

# АКТ

плановой камеральной проверки в Муниципальном казенном дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому направлению развития детей»

г. Киренск

"01" марта 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании

Приказа Финансового управления администрации Киренского района «На проведение плановой проверки в Муниципальном казенном дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому направлению развития детей» от 31.01.2024 г. № 16;

Плана контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского района от 28.12.2023 г. №196.

Тема контрольного мероприятия

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому направлению развития детей»

Проверяемый период:

с 01.01.2021 г. по 31.12.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено

главным специалистом Финансового управления администрации Киренского района Тупицной Н.О.

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

При проведении контрольного мероприятия

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных

проведено(ы)

документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и 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 13 рабочих дней с "13" февраля 2024 года по "01" марта 2024 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 - Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому направлению развития детей», сокращенное наименование - МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3831002980, основной государственной регистрационный номер (ОГРН) - 1023802600722, 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 25320782.

Местонахождение (юридический адрес) - 666702, Российская Федерация, Иркутская обл., Киренский район, г.Киренск, мкр. Мельничный, ул. Воронинская, строение 12, телефон: 8 (39568) 3-29-42.

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:

- 101.02.009.0 – счет получателя бюджетных средств;

- 05343207820 – 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 Звягинцевой О.П., заведующей МКДОУ «Детский сад

общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» Рогозиной Т.А.

**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 19.11.2021 г. № 302, с изменениями, утвержденными приказом Управления образования от 24.08.2022 г. № 221.

Устав разработан и утвержден в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.2006 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012 г. № 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;
- Родительский комитет ДОУ.

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 общеразвивающего вида №11 г. Киренска» от 02.10.2015 г., и Положения о педагогическом совете, утвержденного приказом заведующей МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» от 11.01.2021 г. № 2, соответственно.

Родительский комитет Учреждения создан в целях учета мнения воспитанников, 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 (п. 3.18 Устава), и действует в соответствии с требованиями Положения о родительском комитете, утвержденного приказом заведующей МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» от 09.08.2021 г. № 59.

Согласно требованиям Закона об образовании № 273-ФЗ структура, порядок формирования, срок полномочий и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок принятия ими решений и выступления от имени образовательной организации устанавливаются уставом образовательной организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В уставе Учреждения не указаны порядок формирования, срок полномочий и порядок принятия решений коллегиального органа управления - родительский комитет Учреждения, что нарушает требования п.п. 4 п. 2 ст. 25 «Устав образовательной организации» и п. 5 ст. 26 «Управление образовательной организацией» Закона об образовании № 273-ФЗ.

В соответствии с п. 2 ст. 29 Закона об образовании № 273-ФЗ копии устава Учреждения и его изменений размещены на официальном сайте Учреждения (ds11.kirensk-obr.pf).

## **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 07.07.2015 г. № 8058, уровень образования – дошкольное образование, срок действия – бессрочно.

На 01.09.2021 г. количество воспитанников детского сада составляло 123 чел., на 01.09.2022 г. – 120 чел., на 01.09.2023 г. – 115 чел. Ежегодно прием детей осуществляют следующие 6 групп:

- Группа раннего возраста;
- 1 младшая группа;
- 2 младшая группа;
- Средняя группа;
- Старшая группа;
- Подготовительная группа.

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 МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №11 г. Киренска» и работниками МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №11 г. Киренска» заключен коллективный договор, который принят на профсоюзном собрании трудового коллектива 10.10.2022 г. и зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 06.02.2023 г. - регистрационный номер 3. Срок действия коллективного договора с 11.10.2022 г. до 11.10.2025 г. В предыдущем периоде действовал коллективный договор, принятый на профсоюзном собрании трудового коллектива 10.10.2019 г., зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 19.02.2020 г. – регистрационный номер 4, срок действия указанного документа с 11.10.2019 г. по 11.10.2022 г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020г.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом заведующей МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №11 г. Киренска» от 30.12.2021 г. № 89 утверждена Учетная политика. Изменения внесены приказами от 26.10.2023 г. № 64 и от 29.12.2023 г. № 77.

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».

В Учетной политике отсутствует Приложение № 13 «Рабочий план счетов», указанное в п. 1.21 Учетной политики, что нарушает п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 N274Н (далее - СГС Учетная политика).

В учетную политику учреждения не внесены изменения, согласно приказу Минфина РФ от 13.09.2023 г. № 144н, что нарушает требование п. 13 СГС Учетная политика о внесении изменений с начала отчетного года.

В п. 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 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 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), п. 11, п. 34, п. 35, п.40 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 N 256Н (далее – СГС Запасы). Согласно требованиям Инструкции № 157н и СГС Запасы принятие к учету приобретенных материальных запасов (в том числе и канцелярских принадлежности, которые относятся к материальным запасам – п. 118 Инструкции №157н) осуществляется на основании первичных учетных документов. Выбытие материальных запасов в результате принятия решения об их списании (при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения, оформленного оправдательным документом (первичным учетным документом) - Актом о списании.

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 денежных средств и материальных ценностей объекта контроля.**

В целях обеспечения деятельности Учреждения, за ним закреплено недвижимое муниципальное имущество на праве оперативного управления:

- нежилое здание (здание детского сада № 11) общей площадью 1 595,60 кв. м., количество этажей 2, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, г. Киренск, мкр. Мельничный, ул. Воронинская, д. 12. Свидетельство о государственной регистрации права от 24.01.2007 г., серия 38-АГ № 335481 с кадастровым номером 38:09:010301:0013:25:220:001:200199250.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 7 683 кв. м., расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, г.Киренск, мкр. Мельничный, ул. Воронинская, д. 12. Свидетельство о государственной регистрации права от 08.08.2012 г., серия 38 АД № 800401 с кадастровым номером 38:09:010301:50.

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 представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности от 16.04.2021 г. № 00ГУ-000037 и от 01.01.2015 г. № 000000120 с материально-ответственным лицом Мартыновой И.А. должность - заведующий хозяйством, переведенной на указанную должность согласно приказу от 25.03.2011 г. №21-к.

Так же представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2015 г. № 00ГУ с работником Загидуллиной Н.С. должность – рабочий по стирке белья и ремонту спецодежды, принятой на работу согласно приказу от 04.04.2003 г. № 209. Письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работнику имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество, 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). Заключение договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работником Загидуллиной Н.С., занимающей должность не указанную в Перечне № 85н, является неправомерным и нарушает требования ст. 244 ТК РФ

Согласно требованиям, указанным в приложении № 6 «Порядок проведения инвентаризации активов» Учетной политики Учреждения, 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.

Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств в проверяемом периоде проводилась в следующие сроки (Таблица 1):

Таблица 1

Наименование актива	Реквизиты приказа о проведении инвентаризации	Срок проведения инвентаризации
2021 год		
Основные средства	№ 45 от 25.03.2021 г.	01.04.2021 - 01.04.2021
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Загидулина Н.С.)	-	не проводилась
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Мартынова И.А.)	приказ отсутствует	01.04.2021 - 01.04.2021
Обязательства	№ 11 от 31.12.2021 г.	31.12.2021 - 31.12.2021
2022 год		
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Загидулина Н.С.)	-	не проводилась
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Мартынова И.А.)	б/н от 02.11.2022 г.	02.11.2022 - 02.11.2022
Основные средства	б/н от 02.11.2022 г.	02.11.2022 - 02.11.2022

Обязательства	№ 10 от 30.12.2022 г.	30.12.2022 - 31.12.2022
2023 год		
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Загидуллина Н.С.)	№ 14 от 30.10.2023 г.	30.10.2023 - 06.11.2023
Материальные запасы (материально-ответственное лицо - Мартынова И.А.)	№ 14 от 30.10.2023 г.	30.10.2023 - 06.11.2023
Основные средства	№14 от 30.10.2023 г.	30.10.2023 - 06.11.2023
Обязательства	№ 10 от 25.12.2023 г.	29.12.2023 - 31.12.2023

Согласно, представленным данным видно, что инвентаризация обязательств и основных средств Учреждения проводилась в установленные сроки, инвентаризация материальных запасов проведена без нарушения установленных сроков в 2023 г. Инвентаризация материальных запасов перед сдачей годовой отчетности в 2021 г. не проводилась, а в 2022 г. проводилась не в полном объеме (только по одному материально-ответственному лицу), 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 от 28.12.2010 N 191Н (далее – Инструкция №191н), и п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ).

В апреле 2021 года инвентаризацию материальных запасов провели без документально подтвержденных оснований для ее проведения (отсутствует приказ руководителя), что нарушает требования п. 2.1 Методических указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.95 N 49 (далее – Указания № 49).

Инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2021 г. № 00ГУ-000459 (инвентаризация счетов 302.00, 04, 20, 206.00, 303.00) на основании требований п. 2.3 Указаний № 49, признать недействительной по причине отсутствия одного из членов инвентаризационной комиссии и подписания документа работником не входящим в состав инвентаризационной комиссии, утвержденной приказом от 31.12.2021 г. № 11.

Согласно данным графы 15 и 16 инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000181 в результате инвентаризации выявлены излишки основных средств «Микрофоны» в количестве 2 штуки на сумму 1000,00 руб. Данная информация не отражена в заключение комиссии в указанной описи и в акте о результатах инвентаризации от 01.04.2021 г. № 00ГУ-000012. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации не оформлялась.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Выявленные в результате инвентаризации излишки не приняты к бухгалтерскому учету в течение всего проверяемого периода, что нарушает 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 (далее – Инструкция № 162н), и п. 5.1 Указаний № 49.

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

По результатам проведения инвентаризации расхождений между фактическим наличием основных средств и данными бухгалтерского учета не выявлены. Выявлены основные средства, списанные с баланса Учреждения по причине не пригодности к дальнейшей эксплуатации Электроводонагреватель.

Согласно устным пояснениям материально-ответственного лица данное основное средство не демонтировано по причине невозможности его ликвидации без повреждения системы подогрева и второго электроводонагревателя инвентарный номер 00000898.

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
Аппарат Рота (осветитель таблиц) в комплекте с таблицами	Медицинский кабинет	ВА00000562	ВА00000143
Доска школьная 1 элементная меловая магнитная	Подготовительная группа	ВА000000624	ВА000000674
Мольберт	Старшая группа	ВА0000000703	ВА0000000266
Носилки бескаркасные "Плащ" мод.2	Медицинский кабинет	ВА00000556	ВА00000575
Стол детский "Трапеция" СТР-5 регулируемый	Группа раннего возраста	Нет инвентарного номера	ВА000000716
Стол офисный	Методический кабинет	Нет инвентарного номера	ВА0000000226
Стол офисный	Методический кабинет	Нет инвентарного номера	ВА0000000228
Стол офисный	Музей	Нет инвентарного номера	ВА0000000233
Игровая мебель "Центр воды и песка"	1 младшая группа	ВА0000000507	ВА0000000707
Бесконтактный термометр	Старшая группа	ВА0000000647	ВА0000000617
Бесконтактный термометр	Группа раннего возраста	ВА0000000730	ВА0000000630
Облучатель-рециркулятор медицинский "АРМЕД"	2 младшая группа	ВА0000000549	ВА0000000669



Облучатель Солнышко	музей	Нет инвентарного номера	BA0000000627
Облучатель - рецеркулятор СН-111-115	Группа раннего возраста	BA0000000980	BA0000000580
Уголок "Магазин" цветной	Подготовительная группа	BA00000502	BA00000702

Так же указан одинаковый инвентарный номер BA0000000607 на двух скамейках детских. Данное нарушение устранены в процессе инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии.

