

**Акт № 2**  
**по результатам плановой проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении**  
**«Детский сад с. Алымовка»**

г. Киренск

15.03.2022 г.

**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;

В соответствии с Программой проверки от 14 февраля 2022 года №2, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 21 февраля по 18 марта 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Алымовка», за период: с 01.01.2019 г. по 31.01.2022 г.

**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.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Алымовка».

**Предмет 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 положений 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.

**Проверяемый период:**

01.01.2019 г. - 31.01.2022 г.

**Метод:** выборочный

**Срок проведения проверки:**

21.02.2022 г. – 18.03.2022 г.

**Документы, предоставленные к проверке:**

- Устав и изменения к нему;
- Учетная политика;
- Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- Свидетельства о государственной регистрации права на имущество и земельный участок;

- Положение о порядке и условиях оплаты труда работников;
- Бюджетные сметы и расчеты к ним;
- Штатные расписания и тарификационные списки за проверяемый период;
- Трудовые книжки;
- Расчетные ведомости, табеля учета использования рабочего времени, приказы, реестры денежных средств с результатами зачислений, карточки-справки;
- Лицевые счета работников учреждения за проверяемый период;
- Авансовые отчеты;
- Муниципальные контракты энергоснабжения и счета-фактуры ;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

### **Общие положения.**

Устав Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Алымовка» утвержден Приказом начальника управления образования администрации Киренского района от 19.11.2021 г. № 300.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Алымовка» (далее – Учреждение) относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 06.05.2013 за основным государственным номером (ОГРН) 1023802601206, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3831003158 и кодом причины постановки на учет (КПП) 383101001.

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.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном и третейском судах.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 38ЛО1 №0002509, регистрационный № 8115 от 14 июля 2015 г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области.

Основной целью деятельности Учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными задачами Учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психологического здоровья детей;
- обеспечение познавательного, речевого, социально-коммуникативного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки и другие реквизиты со своим наименованием.

Открытие и ведение счетов осуществляется Учреждением в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесённым к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом. Доход от указанной деятельности направляется на обеспечение уставных целей учреждения.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Вострецова Зоя Анатольевна – заведующая МКДОУ «Детский сад с. Алымовка», назначена на должность в соответствии с Приказом и.о.

начальника управления образования администрации Киренского муниципального района С.Л. Зыряновой от 09.08.2004 года №22.

Рогачкова Анна Федоровна – главный бухгалтер Управления образования администрации Киренского муниципального района назначена на должность приказом о приеме на работу от 12.11.2018 года №192-К.

Ласточкина Елизавета Ивановна – главный бухгалтер Управления образования администрации Киренского муниципального района назначена на должность приказом о приеме на работу от 01.07.2019 года №80-К.

### **Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам учреждения**

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Мэра Киренского муниципального района от 25 мая 2015 г. № 349, и Устава в новой редакции, утвержденного Приказом начальника управления образования администрации Киренского района от 19.11.2021 г. № 300. В Уставе (новая редакция) не соблюдена сквозная нумерация: после п.п. 4.8 следует п.п. 4.10, что указывает на нарушения ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.

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

- нежилое здание общей площадью 346 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Алымовка, ул. Зарукина, д.16, на основании распоряжения администрации Киренского района № 387 от 01.06.2007 г. получено Свидетельство о государственной регистрации права (взамен свидетельства: 26.09.2007) от 01.04.2016 года, № 38-38-14/007/2007-619 с кадастровым номером 38:09:030101:238.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 1 879 кв. м, расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Алымовка, ул. Зарукина, д. 16. На основании Постановления Администрации Киренского муниципального района от 06.06.2012 г. № 505 выдано Свидетельство о государственной регистрации права Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 04 октября 2012 г., серия 38 АД, № 870447.

В соответствии с п. 71 Инструкцией № 157н, земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного) пользования, учтены Учреждением на счете 10300 «Непроизводственные активы». Нарушений в бухгалтерском учете не обнаружено.

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

3. Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020 г. № 42.

4. В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция №157), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (Инструкция № 162н), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности. Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ч.2 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации.

Приказом и.о. заведующей учреждения «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета» от 30.12.2021 г. № 22, утверждено Положение об учетной политике МКДОУ «Детский сад с. Алымовка» (далее – Учётная политика). В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу. Например, ссылка на Приказ Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения».

5. К проверке предоставлен договор № ООГУ-000033 от 01.03.2021г. о полной индивидуальной материальной ответственности, который заключен между заведующей Вострецовоой З.А. и завхозом Ятновой Н.А.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно Приказу Минфина РФ N 52н от 30.03.2015.

