

Заключение №2
о результатах плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад с. Алымовка»

Основание:

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. №201;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Алымовка» от 14.02.2022 г. № 23;

Цель контрольного мероприятия:

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

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

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

сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

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

Выводы по результатам проверки:

1. Внести изменения в Учётную политику в связи с утратившим силу Приказом Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения».
2. Нарушение пункта 2.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" в трудовых книжках Онищенко И.Ю. и Вострецова Б.А. не указана профессия и/или специальность.
3. Нарушение пункта 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" на первой странице трудовой книжки работников: Чудиновой Н.А. и Егоровой О.А. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений.
4. В результате анализа фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями в 2019 году в сумме 673 736,76 рублей, в 2020 году превышение фактических расходов над плановыми показателями у технического персонала составило 277 613,75 рублей, в 2021 году также выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у технического персонала в сумме 163 003,38 рубля, что указывает на несоответствие **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т. е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района. В нарушение ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета», общая сумма переплаты ФОТ составила 746 756,46 рублей. Обосновать нарушение.**
5. В приказе «О распределении стимулирующих выплат сотрудникам МДОУ «Детский сад с. Алымовка» от 20.10.2019 г. №24-К и от 16.12.2019 г. № 29-К назначены выплаты на основании Положения о порядке и условиях оплаты труда, утвержденного приказом от 20.01.2018 г. № 2/1. Данное Положение было недействительно, т.к.

действовало «Положение о порядке и условиях труда», утвержденное приказом от 20.08.2019 г. № 11/1.

Обосновать нарушение.

6. В 2019 г. установлено превышение стимулирующих выплат техническому персоналу в сумме 49 875,00 рублей. За весь проверяемый период у педагогических работников установлено уменьшение суммы стимулирующих выплат в размере 508 467,70 руб., в соответствии с чем установлено **нарушение ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств». По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение **ст. 37 БК РФ** «Принцип достоверности».
7. Обосновать просроченную кредиторскую задолженность по итогам 2019 года по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) **в сумме 2 443,37рублей.**

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

- надлежащее оформление кадровых документов в соответствии установленных общегосударственных законодательных и нормативно-правовых актов, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;
- соблюдение нормативно-правовых актов в части оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад с. Алымовка»;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

Выявленные нарушения устранить в срок до 18.04.2022года.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю



О.Ф. Анкудинова