В результате проведенного сравнительного анализа оборотно - сальдовых ведомостей по счетам 101.00 «Основные средства» и 104.00 «Амортизация» выявлены основные средства, по которым в проверяемом периоде не начислена амортизация:

- МФУ HP LaserJet Pro MFP M132a, стоимостью 14 995,00 руб.;
- Стойка администратора, габариты 1500\*1300(550)1200 мм, стоимостью 40 000,00 руб.;
- Здание д/сада, стоимостью 3 116 384,32 руб.

Амортизация на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. При проведении инвентаризации выяснено, что указанные объекты находятся в эксплуатации, соответственно амортизация должна быть начислена в полном объеме по первым двум объектам указанных основных средств. В нарушение п.п. «г» п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 257Н (далее – СГС Основные средства), в проверяемом периоде не начислена амортизация основных средств на сумму 54 995,00 руб.

Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. начисляются линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В нарушение п. 2.18 Учетной политики Учреждения и п.п. «а» п. 39 СГС Основные средства в течение всего проверяемого периода не начислялась амортизация на здание д/сада, его балансовая стоимость составляет 3 116 384,32 руб., остаточная стоимость за 2021 – 2023гг. не менялась и составляет 134 044,00 руб., сумма начисленной амортизации за предыдущий период составляет 2 982 340,32 руб., за проверяемый период не начислена амортизация в сумме 13 441,68 руб. (в 2021 г. – 4 480,56 руб., в 2022 г. – 4480,56 руб., в 2023 г. – 4480,56 руб.).

Всего, за проверяемый период, не начислена амортизация основных средств на сумму 68 436,68 руб. (до 2021 г. – 14 995,00 руб., в 2021 г. – 4480,56 руб., в 2022 г. – 4480,56 руб., в 2023 г. – 44480,56 руб.).

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 № 1 учета нефинансовых активов (здание детского сада) заполнены с нарушением требований или не заполнены следующие данные:

- назначение объекта;
- местонахождение объекта (адрес);
- в кодовой зоне не заполнен кадастровый номер земельного участка, на котором расположено здание;
- гр. 4,5,6 р. 1 не указан документ основание принятия к учету здания;

- гр.1 р. 2 «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.», данная графа заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект имущества;
- Дата выпуска, изготовления (иное), согласно данным технического паспорта год постройки здания 1980 г.;
- Гр. 12,13,14 р. 2 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
- Не верно заполнен р. 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», площадь объекта не соответствует правоустанавливающим документам;
- В гр.1 р. 5 «Первоначальная (балансовая) стоимость» указана первоначальная стоимость объекта, нужно указать балансовую стоимость с учетом изменения первоначальной стоимости для корректного отражения остаточной стоимости объекта основных средств в гр. 7;
- В р. 8 не в полном объеме указана информация о произведенных ремонтах, информация указывается в разрезе следующих видов ремонта: достройка, реконструкция, модернизация, капитальный ремонт, текущий ремонт, с указанием полного наименования исполнителя в гр.4 р. 8;
- В оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.

В инвентарной карточке № 45 учета нефинансовых активов (земельный участок) заполнены с нарушением требований или не заполнены следующие данные:

- Местонахождение объекта (адрес);
- Гр. 5 р.1 не указана дата документа-основания принятия к учету земельного участка;
- Гр. 12,13,14 р. 2 «Документ, устанавливающий правообладание» не заполнены;
- В оформляющей части не указан номер контактного телефона и адрес электронной почты ответственного исполнителя, и дата подписания документа.

Согласно требованиям Учетной политики состав комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) должен утверждаться ежегодно. Учреждением представлены к проверке следующие приказы:

- Приказ № 2 от 10.01.2022 г.;
- Приказ № ½ от 09.01.2023 г.;
- Приказ № 61 от 19.09.2023 г.

В нарушение п. 1.1 Приложения № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» Учетной политики Комиссия в 2021 г. не утверждалась.

В приказе № 2 от 10.01.2021 г. и № ½ от 09.01.2023 г. имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу:

- Ссылка на Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете».

При проведении выборочной проверки актов о списании объектов основных средств, выявлено следующее:

- В акте о списании «Пылесоса «Самсунг» инвентарный номер 00000000902 от 01.04.2021 г. не указано основание для составления акта, сумма начисленной амортизации 2 442,00 руб. (согласно данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 104.00 за 2021 г.);
- В актах о списании «Кабинка 4-х секционная» инвентарный номер ВА0000000506, ВА0000000508, ВА0000000509, ВА0000000507, ВА0000000505, ВА0000000504 от 15.09.2022 г. не указано основание для составления акта, состав комиссии, подписывающей акт, не совпадает с составом, утвержденным приказом от 10.01.2022 г. № 2;

- В актах о списании «Столик журнальный» инвентарный номер ВА0000000367, ВА0000000361, ВА0000000360 от 15.09.2022 г. не указано основание для составления акта, состав комиссии, подписывающей акт, не совпадает с составом, утвержденным приказом от 10.01.2022 г. № 2;
- В актах о списании «Ковер» инвентарный номер 000003510 от 15.09.2022 г. не указано основание для составления акта, состав комиссии, подписывающей акт, не совпадает с составом, утвержденным приказом от 10.01.2022 г. № 2;
- В актах о списании «Ковер 3,5\*5,0» инвентарный номер 00000222 от 15.09.2022 г. не указано основание для составления акта, состав комиссии, подписывающей акт, не совпадает с составом, утвержденным приказом от 10.01.2022 г. № 2;
- В акте о списании «Проектор» инвентарный номер ВА0000000106 от 24.04.2023 г. не указано основание для составления акта, сумма начисленной амортизации 22 000,00 руб. (согласно данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 104.00 за 2023 г.), состав комиссии, подписывающей акт, не совпадает с составом, утвержденным приказом от 09.01.2023 г. № ½.

В нарушения требований п. 2 «Основные средства» Учетной политики Акты списания объектов основных средств не согласованы с собственником имущества (муниципальное образование Киренский район) или с органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя (Управление образования администрации Киренского муниципального района).

Согласно требованиям п. 2 Учетной политики при списании основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. составляется Акт списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), при списании основных средств количественного учета и основные средства стоимостью свыше 10 000,00 руб. составляется Акт о списании объекта основных средств (ф. 0306003). Основные средства «Пылесос «Самсунг» стоимостью 2 442,00 руб., «Ковер» стоимостью 5 600,00 руб., «Ковер 3,5\*5,0» стоимостью 5 000,00 руб. списаны на бланке формы 0306003, что нарушает требования Учетной политики.

Учет материальных запасов учреждения ведется на счете 010500000 "Материальные запасы".

Путем выборочной проверки поступления и списания материальных запасов выявлено следующее:

- При проведении внутреннего перемещения материальных запасов между материально – ответственными лицами Мартыновой И.А. и Загидуллиной Н.С. сформировалось отрицательное сальдо на конец 2023 г. по счету 105.35 «Мягкий инвентарь» – «Ткань вуаль» в количестве 26м.;
- При проведении списания материальных запасов сформировалось отрицательное сальдо на конец 2023 г. по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» - «Салфетки бумажные» в количестве 1 пачка на сумму 35 руб., «Стиральный порошок «Миф» 4 кг» в количестве 1 шт. на сумму 1050,00 руб.

Данное нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

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.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н (далее – Указания № 52н), для учета выбытия продуктов питания ведется накопительная ведомость по расходу продуктов питания формы 0504213, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.99 N 107Н - утратившим силу 01.10.2005 г.

#### 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. В результате анализа выявлено несоответствие данных бюджетной сметы Учреждения на 2021 финансовый год и данных формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели годового отчета превысили показатели бюджетной сметы на сумму 600 000 руб. по следующим кодам бюджетной классификации:

- 0701 8612200000 244 на сумму 113 380,00 руб.;
- 0701 8612300000 244 на сумму 6 000,90 руб.;
- 0701 8612400000 244 на сумму 480 619,10 руб.

Показатели годового отчета ниже показателей бюджетной сметы на сумму 600 000,00 руб. по следующим кодам бюджетной классификации:

- 0701 8612373010 119 на сумму 600 000,00 руб.

Таблица 3

КБК	графа 5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), руб.	гр. 5 р. 2 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), руб.	ЛБО на 2021 год, согласно Бюджетной смете на 2021 финансовый год от 31.12.2021 г., руб.	Отклонение ЛБО на 2021 г. утвержденных бюджетной сметой от ЛБО указанных в формах бухгалтерской отчетности за 2021 г., руб.
1	2	3	4	5
0701 8612200000 244	329 620,00	329 620,00	216 240,00	113 380,00
0701 8612300000 111	13 944,00	13 944,00	13 944,00	0,00
0701 8612300000 112	355 160,70	355 160,70	355 160,70	0,00
0701 8612300000 119	12 575,03	12 575,03	12 575,03	0,00
0701 8612300000 242	96 524,79	96 524,79	96 524,79	0,00
0701 8612300000 244	4 384 974,48	4 384 974,48	4 378 973,58	6 000,90
0701 8612300000 247	1 625 941,23	1 625 941,23	1 625 941,23	0,00
0701 8612300000 853	187,73	187,73	187,73	0,00
0701 8612373010 111	16 228 044,66	16 228 044,66	16 228 044,66	0,00
0701 8612373010 119	5 194 255,73	5 194 255,73	5 794 255,73	-600 000,00

0701 8612373010 244	122 200,00	122 200,00	122 200,00	0,00
0701 8612400000 244	2 830 958,00	2 830 958,00	2 350 338,90	480 619,10
0701 8612500000 244	493 205,85	493 205,85	493 205,85	0,00
<b>Итого</b>	<b>31 687 592,20</b>	<b>31 687 592,20</b>	<b>31 687 592,20</b>	<b>0,00</b>

Суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств на 31.12.2021 г. и показатели Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют (согласно данным системы "АЦК-Финансы").