Предметы, соответствующие определению основных средств, приведенному в п. 38 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010 учитываются на соответствующих счетах учета основных средств.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения" и счета 010130000 "Основные средства – иное движимое имущество учреждения", что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ № 162н от 06.12.2010).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015), каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010.

Предметы стоимостью менее 10000 руб. за единицу при выдаче в эксплуатацию списываются с баланса учреждения в соответствии с п. 50 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г. (ред. от 28.12.2018г.).

Управленческий учет данной группы основных средств после их списания с баланса, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет ведется в количественно – суммовом выражении на карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п.373, п.374 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010, Учетная Политика п.4.12).

Учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно, в соответствии с п. 85 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010.

На основании данных инвентаризационной описи балансовая стоимость основных средств и товарно – материальных ценностей учреждения на 21.02.2022 г. составляет 4 023 807,83 руб., что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей, главной книги.

Инвентарные карточки сформированы в виде электронного документа (регистра) содержащего электронную цифровую подпись, в соответствии с п. 3 Приказа Минфина РФ N 52н от 30.03.2015:

Для проведения инвентаризации основных средств и материальных ценностей в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена по состоянию на 21 февраля 2022 года, в соответствии с Приложением № 11 Учетной политики Учреждения. Результаты инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета проверкой не установлено.

6. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 ТК РФ, возложены на заведующую Учреждения Вострецову З.А. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в части нарушений трудового законодательства (кадрового делопроизводства) имели место случаи:

- 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;
- 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.

7. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива на период 2020–2023 г.г., а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 10.07.2020 г. № 9.

8. Основным объёмом расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями. Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

- Коллективного договора на период 2020–2023г.г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 10.07.2020 г. № 9;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад с.Алымовка Киренского района», утвержденного Приказом заведующей учреждения от 20.08.2019 г. № 11/1.
- Приказов «Об утверждении тарификационного списка и штатного расписания», утвержденных заведующей Учреждения от 09.01.2019 г. № 1/16 (о.д.), от 20.08.2020 г. № 11/1(о.д.), от 16.08.2021 г. № 9/1(о.д.).
- Приказов «Об установлении минимальных окладов», утвержденных заведующей Учреждения от 20.08.2019 г. № 1/17(о.д.), от 20.08.2020 г. № 11/2(о.д.), от 16.08.2021 г. № 9/2(о.д.).
- 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021годы» от 05.12.2018 г. № 7/9а-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годы» от 13.12.2019 г. № 25/31-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» от 16.12.2020 г. № 114-ОЗ, а также на основании Приказов Управления образования администрации Киренского района «О распределении субвенции областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного, среднего общего образования в муниципальных организациях» от 29.12.2018 г. № 308, от 27.12.2019 г. № 271, от 30.12.2020 г. № 287.

Информация об утвержденных лимитах по оплате труда предоставлена в таблице 1:



Таблица 1

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.
2019 год	6 167 385,80	6 981 897,16	6 981 897,16
2020 год	6 389 671,32	6 104 613,02	6 104 613,02
2021 год	6 102 811,23	6 890 510,96	6 890 510,96

Из данных приведенных в таблице 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 статей 57 и 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. Также необходимо отметить, что временно отсутствующих воспитателей, как правило, замещают воспитатели той же квалификации, которым за дополнительно проведенное количество часов занятий осуществляется дополнительная оплата.

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 2019, 2020 и 2021 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждает заведующая учреждения. В 2019 – 2020 учебном году количество штатных единиц составило 10,05; в 2020 – 2021 учебном году

10,05 штатных единиц, в 2021 – 2022 учебном 10,05 штатных единиц. Численность учащихся в 2019 г. составила – 16 человек, в 2020 г. – 13 человек, в 2021 г. – 11 человек.

Тарификация педагогических работников и штатное расписание административно – вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения проведена по состоянию на 01.01.2019 г., 01.09.2019 г., 01.09.2020 г., 01.01.2021 г., 01.02.2021 г. и 01.09.2021 г. в соответствии с Положением о порядке и условиях оплаты труда, приказами Управления образования администрации Киренского муниципального района от 20.08.2019 г. № 1/17(о.д.) «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2019-2020 учебный год», от 20.08.2020 г. № 11/2(о.д.) «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2020-2021 учебный год», и от 16.08.2021 г. № 9/2(о.д.) «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2021-2022 учебный год».

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками. (Таблица 2).