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2021 года на общую сумму 31687592,20 руб., 2022 года на сумму 31 931 245,29 руб. и 2023 года на сумму 38037310,27 руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование расходов	2021 год			2022 год			2023 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
<b>Областная субвенция</b>									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	16 228 044,66	16 228 044,66	100	17 814 252,39	17 814 252,39	100	20 562 696,55	20 562 696,55	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	5 194 255,73	5 194 255,73	100	5 358 728,24	5 358 728,24	100	6 189 714,71	6 189 714,71	100
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	122 200,00	122 200,00	100	123 000,00	123 000,00	100	123 000,00	123 000,00	100
<b>За счет средств местного бюджета</b>									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	13 944,00	13 944,00	100	21 888,00	21 888,00	100	5 000,00	5 000,00	100

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	12 575,03	4 222,56	33,58	7 516,19	6 610,19	87,95	1 510,00	1 510,00	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	355 160,70	355 160,70	100	373 669,20	355 669,20	95,18	327 380,00	323 421,27	98,79
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	8 038 758,33	7 685 722,58	95,61	6 512 618,77	6 328 452,83	97,17	8 839 717,01	7 873 306,16	89,07
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	1 625 941,23	1 625 941,23	100	1 619 540,10	1 619 540,10	100	1 885 468,00	1 693 761,37	89,83
Оплата за услуги связи (242)	96 524,79	96 122,00	99,58	99 032,40	99 032,40	100	101 724,00	101 721,60	100,00
Уплата иных платежей (851,852,853)	187,73	187,73	100	1 000,00	0,02	0,00	1 100,00		0,00
<b>Итого:</b>	<b>31 687 592,20</b>	<b>31 325 801,19</b>	<b>98,86</b>	<b>31 931 245,29</b>	<b>31 727 173,37</b>	<b>99,36</b>	<b>38 037 310,27</b>	<b>36 874 131,66</b>	<b>96,94</b>

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета по расходам на основании Отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503127):



- за 2021 год исполнение по расходам составило 31 325 801,19 руб. или 98,86 % от плановых показателей;
- за 2022 год исполнение по расходам составило 31 727 173,37 руб. или 99,36 % от плановых показателей.
- за 2023 год исполнение по расходам составило 36 874 131,66 руб. или 96,94 % от плановых показателей.

В проверяемом периоде произошло снижение процента исполнения бюджета в 2023г. по сравнению с 2021 г. и 2022 г. на 1,92 % и 2,42 % соответственно, в том числе снизился процент исполнении бюджета по следующим расходам:

- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 6,54% и 8,1 % по сравнению с 2021 г. и 2022 г. соответственно;
- расходы по коммунальным услугам – на 10,17 % по сравнению как с 2021 г. так и с 2022 г.

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 – 69,58 % в 2021г., 74,25 % в 2022 г. и 73,45 % в 2023 г.;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 24,93 % в 2021 г., 20,33 % в 2022 г. и 21,69 % в 2023 г.

Анализ исполнения бюджета по доходам представлен в таблице 5.

Таблица 5

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)	2 030 798,00	2 686 844,13	132,30	2 100 040,70	2 460 904,07	117,18	2 467 450,30	2 577 547,66	104,46

Согласно проведенному анализу план по исполнению бюджета по доходам перевыполнен на 32,3 %, на 17,18 % и на 4,46 % в 2021 г., 2022 г., 2023 г. соответственно.

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

Родительская плата за присмотр и уход за детьми проверяемом в Учреждении установлена на основании Решений Думы Киренского муниципального района от 30.10.2019 г. № 11/7 в размере 2 138,00 рублей в месяц, от 18.12.2020 г. № 102/7 в размере 2 723,00 рублей в месяц, Постановления администрации Киренского муниципального района от 06.04.2023 г. № 203 в размере 2 850,00 руб. (за детей до 3-х лет) и 3 100,00 руб. (за детей от 3 до 7 лет).

В нарушение 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» и формату представления информации, утвержденных приказом Рособнадзора РФ от 14.08.2020 г. № 831, на официальном сайте Учреждения не размещено Постановление администрации Киренского муниципального района от 06.04.2023 г. № 204 об утверждении родительской платы за присмотр и уход за детьми с 01.05.2023 г.

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 6

Фамилия имя отчество ребенка	Сумма задолженности (согласно ОСВ по счету 205.31)			
	Дебиторская задолженность	Период образования	Кредиторская задолженность	Период образования
Анисимов А. С.	0,01	2022 г		
Бутакова С. М.			0,97	2022 г
Жарников Д. А.			2 719,90	2022 г
Жарникова А. А.			3 458,10	2022 г
Иванов Д. А.			12,12	2022 г
Карелина В. П.			849,22	2022 г
Кожевин М. В.			455,14	2021 г
Кожевин М. В.			3,44	2022 г
Кузаков Н. И.			1,34	2022 г
Кузнецова В. М.			90,15	2022 г
Кулаков М. А.	4,47	до 2021 г		
Лавров Е. А.			0,88	2022 г
Перухин А.А.			765,55	2021 г
Перфильева Д.А.			218,03	2022 г
Сироткина М. В.			32,09	2022 г
Скворцова В. А.			42,65	2022 г
Сластных Н. И.			13,12	2022 г
Сосненко Е. А.			119,77	2022 г
Тимофеев Д. С.			0,44	2022 г
Траутвайн М. Н.			4,54	до 2021 г
Трифонов П. А.			9,02	до 2021 г
Трушина А. В.			0,14	до 2021 г
Фёдорова В. О.			0,06	до 2021 г
Халимуллин Е. Р.			0,68	до 2021 г
Халимуллина А. Р.			0,34	до 2021 г
Черниговский А.А.			3 347,86	2022 г
Итого до 2021 г	4,47		14,78	
Итого 2021 г			1 220,69	
Итого 2022 г	0,01		10 910,08	
Всего	4,48		12 145,55	

В результате проведенного анализа выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 4,48 руб., и не востребованная кредиторская задолженность на сумму 12 145,55 руб.

Результаты анализ сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовых отчетах (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») за проверяемый период представлены в таблице 7.

Таблица 7



Период	Дебиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2021 год	125643,7	44678,61	-80965,1	12000		-12000
2022 год	44678,61	29029,2	-15649,4			0
2023 год	29029,2	32700,42	3671,22		521800,1	521800,1
Период	Кредиторская задолженность					
	Доходы			Расходы		
	на начало года	на конец года	Изменения	на начало года	на конец года	Изменения
2021 год	62494,77	186745,8	124251	508092,3		-508092
2022 год	186745,8	131458,1	-55287,7			0
2023 год	131458,1	112085,6	-19372,6		521624,9	521624,9

В 2023 г. наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 521 800,10 руб. и на 521 624,90 руб. соответственно по сравнению с предыдущими периодами, Так же наблюдается рост дебиторской задолженности по доходам на конец 2023 г. на 3 671,22 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 8:

Таблица 8

Счет бюджетного учета	2021 год			2022 год			2023 год		
	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность	на начало года	на конец года	Просроченная задолженность
дебиторская задолженность									
205.31	125 643,68	44 678,61		44 678,61	29 029,20		29 029,20	32 700,42	
206.23	12 000,00								
303.06								1,29	
303.14								521 798,85	
<b>итого</b>	<b>137 643,68</b>	<b>44 678,61</b>	<b>0,00</b>	<b>44 678,61</b>	<b>29 029,20</b>	<b>0,00</b>	<b>29 029,20</b>	<b>554 500,56</b>	<b>0,00</b>
кредиторская задолженность									
205.31	62 494,77	186 745,77		186 745,77	131 458,12		131 458,12	112 085,57	
302.11	147 691,54								
303.02	32 662,11								
303.06	3 245,09								

303.07	59 135,63								
303.10	255 099,57								
303.15								521 624,8 7	
304.03	10 258,32								
<b>Итого</b>	<b>570 587,03</b>	<b>186 745,7 7</b>	<b>0,00</b>	<b>186 745,77</b>	<b>131 458,1 2</b>	<b>0,00</b>	<b>131 458,12</b>	<b>633 710,4 4</b>	<b>0,00</b>

Сумма дебиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2021 г. – 44 678,61 руб., в конце 2022 г. – 29 029,20 руб., в конце 2023 г. – 32 700,42 руб., по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» составила: в конце 2023 г. – 1,29 руб., по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» составила: в конце 2023 г. – 521 798,85 руб.

Сумма кредиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2021 г. – 186 745,77 руб., в конце 2022 г. – 131 458,12 руб., в конце 2023 г. – 112 085,57 руб., по счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» в конце 2023 г. – 521 624,87 руб.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 г., сумма утвержденных лимитов составляет 31 687 592,20 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 31 325 801,19 руб., из них:

- на оплату труда и начисления, а так же иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда – 21 795 627,65 руб. (69,58 % от общей суммы расходов);
- на приобретение товаров, услуг – 7 807 922,58 руб. (24,93 % от общей суммы расходов);
- на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 96 122,00 руб. (0,31 % от общей суммы расходов);
- на закупку энергетических ресурсов – 7 400,00 (5,18 % от общей суммы расходов);
- на уплату прочих налогов и сборов – 187,73 руб. (0,001 % от общей суммы расходов).

Принято бюджетных обязательств на сумму 31 325 801,19 руб. Превышения по принятым бюджетным обязательствам не выявлены.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 г., сумма утвержденных лимитов составляет 31 931 245,29 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 31 727 173,37 руб. из них:

- на оплату труда и начисления, и иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда – 23 557 148,02 руб. (74,25 % от общей суммы расходов);
- на приобретение товаров, услуг – 6 451 452,83 руб. (20,33 % от общей суммы расходов);
- на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 99 032,40 руб. (0,31 % от общей суммы расходов);
- на закупку энергетических ресурсов – 1 619 540,10 руб. (5,11 % от общей суммы расходов).

Принято бюджетных обязательств на сумму 31 727 173,37 руб. Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 г., сумма утвержденных лимитов составляет 38 037 310,27 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 36 874 131,66 руб., из них:

- на оплату труда и начисления, иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда – 27 082 342,53 руб. (73,45 % от общей суммы расходов);



- на приобретение товаров, услуг – 7 996 306,16 руб. (21,69 % от общей суммы расходов);
- на закупку энергетических ресурсов – 1 693761,37 руб. (4,59 % от общей суммы расходов);
- на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 101 721,60 руб. (0,27 % от общей суммы расходов);

Принято бюджетных обязательств на сумму 36 874 131,66 руб. Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

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

В Учреждении за проверяемый период предоставлялась компенсация расходов на оплату стоимости проезда для работников Учреждения, на основании ст. 325 и ст. 173 Трудового кодекса РФ.

За проверяемый период работниками Управления образования были представлены документы для компенсации стоимости проезда 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
2021 г	355 160,70
2022 г	355 669,20
2023 г	323 421,27

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 авансовых отчетов нарушений не выявлено.

**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.**

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 191 от 22.01.2021 г. (дополнительное соглашение № 1 от 29.12.2021 г.), № 191 от 31.01.2022 г. (дополнительное соглашение № 1 от 3...12.2022 г.) и № 191 от 03.02.2023 г. (дополнительное соглашение от 29.12.2023 г.).

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 10

Период	2021 г			2022 г			2023 г		
	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.	Сумма (руб.)
1 квартал	8946	4	36 380,91	9820	4	43 588,60	10023	4	53 026,02
2 квартал	9811	4	40 764,77	10935	5	49 235,58	10773	5	57 227,51
3 квартал	13354	4	58 659,46	13084	5	60 381,94	11484	5	56 618,43
4 квартал	10279	4	44 602,33	8829	5	43 597,92	10945	5	55 700,50
<b>Итого за год</b>	<b>42390</b>		<b>180 407,47</b>	<b>42668</b>		<b>196 804,04</b>	<b>43225</b>		<b>222 572,46</b>
Цена контракта	42527,25		170 109,00	35208		176 040,00	46629,6		233 148,00
Цена контракта согласно дополнительному соглашению	42390		180 407,47	42668		196 804,04	43225		222 572,46
Отклонение фактических показателей от цены контракта	0		0,00	0		0,00	0	0	0,00
План согласно бюджетной смете на конец периода			185 698,39			198 891,16			235 448,00
<b>Отклонение фактических показателей от плановых</b>			<b>5 290,92</b>			<b>2 087,12</b>			<b>12 875,54</b>

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 2023 г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. на сумму 42 164,99 руб. (23 %), в натуральном выражении 835 кВт.ч. (2 %), а по сравнению с аналогичным периодом 2022 г. рост фактических затрат составил 25 768,42 руб. (13 %), в натуральном выражении 557 кВт.ч. (1 %).



Таблица 11

	Расход электроэнергии (кВт.ч.)	Цена 1 кВт.ч(руб.)*	Затраты на электроэнергию (руб.)
2021 год	42390	4	180407,47
2022 год	42668	5	196804,04
2023 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год от 29.12.2023 г.))	47090	5	235448
Расчет (контракт № 191 от 03.02.2023 г. (с изм. согласно Соглашению от 29.12.2023 г.))	43225	5	222572,46
Факт (согласно данным счет-фактур)	43225	5	222572,46
Отклонение к 2021 г. (%)	102	121	123
Отклонение к 2022 г. (%)	101	112	113
Отклонение к плану (%)	92	103	95
Отклонение к расчету (%)	100	100	100
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	835	0,893	42164,99
Отклонение (+/-) к 2022 г. (руб.)	557	0,537	25768,42
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	-3865	0,149	-12876
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0	0,000	0

\*расчетная единица

Из двух приведенных таблиц видно, что основной рост затрат на электроэнергию в 2023 г пришелся на 4 квартал, во 3 квартале произошло снижение затрат по сравнению с предыдущими периодами.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по водоснабжению №ВМ-02/2021 от 03.02.2021 г. (дополнительное соглашение 19.11.2021 г.), № ВЦ-10.22 от 31.01.2022 г. (дополнительное соглашение от 30.12.2022 г.) и № ВЦ-11.23 от 03.02.2023 г. (дополнительное соглашение от 27.12.2023 г.).

Таблица 12

Период	2021 г			2022 г			2023 г		
	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	408	69	27 970,85	305	59	17 949,25	146	4	9 335,24
2 квартал	426	69	29 204,85	327	59	19 243,95	438	64	28 005,72
3 квартал	328	71	23 163,36	285	61	17 319,45	375	64	23 977,50
4 квартал	390	71	27 541,80	563	62	34 939,44	470	64	30 051,80
Итого за год	1552		107 880,86	1480		89 452,09	1429		91 370,26
Цена контракта	1071,3		74 550,00	1137,8		80 000,00	1604,76		102 608,00
Цена контракта согласно дополнительному	1552		107 880,86	1480		89 452,09	1429		91 370,26



соглашению								
Отклонение фактических показателей от цены контракта	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
План согласно бюджетной смете на конец периода		107 880,86		89 452,09				102 608,00
<b>Отклонение фактически х показателей от плановых</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>				<b>11 237,74</b>

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

Таблица 13

	Количество по услуге водоснабжение (м3)	Цена 1 м3(руб.)*	Затраты на водоснабжение (руб.)
2021 год	1552	70	107 880,86
2022 год	1480	60	89 452,09
2023 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год от 29.12.2023 г.))	1603	64	102 608,00
Расчет (контракт № ВЦ-11.23 от 03.02.2023 г. (с изм. согласно Соглашению от 27.12.2023 г.))	1429	64	91 370,26
Факт (согласно данным счет-фактур)	1429	64	91 370,26
Отклонение к 2021 г. (%)	92	92	85
Отклонение к 2022 г. (%)	97	106	102
Отклонение к плану (%)	89	100	89
Отклонение к расчету (%)	100	100	100
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	-123,00	-6	-16 510,60
Отклонение (+/-) к 2022 г. (руб.)	-51,00	3	1 918,17
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	-174,25	0	-11 237,74
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0,00	0	0,00

\*расчетная единица средняя за период

Согласно проведенного анализа видно, что фактические расходы на водоснабжение в 2023 г. в сравнении с расходами в 2021 г. снизились в количестве 123 м3 (8%) на 16 510,60 руб. (15%), а по сравнению с 2022 г. потребление в натуральном выражении снизилось на 51 м3 (3%), но увеличилось в суммовом выражении на 1 918,17 руб. (2 %) по причине изменения тарифа на водоснабжение в 2023 г.



К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по услуге водоотведение № ВОМ-02/2021 от 04.02.2021 г. (дополнительное соглашение от 19.11.2021г.), № ВОМ-04/2022 от 11.01.2022 г. (дополнительное соглашение от 30.12.2022г.) и № ВОМ-05/2023 от 03.02.2023 г. (дополнительное соглашение от 27.12.2023г.).

Таблица 14

Период	2021 г			2022 г			2023 г		
	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	408	166	67 540,32	305	138	42 068,65	146	4	21 859,12
2 квартал	426	166	70 520,04	327	138	45 103,11	438	150	65 577,36
3 квартал	328	166	54 289,25	285	142	40 592,55	375	150	56 145,00
4 квартал	390	166	64 551,23	563	145	81 857,50	470	150	70 368,40
<b>Итого за год</b>	<b>1552</b>		<b>256 900,84</b>	<b>1480</b>		<b>209 621,81</b>	<b>1429</b>		<b>213 949,88</b>
Цена контракта	1449,3		239 900,00	1426,78		200 000,00	1426,8		213 620,00
Цена контракта согласно дополнительному соглашению	1552		256 900,84	1480		209 621,81	1429		213 949,88
Отклонение фактических показателей от цены контракта	0		0,00	0		0,00	0		0,00
План согласно бюджетной смете на конец периода			250 900,84			209 621,81			228 120,00
<b>Отклонение фактических показателей от плановых</b>			<b>-6 000,00</b>			<b>0,00</b>			<b>14 170,12</b>

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

В результате проведенного анализа выявлено, что в 2021 г. заключено дополнительное соглашение от 19.11.2021 г. на сумму 256 900,84 руб., что превышает сумму лимитов бюджетных обязательств на 6 000,00 руб.

Условия о том, что часть обязательств Учреждение принимает за счет лимитов бюджетных обязательств следующего финансового года в контракте нет.



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 до распределения, а также с превышением пределов доведенных до него лимитов. Заключение дополнительного соглашения от 19.11.2021 г. на услуги водоотведение с превышением лимитов бюджетных обязательств нарушает требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ.

Таблица 15

	Количество по услуге водоотведение (м3)	Цена 1 м3(руб.)*	Затраты на водоотведение(руб.)
2021 год	1552	166	256 900,84
2022 год	1480	142	209 621,81
2023 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год от 29.12.2023 г.))	1521	150	228 120,00
Расчет (контракт № ВОМ-05/2023 от 03.02.2023 г. (с изм. согласно Соглашению от 27.12.2023 г.))	1429	150	213 949,88
Факт (согласно данным счет-фактур)	1429	150	213 949,88
Отклонение к 2021 г. (%)	92	90	83
Отклонение к 2022 г. (%)	97	106	102
Отклонение к плану (%)	94	100	94
Отклонение к расчету (%)	100	100	100
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	-123,00	-16	-42 950,96
Отклонение (+/-) к 2022 г. (руб.)	-51,00	8	4 328,07
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	-91,80	0	-14 170,12
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0,00	0	0,00

\*расчетная единица средняя за период

По результатам проведенного анализа видно, что фактические расходы на услуги водоотведения в 2023 г. в сравнении с расходами в 2021 г. снизились в количестве 123 м3 (8%) на 42 950,96 руб. (23 %), а по сравнению с 2022 г. потребление в натуральном выражении снизилось на 51 м3 (3%), но увеличилось в суммовом выражении на 4 328,07руб. (2 %) по причине изменения тарифа на водоотведение в 2023 г.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по услуге отопление №01/Ю/2021 от 22.01.2021 г., № 01/Ю/2022 от 31.01.2022 г. (дополнительное соглашение №2 от 01.12.2022 г.) и № 01/Ю/2023 от 03.02.2023 г. (дополнительное соглашение № 1 от 27.12.2023 г.).





Таблица 16

Период	2021 г			2022 г			2022 г		
	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	199,77	3546	708 341,27	183,84	3636	668 380,46	184,16	4150	764 256,65
2 квартал	75,17	3546	266 536,58	59,6	3636	216 685,58	74,56	4150	309 421,02
3 квартал	9,62	3636	34 975,09	23,95	3883	93 004,66	6,42	4150	26 642,75
4 квартал	118,38	3636	430 389,90	111,16	3981	442 578,24	156,43	4150	649 178,26
<b>Итого за год</b>	<b>402,94</b>		<b>1 440 242,84</b>	<b>378,55</b>		<b>1 420 648,94</b>	<b>421,57</b>	<b>4150</b>	<b>1 749 498,68</b>
Цена контракта	411,89		1 474 914,87	405,9		1 513 938,63	315,8		1 310 557,34
Цена контракта согласно дополнительному соглашению				378,55		1 420 648,94	421,57		1 749 498,68
Отклонение фактических показателей от цены контракта	8,95		34 672,03	0		0,00	0		0,00
План согласно бюджетной смете			1 440 242,84			1 420 648,94			1 650 020,00
<b>Отклонение фактических показателей от плановых</b>			<b>-34 672,03</b>			<b>0,00</b>			<b>-99 478,68</b>

Цена муниципальный контракт № 01/Ю/2021 от 22.01.2021 г. составляет 1 474 914,87руб., что на момент заключения контракта не превышает сумму лимитов бюджетных обязательств в сумме 1 565 000,00 руб., согласно данным бюджетной сметы на 2021 финансовый год от 13.01.2021 г. (КБК 0701 8612300000 247 ДОП ЭК 8012000). Согласно данным бюджетной сметы на 2021 г. финансовый год от 31.12.2021 г. в показатели бюджетной сметы внесены изменения о снижении суммы лимитов бюджетных обязательств до суммы 1 440 242,84 руб. (КБК 0701 8612300000 247 ДОП ЭК 8012000), что ниже цены контракта на 34 672,03 руб.

Согласно п. 6 ч. 1 ст. 95 Закона 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается соглашением сторон контракта в случаях, предусмотренных п. 6 ст. 161 БК РФ, при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом государственный или муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы и услуги, предусмотренных контрактом.

В нарушение п. 6. Ч. 1 ст. 95 «Изменение, расторжение контракта» Закона 44-ФЗ и п.6 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ в муниципальный контракт № 01/Ю/2021 от 22.01.2021 г. не внесены изменения при снижении суммы лимитов бюджетных обязательств на 2021 финансовый год.



Из данных таблицы 17 видно, что в 2023 г. заключено дополнительное соглашение №1 от 27.12.2023 г. на сумму 1 749 498,68 руб., что превышает сумму лимитов бюджетных обязательств на 99 478,68 руб. Условия о том, что часть обязательств Учреждение принимает за счет лимитов бюджетных обязательств следующего финансового года в контракте нет. Согласно п. 1 ст. 162 и п. 3 ст. 219 БК 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 до распределения, а также с превышением пределов доведенных до него лимитов. Заключение дополнительного соглашения № 1 от 27.12.2023 г. на услуги отопления с превышением лимитов бюджетных обязательств нарушает требования п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ.

Таблица 17

	Количество по услуге отопление (Гкал)	Цена 1 Гкал (руб.)*	Затраты на отопление (руб.)
2021 год	402,94	3 574	1 440 242,84
2022 год	378,55	3 753	1 420 648,94
2023 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год от 29.12.2023 г.))	398	4 150	1 650 020,00
Расчет (контракт № 01/Ю/2023 от 03.02.2023 г. (с изм. согласно Соглашению № 1 от 27.12.2023 г.))	421,57	4 150	1 749 498,68
Факт (согласно данным счет-фактур)	421,57	4 150	1 749 498,68
Отклонение к 2021 г. (%)	105	116	121
Отклонение к 2022 г. (%)	111	111	123
Отклонение к плану (%)	106	100	106
Отклонение к расчету (%)	100	100	100
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	18,63	576	309 255,84
Отклонение (+/-) к 2022 г. (руб.)	43,02	397	328 849,74
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	23,97	0	99 478,68
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0,00	0	0,00

\*расчетная единица средняя за период

По результатам проведенного анализа видно, что фактические расходы на услуги отопления в 2023 г. в сравнении с расходами в 2021 г. и 2022 г. выросли в количестве 18,63Гкал (5 %) и 43,02 Гкал (11 %) соответственно на сумму 309 255,84 руб. (21 %) и 328 849, 74 руб. (23%).

Из двух приведенных таблиц 16 и 17 видно, что основной рост затрат на отопление в 2023 г. пришелся на 4 квартал.



На основании данных проведенного анализа можно сделать вывод, что за проверяемый период наблюдается рост расходов на электроэнергию и отопление, по услугам водоснабжение и водоотведение расходы по сравнению с данными показателями 2022 г. выросли, при сравнении с данными 2021 г. снизились. Результаты анализа коммунальных услуг за 2021 – 2023 гг. представлены в таблице 18.

Таблица 18

Наименование услуги	2021	2022	2023	Отклонение к 2021 г.	Отклонение к 2022 г.
Электричество	180 407,47	196 804,04	222 572,46	42 164,99	25 768,42
Водоснабжение	107 880,86	89 452,09	91 370,26	-16 510,60	1 918,17
Водоотведение	256 900,84	209 621,81	213 949,88	-42 950,96	4 328,07
Отопление	1 440 242,84	1 420 648,94	1 749 498,68	309 255,84	328 849,74
<b>Всего</b>	<b>1 985 432,01</b>	<b>1 916 526,88</b>	<b>2 277 391,28</b>	<b>291 959,27</b>	<b>360 864,40</b>

К проверке представлены договоры на выполнение работ по устройству покрытия территории МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г.Киренска» на суммы 550 000,00 руб. и 199 992,00 руб., заключенные с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, общая сумма контрактов – 749 992,00 руб.

Таблица 19

Номер контракта	Дата заключения	Цена контракта	Наименование подрядчика	Наименование объекта закупки
Договор №77-д	01.09.2021г.	550 000,00	ООО «ВостСибЭнергоСтрой» (ИНН 3812113660)	Выполнение работы по устройству асфальтобетонного покрытия на территории МКДОУ «Детский сад № 11 г. Киренска» общей площадью 403,2м2
Договор №78-д	01.09.2021г.	199 992,00	ООО «ВостСибЭнергоСтрой» (ИНН 3812113660)	Выполнение работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей на территории МКДОУ «Детский сад № 11 г. Киренска» общей площадью 146м2

Согласно ст. 6, 8, 12 Закона 44-ФЗ все закупки должны проводиться по принципу эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения открытости, прозрачности и создания равных условий для обеспечения конкуренции при осуществлении таких закупок.

Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В ч. 2 ст. 8 Закона 44-ФЗ содержится законодательный запрет: запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям Закона 44-ФЗ, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно ч. 1, 2 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 силу ч. 5 ст. 24 Закона 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями гл. 3 Закона 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную ч. 12 ст. 93 Закона 44-ФЗ, если такая закупка осуществляется в электронной форме. Указанные закупки в электронной форме не проводились.

По указанным выше договорам общей суммой свыше 600 000 руб. сторонами являются одни и те же лица, объекты закупок являются идентичными, результат работ один – устройство асфальтобетонного покрытия на территории детского сада. Дата заключения всех договоров 01.09.2021 г., это указывает, что договоры заключались не по мере возникновения необходимости в проведении работ, либо по мере поступления денежных средств, а целенаправленно в целях ухода от проведения конкурентных процедур, что так же подтверждает искусственное «дробление» закупок. Данные договоры образуют единую сделку, искусственно разделенную и оформленную самостоятельными договорами для формального соблюдения требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ. Искусственное «дробление» единой закупки на множество закупок до 600 000 руб. каждая, не соответствует целям и назначению, установленным Законом 44-ФЗ возможности заключения контракта без проведения конкурентных процедур, а также смыслу и принципам осуществления бюджетных закупок.

Заключение МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» вышеуказанных договоров с ООО «ВСЭС» без проведения торгов и в нарушение принципа обеспечения конкуренции, способствует созданию преимущественных условий деятельности отдельному хозяйствующему субъекту, что приводит или может привести к необоснованному сокращению числа подрядчиков, которые могли бы участвовать в торгах и конкурировать за получение контракта, в том числе снизить цену закупки. Данные действия указывают на нарушение требований законодательства о контрактной системе и свидетельствует о заключении антиконкурентного соглашения, что могло привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции и запрещено п. 4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Отсутствие публичных процедур приводит так же к неэффективному использованию бюджетных средств. При составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) (ст. 34 БК РФ).



**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 10.10.2022 г. и зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 06.02.2023 г. регистрационный № 3. Срок действия коллективного договора с 11.10.2022 г. до 11.10.2025 г. В предыдущем периоде действовал коллективный договор, принятый на профсоюзном собрании трудового коллектива 10.10.2019 г., зарегистрированный в администрации Киренского муниципального района 19.02.2020 г. регистрационный № 4, срок действия указанного документа с 11.10.2019 г. по 11.19.2022 г.

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 общеразвивающего вида № 11 г. Киренска», утвержденного Приказом от 02.09.2019г. № 55, с изменениями, утвержденными приказом от 18.08.2023 г. № 54;
- Приказов «Об утверждении тарификации и штатного расписания», утвержденных приказами от 26.07.2021 г. № 42, от 16.08.2022 г. № 47, от 07.07.2023 г. № 41;
- Приказов «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения», утвержденных приказами от 26.07.2021 г. № 43, от 16.08.2022 г. № 46, от 21.08.2023 г. № 55;
- 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» от 16.12.2020 г. №114-ОЗ, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» от 16.12.2021 г. № 130-ОЗ, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» от 12.12.2022 г. №112-ОЗ.

Информация об утвержденных лимитах по фонду оплате труда (КВР 111) предоставлена в таблице 20:

Таблица 20

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.
2021 год	13 761 268,00	16 241 988,66	16 241 988,66
2022 год	14 584 866,00	17 836 140,39	17 836 140,39
2023 год	18 947 309,00	20 567 696,55	20 567 696,55

Из данных приведенных в таблице 20 видно, что показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.





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

Выборочная проверка трудовых договоров и соглашений по педагогическим работникам нарушений не выявила. В соответствии с требованиями ст. 57 и ст. 333 ТК РФ всем педагогам в трудовых договорах указаны условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. 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 2021, 2022 и 2023 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждается заведующей Учреждения. Количество штатных единиц административно-хозяйственного персонала в учебных годах 2020 – 2021, 2021 – 2022, 2022 – 2023, 2023 – 2024 составляло 20,5 единиц. Количество штатных единиц педагогического состава в учебных годах 2020 – 2021, 2021 – 2022, 2022 – 2023, 2023 – 2024 составляло 14 единиц. Численность воспитанников на 2021 - 2022 г. – 123 человека, на 2022 - 2023 г. – 120 человек, на 2023 – 2024 г. – 115 человек.

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. (Таблица 21)

Таблица 21

Период	Группы должностей	Фактические расходы, (ст.211, 226,266) руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке (с изменениями в течение года), руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
2021	Руководитель, педагогические работники	8 711 186,76	9 072 099,93	360 913,17
	Технический персонал	7 381 204,51	7 019 477,42	-361 727,09
<b>Итого по 2021 году:</b>		<b>16 092 391,27</b>	<b>16 091 577,35</b>	<b>-813,92</b>
2022	Руководитель, педагогические работники	9 331 089,93	14 132 682,63	4 801 592,70
	Технический персонал			



		8 505 050,46	10 891 723,42	2 386 672,96
<b>Итого по 2022 году:</b>		<b>17 836 140,39</b>	<b>25 024 406,05</b>	<b>7 188 265,66</b>
2023	Руководитель, педагогические работники	11 466 619,68	15 722 396,51	4 255 776,83
	Технический персонал	9 101 076,85	11 584 623,54	2 483 546,69
<b>Итого по 2023 году:</b>		<b>20 567 696,53</b>	<b>27 307 020,05</b>	<b>6 739 323,52</b>
<b>Итого:</b>				<b>13 926 775,26</b>

В результате анализа данных, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у технического персонала в 2021 г. на сумму 361 727,09 руб., 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.

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.

На выплаты стимулирующего характера воспитателям оформляются приказы заведующей Учреждения.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в Таблице 22:

Таблица 22

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от тарификационного списка  переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено в тарификационном списке, руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
2021 год	Воспитатели и руководитель	3 837 441,48	3 197 602,43	639 839,05
2022 год	Воспитатели и руководитель	4 591 348,08	2 827 646,62	1 763 701,46



2023 год	Воспитатели и руководитель	5 481 856,08	4 262 395,66	1 219 460,42
-------------	----------------------------------	--------------	--------------	--------------

При проведении анализа стимулирующих выплат превышения фактических показателей 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%. За проверяемый период выявлено превышение выплаты указанной доплаты на сумму 35 373,61 руб. (таблица 23).

Таблица 23

№ 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		Максимальная доплата согласно требованиям Положения об оплате труда работников		Отклонение	
			%	Сумма (руб.)	%	Сумма (руб.)	%	Сумма (руб.)
2021 год								
1	Подобед С.Д.	№ 18-к от 24.02.2021	50	1 942,61	30	1 165,57	-20	-777,04
2	Толмачева Т.Г.	№ 39-к от 21.06.2021	50	3 690,96	30	2 214,58	-20	-1 476,38
	Итого за 2021 г			5 633,57		3 380,14		-2 253,43
2022 год								
3	Тюрнева Е.И.	№ 27-к от 17.05.2022	50	403,30	30	241,98	-20	-161,32
4	Рудых В.В.	№ 39/1 от 01.07.2022	50	3 912,50	30	2 347,50	-20	-1 565,00
5	Подобед С.Д.	№ 64-к от 23.09.2022	50	8 912,99	30	5 347,79	-20	-3 565,20
	Итого за 2022 г			13 228,79		7 937,27		-5 291,52
2023 год								
6	Тихонова Г.В.	№ 84-к от 11.12.2023	50	4 080,96	30	2 448,58	-20	-1 632,38
7	Тихонова Г.В.	№ 76-к от 21.11.2023	50	2 137,65	30	1 282,59	-20	-855,06



8	Галина О.М.	№ 77-к от 20.11.2023	50	1 943,31	30	1 165,99	-20	-777,32
9	Тихонова Г.В.	№ 71-к от 18.10.2023	50	4 279,24	30	2 567,54	-20	-1 711,70
10	Овчинникова А.А.	№ 66-к от 22.09.2023	50	6 520,75	30	3 912,45	-20	-2 608,30
11	Тихонова Г.В.	№ 65-к от 22.09.2023	50	3 260,37	30	1 956,22	-20	-1 304,15
12	Лохова А.Р.	№ 64-к от 22.09.2023	50	4 176,51	30	2 505,91	-20	-1 670,60
13	Мартынова Д.А.	№ 63-к от 22.09.2023	50	1 693,44	30	1 016,06	-20	-677,38
14	Лохова А.Р.	№ 53-к от 21.08.2023	50	12 025,88	30	7 215,53	-20	-4 810,35
15	Лохова А.Р.	№ 45-к от 17.07.2023	50	3 912,50	30	2 347,50	-20	-1 565,00
16	Лохова А.Р.	№ 45/1 от 17.07.2023	50					
17	Овчинникова А.А.	№ 43-к от 14.07.2023	50	8 072,35	30	4 843,41	-20	-3 228,94
18	Лохова А.Р.	№ 39-к от 20.06.2023	50	3 912,50	30	2 347,50	-20	-1 565,00
19	Овчинникова А.А.	№ 38-к от 20.06.2023	50	1 845,48	30	1 107,29	-20	-738,19
20	Овчинникова А.А.	№ 30-к от 16.05.2023	50	6 820,10	30	4 092,06	-20	-2 728,04
21	Рудых В.В.	№ 22-к от 20.04.2023	50	3 912,50	30	2 347,50	-20	-1 565,00
22	Загидуллина Н.С.	№ 21-к от 20.04.2023	50	978,13	30	586,88	-20	-391,25
	Итого за 2023 г			69 571,67		41 743,00		-27 828,67
	Всего			88 434,03		53 060,42		-35 373,61

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 2021 г. - 2 253,43 руб., в 2022 г. - 5 291,52 руб., в 2023 г. - 27828,67руб. В нарушение ст. 34 БК РФ работникам Учреждения начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы в сумме 35 373,61 руб.

**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 2021 - 2023 г., согласно ст. 49 Закона № 44-ФЗ, заключены муниципальные контракты на сумму 3 280 181,31 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст.93 Закона № 44-ФЗ. Согласно данным представленным в таблице, цены контрактов по конкурентным закупкам за 2021 – 2023 гг. ниже начальной максимальной цены контракта, экономия составила 38 046,05 руб.

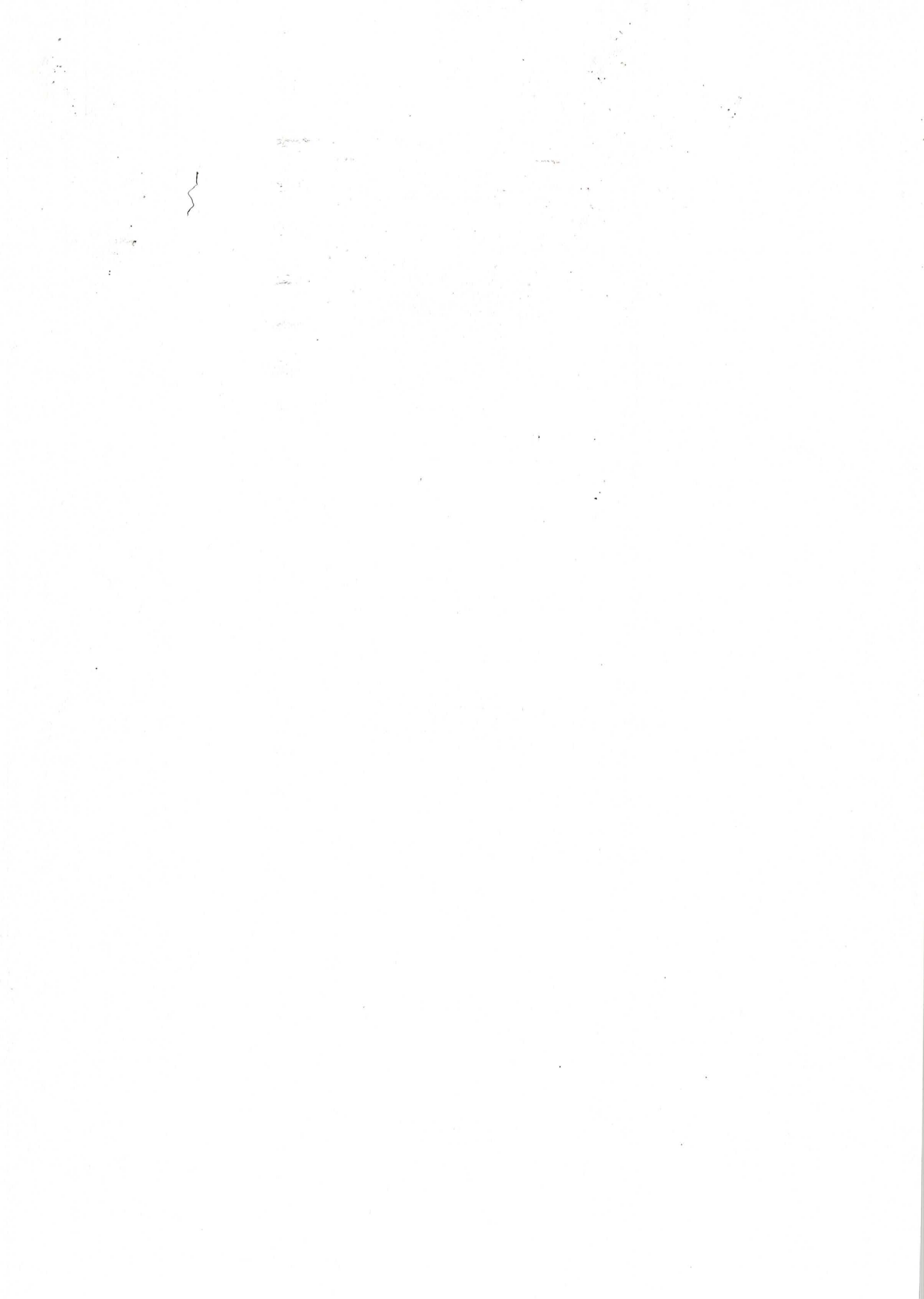
Таблица 24

Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	Цена контракта	НМЦК	Отклонение
№ 1-ЭА/21 от 16.08.2021 г.	Выполнение работ по ремонту крылец и козырьков на объекте МКДОУ «Детский Сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» по адресу: 666702, Иркутская область, р-н Киренский, г. Киренск, мкр. Мельничный, ул. Воронинская, строение 12	1 716 724,00	1 716 724,00	0,00
Итого за 2021 год		1 716 724,00	1 716 724,00	0,00
№ 1-ЭА/23 от 24.05.2023 г.	Оказание услуг физической охраны, а также по обеспечению внутриобъектного и пропускного режимов в здании	1 011 853,92	1 032 507,36	20 653,44
№ 2-ЭА/23 от 07.08.2023 г.	Выполнение работ по устройству теневых навесов на прогулочных участках.	549 776,00	549 776,00	0,00
№ 3-ЭА/23 от 05.12.2023 г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	1 827,39	19 220,00	17 392,61
Итого за 2023 год		1 563 457,31	1 601 503,36	38 046,05
Всего		3 280 181,31	3 318 227,36	38 046,05

В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения конкурентных процедур, размещается в реестре контрактов с нарушением установленных сроков (данные представлены в таблице 25).



Реквизиты документа	Дата подписания документа	Дата размещения документа (фактическая)	Дата размещения документа, согласно ст. 103 Закона 44-ФЗ
Муниципальный контракт № 1-ЭА/23 от 24.05.2023 г.			
Платежное поручение № 14939 от 28.09.2023		28.02.2024	до 06.10.2023
Платежное поручение № 20052 от 13.12.2023		26.12.2023	до 20.12.2023
Дополнительное соглашение о расторжении контракта от 29.12.2023 г.		27.02.2024	до 10.01.2024
Муниципальный контракт № 2-ЭА/23 от 07.08.2023			
Платежное поручение № 13600 от 08.09.2023		18.09.2023	до 16.09.2023
Муниципальный контракт № 3-ЭА/23 от 05.12.2023 г.			
Платежное поручение № 21442 от 27.12.2023		25.01.2024	до 12.01.2024
Муниципальный контракта № 1-ЭА/21 от 16.08.2021 г.			
Акт о приемке выполненных работ № 1 от 30.09.2021 г.	30.09.2021	29.12.2023	до 03.10.2021
Платежное поручение № 114142 от 08.10.2021		29.12.2023	до 16.10.2021



Согласно п. 141.1 Инструкция 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 размещения 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 (способом "Красное сторно"), 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 данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2024 г., Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) на 01.01.2024 г., Оборотно - сальдовой ведомости по счету 502.17 за 2023 г. выявлено, что при размещении извещения в Единой информационной системе (ЕИС), данная информация к бухгалтерскому учету не принималась, так же как информация об изменении цены контракта и расторжении контракта. К бухгалтерскому учету были приняты суммы уже заключенного контракта без учета начальной максимальной цены контракта (НМЦК), что нарушает требования Инструкции № 162н. Данные об изменении цены контракта и суммах экономии, сложившихся в результате проведения конкурентных закупок представлены в таблице:

Таблица 26

№ п/п	Реквизиты муниципального контракта	Наименование объекта закупки	Цена контракта	НМЦК	Экономия по результатам закупки
1	№ 1-ЭА/23 от 24.05.2023 г.	Оказание услуг физической охраны, а также по обеспечению внутриобъектного и пропускного режимов в здании	1 011 853,92	1 032 507,36	20 653,44



	Дополнительное соглашение № 1 от 09.10.2023 г.		728 533,44		
	Соглашение о расторжении от 29.12.2023 г.		667 822,32		
2	№ 2-ЭА/23 от 07.08.2023 г.	Выполнение работ по устройству тентовых навесов на прогулочных участках.	549 776,00	549 776,00	0,00
	Дополнительное соглашение от 24.08.2023 г.		604 610,40		
3	№ 3-ЭА/23 от 05.12.2023 г.	Услуги по проведению оценки профессиональных рисков	1 827,39	19 220,00	17 392,61
Итого за 2023 год			3 564 423,47	1 601 503,36	38 046,05

Согласно п. 141.1 Инструкция N 162н на счете 502.17 учитывается информация о принимаемых обязательствах, при условии размещения извещения, приглашения принять участие. При проведении закупки на «выполнение работ по устройству тентовых навесов на прогулочных участках» 18.07.2023 г. было размещено извещение о проведении электронного аукциона № 08343000008523000002. Закупка не состоялась - по окончании срока подачи заявок подана только одна заявка на участие в закупке (п. 1 ч. 1 ст. 52 Закона № 44-ФЗ). Заявка соответствует требованиям. Несостоявшаяся закупка — это изначально конкурентная закупка (то есть изначально проводимая не у единственного поставщика), но в ходе проведения, которой по тем или иным причинам не было конкурентного состязания как такового. В нарушение указанных требований к бухгалтерскому учету по счету 502.17 не принята закупка на сумму 549 776,00 руб.

Результаты сравнительного анализа данных размещенных в ЕИС и данных бухгалтерского учета представлены в таблице 27:

Таблица 27

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 24.05.2023 г.	1 011 853,92	1 032 507,36	20 653,44	667822,3	1 011 853,00	344 030,68	344 031,60	20 654,36	-323 377,24





№ 2-ЭА/23 от 07.08.2023 г.	549 776,00	549 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	549 776,00	549 776,00	0,00
№ 3-ЭА/23 от 05.12.2023 г.	1 827,39	19 220,00	17 392,61	1827,39	1 827,39	0,00	0,00	17 392,61	17 392,61
Итого за 2023 год	1 563 457,31	1 601 503,36	38 046,05	669649,7	1013680,3 9	344030,6 8	893 807,60	587 822,97	-305 984,63

Согласно данным проведенного анализа и Карточки счета 502.17 за 2023 г. установлено, что в нарушение требований инструкции 162н к бухгалтерскому учету не приняты суммы НМЦК, суммы дополнительного соглашения и соглашения о расторжении. Согласно данным карточки бухгалтерского счета по счету 502.17 муниципальные контракты №1-ЭА/23 и № 3-ЭА/23 приняты к бухгалтерскому учету 24.05.2023 г. и 05.12.2023 г. соответственно. По причине принятия к бухгалтерскому учету сумм контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур не в полном объеме, сумма экономии по данным бухгалтерского учета составила 344030,68 руб., что превышает сумму экономии по результатам конкурентных закупок на 305 984,63 руб. Указанные нарушения ведут к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2023 г. и нарушению требований п. 141.1 Инструкции № 162н.

**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 2021 г., 2022 г., 2023 г. 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 2021 г., 2022 г., 2023 г. соответствуют данным главной книги (ф.0504072) за соответствующий период.

При проведении сравнения данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и главной книги (ф. 0504072) выявлено следующие отклонения:

- В отчете за 2022 г. данные графы 5 «Исполнено через финансовые органы» раздела «Доходы бюджета» в сумме 2 460 904,07 руб. не соответствуют данным по счету 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в сумме 2 474 327,07 руб., разница составила 13 423,00 руб. По устным пояснениям должностных лиц объекта контроля это произошло по причине оформления возвратов излишне уплаченных сумм в бюджет.

При сравнении данных Главной книги (ф. 0504072) и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 г. выявлено следующее:



- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 503 13 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» и составляют 31 687 592,20 руб.

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» составляют 31 687 592,20 руб.

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 31 325 801,19 руб., соответствуют данным аналитического учета счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 9 «Денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 31 325 801,1 руб., соответствуют данным аналитического учета Главной книги (ф. 0504072) по счету 050212 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 31 325 801,19 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

При сравнении данных Главной книги (ф. 0504072) и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 г. выявлено следующее:

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 503 13 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» и составляют 31 931 245,29 руб.

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» составляют 31 931 245,29 руб.

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 31 727 173,37 руб., соответствуют данным аналитического учета счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 9 «Денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 31 727 173,37 руб., соответствуют данным аналитического учета Главной книги (ф. 0504072) по счету 0 50212 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 31 727 173,37 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

При сравнении данных Главной книги (ф. 0504072) и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 г. выявлено следующее:

- данные графы 4 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 503 13 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» и составляют 38 037 310,27 руб.



- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» составляют 38 037 310,27 руб.

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 36 874 131,66 руб., соответствуют данным аналитического учета счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 9 «Денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» в сумме 36 873 956,39 руб., соответствуют данным аналитического учета Главной книги (ф. 0504072) по счету 0 50212 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 36 874 131,66 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год сумма принятых денежных обязательств составила 36 873 956,39 руб., сумма исполненных денежных обязательств – 36 874 131,66 руб. Сумма исполненных денежных обязательств превышает сумму принятых денежных обязательств на 175,27 руб.

В отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 г. по расходам на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений КБК 0701 86123 73010 119 (областной бюджет) показатель графы 10 «Исполнено денежных обязательств» превышает показатель графы 9 «Денежные обязательства». 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 – 175,27 руб.

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 общеразвивающего вида № 11 г. Киренска»» 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 обоснования плановых сметных показателей, представленные к проверке, показателям бюджетной сметы и не утверждены руководителем учреждения. В нарушение п. 8 Общих требований № 26н обоснования к бюджетной смете на очередной финансовый год ежегодно не утверждаются.

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 показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на конец финансового года не вносятся.

При проведении анализа смет (таблица 28), выявлено несоответствие сметных показателей Учреждения и сумм лимитов бюджетных обязательств на начало 2022 г. и конец 2021 г.

В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 13.01.2022 г. в сумме 69 061,37 руб., а так же показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 31.12.2021 г. в разбивке по КБК.

Таблица 28

КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Лимиты 2022 год ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 13.01.2022 г.	Отклонение
905	0701	8612300000	244	226	0000000	183 000,00	100 000,00	-83 000,00
905	0701	8612300000	244	226	8079400	3 000,00		-3 000,00
905	0701	8612300000	244	226	8079000		3 000,00	3 000,00
905	0701	8612300000	247	223	8012000	1 500 000,00	1 513 938,63	13 938,63
Итого						1 686 000,00	1 616 938,63	-69 061,37
Всего по смете						25 794 897,00	25 725 835,63	-69 061,37
КВСР	КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Доп. ЭК	Лимиты 2021 год ("АЦК-Финансы")	Показатели, согласно бюджетной смете от 31.12.2021 г.	Отклонение
905	0701	8612200000	244	310	0000000	107 400,00	0,00	-107 400,00
905	0701	8612200000	244	310	8043000	5 980,00	0,00	-5 980,00
905	0701	8612373010	119	213	6400000	5 194 255,73	5 794 255,73	600 000,00
905	0701	8612400000	244	225	8022000	284 702,00		-284 702,00
905	0701	8612300000	244	223	8016000	256 900,84	250 900,84	-6 000,00
905	0701	8612300000	244	226	0000000	354 216,94	354 216,04	-0,90
905	0701	8612400000	244	226	8022000	2 466 716,00	2 270 798,90	-195 917,10





Итого	8 670 171,51	8 670 171,51	0,00
Всего по смете	31 687 592,20	31 687 592,20	0,00

### Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству:
  - 1.1. В нарушение п.п. 4 п. 2 ст. 25 «Устав образовательной организации» и п. 5 ст. 26 «Управление образовательной организацией» Закона об образовании № 273-ФЗ в уставе Учреждения не указаны порядок формирования, срок полномочий и порядок принятия решений коллегиального органа управления - родительский комитет.
2. Проверка соответствия осуществляемой деятельности объекта контроля нормативным правовым актам, а так же учредительным документам:
  - 2.1. 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»;
  - 2.2. В нарушение п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика» в Учетной политике отсутствует Приложение № 13 «Рабочий план счетов», указанное в п. 1.21 Учетной политики;
  - 2.3. В нарушение п. 13 СГС Учетная политика в учетную политику учреждения не внесены изменения, согласно приказу Минфина РФ от 13.09.2023 г. №144н;
  - 2.4. В 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 канцелярских принадлежностей не соответствующий требованиям законодательства.
3. Проверка обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей объекта контроля:
  - 3.1. В нарушение ст. 244 ТК РФ между Учреждением, в лице заведующей Рогозиной Т.А. и работником Загидуллиной Н.С. неправомерно заключен договора о полной индивидуальной материальной ответственности, занимающей должность «рабочий по стирке белья и ремонту спецодежды», не указанную в Перечне № 85н;
  - 3.2. В нарушение п. 7 Инструкции №191н, п. 3 ст. 11 Закона №402-ФЗ) и требований учетной политики Учреждения перед сдачей годовой отчетности:
    - 3.2.1. за 2021 г. не проводилась инвентаризация материальных запасов»;
    - 3.2.2. за 2022 г. инвентаризация материальных запасов проводилась не в полном объеме (только по одному материально-ответственному лицу).
  - 3.3. В нарушение п. 2.1 Указаний № 49 в апреле 2021 года инвентаризацию материальных запасов провели без документально подтвержденных оснований для ее проведения (отсутствует приказ руководителя);
  - 3.4. Инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2021 г. № 00ГУ-000459 (инвентаризация счетов 302.00, 04, 20, 206.00, 303.00) на основании требований п. 2.3 Указаний № 49, признать недействительной по причине отсутствия одного из членов инвентаризационной комиссии и подписания документа работником не входящим в состав инвентаризационной комиссии, утвержденной приказом от 31.12.2021 г. № 11;



- 3.5. В нарушение п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 162н, п. 5.1 Указаний № 49 выявленные в результате инвентаризации (инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000181, акт о результатах инвентаризации от 01.04.2021 г. № 00ГУ-000012) излишки основных средств «Микрофоны» в количестве 2 штуки на сумму 1000,00 руб. не отражены в результатах инвентаризации и не приняты к бухгалтерскому учету в течении всего проверяемого периода;
- 3.6. В нарушение п. 46 Инструкции № 157н в процессе инвентаризации выявлено отсутствие инвентарных номеров и не верно, указанные инвентарные номера у части основных средств. Так же указан одинаковый инвентарный номер ВА0000000607 на двух скамейках детских - устранено в процессе инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии;
- 3.7. В нарушение п.п. «а» и «г», п. 39 СГС Основные средства за проверяемый период, не начислена амортизация основных средств на сумму 68 436,68руб. (до 2021 г. – 14 995,00 руб., в 2021 г. – 4 480,56 руб., в 2022 г. – 4 480,56руб., в 2023 г. – 44 480,56 руб.);
- 3.8. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) № 1 (здание детского сада) и № 45 (земельный участок) заполнены с нарушениями требований Методические указания № 61н;
- 3.9. В нарушение п. 1.1 Приложения № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» Учетной политики Комиссия по поступлению и выбытию активов в 2021 г. не утверждалась;
- 3.10. В приказе № 2 от 10.01.2021 г. и № ½ от 09.01.2023 г. имеются отсылочные нормы на Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» утративший силу;
- 3.11. Акты о списании нефинансовых активов за 2021 – 2023 гг. заполнены с нарушением требований Указаний № 52н;
- 3.12. В нарушения требований п. 2 «Основные средства» Учетной политики Акты списания объектов основных средств не согласованы с собственником имущества (муниципальное образование Киренский район) или с органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя (Управление образования администрации Киренского муниципального района);
- 3.13. В нарушение требований раздела 2 Учетной политики при списании основных средств (пылесос «Самсунг», ковер, ковер 3,5\*5,0) стоимостью до 10 000,00 руб. составлены Акт списания несоответствующей утвержденной Учетной политикой формы;
- 3.14. В нарушение требований Инструкции № 157н при проведении внутреннего перемещения материальных запасов между материально – ответственными лицами Мартыновой И.А. и Загидуллиной Н.С. на конец 2023 г. сформировалось отрицательное сальдо по счету 105.00 «Материальные запасы» – на сумму 1 085 руб. Данное нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.
- 3.15. В нарушение Указаний № 52н, для учета выбытия продуктов питания ведется накопительная ведомость по расходу продуктов питания формы 0504213, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.99 N 107Н - утратившим силу 01.10.2005 г.
4. Анализ соответствия денежных обязательств, доведенным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств:



4.1. В нарушение выявлено несоответствие данных бюджетной сметы Учреждения на 2021 финансовый год и данных формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета».

4.1.1. Показатели годового отчета превысили показатели бюджетной сметы на сумму 600 000 руб. по следующим кодам бюджетной классификации:

0701 8612200000 244 на сумму 113 380,00 руб.;

0701 8612300000 244 на сумму 6 000,90 руб.;

0701 8612400000 244 на сумму 480 619,10 руб.

4.1.2. Показатели годового отчета ниже показателей бюджетной сметы на сумму 600 000,00 руб. по следующим кодам бюджетной классификации:

0701 8612373010 119 на сумму 600 000,00 руб.

4.2. В нарушение 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» и формату представления информации, утвержденных приказом Рособнадзора РФ от 14.08.2020 г. № 831, на официальном сайте Учреждения не размещено Постановление администрации Киренского муниципального района от 06.04.2023 г. № 204 об утверждении родительской платы за присмотр и уход за детьми с 01.05.2023 г.

4.3. В результате анализа доходов Учреждения выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 4,48 руб., и не востребовавшая кредиторская задолженность на сумму 12 145,55 руб. (период образования задолженности: дебиторская – до 2021 г. 4,47 руб., в 2022 г. – 0,01 руб.; кредиторская – до 2021 г. 14,78 руб., в 2021 г. 1 220,69 руб., в 2022 г. 10 910,08 руб.);

4.4. В нарушении ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» в 2023 г. наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности по расходам на 521 800,10 руб. и на 521 624,90 руб. соответственно по сравнению с предыдущими периодами, Так же наблюдается рост дебиторской задолженности по доходам на конец 2023 г. на 3 671,22 руб. по сравнению с началом года;

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:

5.1. В нарушение п. 5 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ и п. 3 ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ заключено дополнительное соглашение от 19.11.2021 г. на услуги водоотведение на сумму 256 900,84 руб. с превышением лимитов бюджетных обязательств на сумму 6 000,00 руб., и дополнительного соглашения № 1 от 27.12.2023 г. на услуги отопления на сумму 1 749 498,68 руб. с превышением лимитов бюджетных обязательств на 99 478,68 руб.;

5.2. В нарушение п. 6. ч. 1 ст. 95 «Изменение, расторжение контракта» Закона 44-ФЗ и п. 6 ст. 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» БК РФ в муниципальный контракт № 01/Ю/2021 от 22.01.2021 г. не внесены изменения при изменении суммы лимитов бюджетных обязательств на 2021 финансовый год;



- 5.3. В нарушение ч. 2 ст. 8 «Принцип обеспечения конкуренции» Закона 44-ФЗ, ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ, п.4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции» заключены договоры на выполнение работ по устройству покрытия территории МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» на суммы 550 000,00 руб. и 199 992,00 руб. с признаками искусственного «дробления» закупок;
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:
- 6.1. В нарушение ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ выявлено превышение фактических расходов по фонду оплаты труда над плановыми показателями у технического персонала в 2021 г. на сумму 361 727,09 руб.;
- 6.2. В нарушение ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ и требований Положения об оплате труда работникам Учреждения излишне начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, увеличение объема работы, расширение зоны обслуживания в сумме 35 373,61 руб. (за 2021 г. – 2 253,43 руб., за 2022 г. – 5 291,52 руб., за 2023 г. – 27 828,67 руб.).
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:
- 7.1. В нарушение ст. 103 Закона 44-ФЗ информация об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения конкурентных процедур, размещалась в реестре контрактов с нарушением установленных сроков;
- 7.2. В нарушение п. 141.1 Инструкции № 162н принятие к бухгалтерскому учету сумм контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур в 2023г. проводилось не в полном объеме, сумма экономии по данным бухгалтерского учета составила 344030,68 руб., что превышает сумму экономии по результатам конкурентных закупок на 305 984,63 руб. Указанные нарушения ведут к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2023 г.
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:
- 8.1. В нарушение требований Инструкции № 191н в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 г. по расходам на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений КБК 0701 8612373010 119 (областной бюджет) показатель графы 10 «Исполнено денежных обязательств» превышает показатель графы 9 «Денежные обязательства» на сумму 175,27 руб. Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» имеют отрицательное значение в сумме – 175,27 руб.
9. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы:



- 9.1. В 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 общеразвивающего вида № 11 г. Киренска» главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Киренского муниципального района, в ведении которого находится детский сад;
- 9.2. В нарушение п. 8 Общих требований № 26н обоснования плановых сметных показателей, представленные к проверке, показателям бюджетной сметы не соответствуют и не утверждены руководителем учреждения. Обоснования к бюджетной смете на очередной финансовый год ежегодно не утверждаются.
- 9.3. В 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;
- 9.4. В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 13.01.2022 г. в сумме 69 061,37 руб., а так же показатели бюджетной сметы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 31.12.2021 г. в разбивке по КБК.

Принять меры по устранению и дать пояснения по каждому пункту выявленных нарушений до 05.04.2024 г.

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

Приложение:

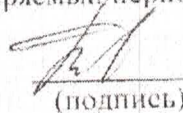
1. Устав Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 11 г. Киренска с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому направлению развития детей» (электронный документ – далее скан-копия) и изменения к нему;
2. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 38 № 003034001) (заверенная копия на бумажном носителе – далее заверенная копия);
3. Учетная карточка организации;
4. Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 07.07.2015 г. № 8058 (заверенная копия);
5. Коллективный договор - срок действия коллективного договора с 11.10.2022 г. до 11.10.2025 г., коллективный договор - срок действия указанного документа с 11.10.2019 г. по 11.19.2022 г. (скан/копия);
6. Договор о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020г. (скан/копия);
7. Учетная политика и изменения к ней (скан/копия);
8. Свидетельства о государственной регистрации права 38 АД 800401 и 38-АГ 335481 (заверенная копия);
9. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности № 00ГУ-000037 (заверенная копия на бумажном носителе), №00ГУ (электронный документ – скан/копия), № 000000120 (скан/копия) и Приказы о приеме на работу № 206 от 01.09.20215 г. (скан/копия), № 58-к от 14.07.2011 г. (заверенная копия);
10. Документы по инвентаризации нефинансовых активов и расчетов за 2021 г., 2022г., 2023 г. (скан/копия);
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. Накопительная ведомость за февраль 2023 г. (скан/копия);
17. Бюджетные сметы за 2021 – 2023 гг и обоснования к ним (заверенная копия);
18. Оборотно - сальдовые ведомости по счету 205.31 (документ Excel);
19. Муниципальный контракт № ВОМ-02/2021 от 04.02.2021 г., Дополнительное соглашение от 19.11.2021 г. по услуге водоотведение (скан/копия);
20. Муниципальный контракт № 01/Ю/2021 от 22.01.2021 г., универсально-передаточные акты (УПД) за 2021 г. по услуге отопление (скан/копия);
21. Муниципальный контракт № 01/Ю/2023 от 03.02.2023 г., Дополнительное соглашение № 1 от 27.12.2023 г., УПД за 2023 г. по услуге отопление (скан/копия);
22. Договор № 77-д от 01.09.2021 г. и договор № 78-д от 01.09.2021 г. с ООО «ВСЭС» и документы об исполнении (заверенная копия);
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 2021 – 2023 гг. (скан/копия);
27. Оборотно – сальдовая ведомость по счету 502.17, карточка счета 502.17 (фото);
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. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств на 01.01.2024 г. (копия);
33. Главная книга (ф. 0504072) за проверяемый период (заверенная копия).

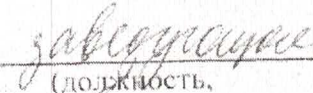
Главный специалист  
(должность)

14.03.2024 г.  
(дата)

  
(подпись)

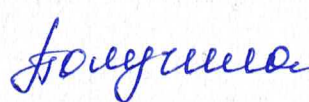
Н.О.Тупицына  
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

15.03.2024,   
(должность,

  
фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля,

получившего копию акта контрольного мероприятия.  
дата, подпись)

 15.03.2024 г. 