Таблица 2

Период	Группы должностей	Фактические расходы, руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке, руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
2019	Руководитель, педагогические работники	1 916 520,41	1 615 081,76	-301 438,65
	Технический персонал	2 670 740,27	2 298 442,16	-372 298,11
<b>Итого по 2018 году:</b>		<b>4 587 260,68</b>	<b>3 913 523,92</b>	<b>-673 736,76</b>
2020	Руководитель, педагогические работники	1 358 470,78	1 637 487,80	279 017,02
	Технический персонал	2 613 608,23	2 335 994,48	-277 613,75
<b>Итого по 2019 году:</b>		<b>3 972 079,01</b>	<b>3 973 482,28</b>	<b>1 403,27</b>
2021	Руководитель, педагогические работники	1 545 705,20	1 645 688,88	99 983,68
	Технический персонал	2 728 710,26	2 565 706,88	-163 003,38
<b>Итого по 2020 году:</b>		<b>4 284 415,46</b>	<b>4 211 395,76</b>	<b>-73 019,70</b>
<b>Итого:</b>				<b>-746 756,46 / 1 403,27</b>

В результате анализа данных, 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.**

9. 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).

На выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам и техническому персоналу приказы заведующей учреждения имеются.

На выплаты стимулирующих выплат заведующей приказы Управления образования Киренского муниципального района имеются.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку представлены в Таблице 3:

Таблица 3

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено по штатному расписанию, руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
2019 год	Педагогические работники	585 540,68	433 652,82	151 887,86
	Технический персонал	-	49 875,00	- 49 875,00
2020 год	Педагогические работники	577 773,73	339 759,52	238 014,21
2021 год	Педагогические работники	498 539,76	379 974,13	118 565,63

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, выявлены нарушения:

- 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.
- 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».

10. Родительская плата за присмотр и уход за детьми проверяемом учреждении установлена на основании Решений Думы Киренского муниципального района от 30.01.2019 г. № 380/6, в размере 2 017,00 рублей в месяц, 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. Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости. Согласно ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в учреждении, сведениям о деятельности дошкольного образовательного учреждения за 2019 год, численность воспитанников составила 16 человек, за 2020 год – 13 человек, за 2021 год – 11 человек. Данные приведены в Таблице 4:

Таблица 4

Период	Количество о детей на 1 января	План детодней, (раб.дни*кол.детей) чел.	Родительская плата за месяц, руб.	Оплата плановая, руб.	Оплата фактическая, руб.
2019 г.	16	3 952	2 017,00	387 264,00	382 788,33
2020 г.	13	3 237	2 138,00	333 528,00	228 302,29

2021 г.	11	2 717	2 723,00	359 436,00	324 236,41
---------	----	-------	----------	------------	------------

Из таблицы видно, что поступление родительской платы меньше плановых показателей, за счет начисления за дни фактической посещаемости воспитанников.

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 фактов наличия долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей не установлено. Случаи нерегулярной платы за содержание детей, посещающих дошкольное учреждение не установлены.

Питание воспитанников осуществляется за счет средств родительской платы и средств из местного бюджета. Был проведен анализ принятых обязательств по оборотно – сальдовой ведомости по счету 302.34 за 2019 г., 2020 г. и 2021 г., данные которого приведены в таблице 5:

Таблица 5

Период Средства оплаты	2019 год	Сумма в %	2020 год	Сумма в %	2021 год	Сумма в %
	Местный бюджет, руб.	120 843,39	32,48	81 953,40	34,49	55 307,96
Родительская плата, руб.	251 228,34	67,52	155 693,80	65,51	227 433,24	80,44
<b>Итого:</b>	<b>372 071,73</b>		<b>237 647,20</b>		<b>282 741,20</b>	

В ходе проверки было установлено, что в данном учреждении доля родительской платы в расходах на питание в 2019 г. составила 67,52 %, при фактической стоимости питания на одного ребёнка в день – 144,78 рублей. Доля родительской платы в расходах на питание в 2020 г. составила 65,51 %, при фактической стоимости питания на 1 ребёнка в день – 151,19 рублей. Доля родительской платы в расходах на питание в 2021 г. составила 80,44 %, при фактической стоимости питания на 1 ребёнка в день – 160,59 рублей (Таблица 6):

Таблица 6

Период	Категория довольствующихся	Стоимость плановая, руб./день	Стоимость фактическая, руб./день	Отклонения, руб
2019 г.	Общая группа 1-7 лет	146,10	144,78	1,32
2020 г.	Общая группа 1-7 лет	154,90	151,19	3,71
2021 г.	Общая группа 1-7 лет	154,90	160,59	-5,69

Питание воспитанников осуществляется в соответствии с утвержденными нормами СанПин, примерным 10-ти дневным меню, утвержденным заведующей учреждения. При приготовлении блюд используются технологические карты.

Организация питания в данном учреждении регламентирована Положением об организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад с. Алымовка», утвержденного Приказом заведующей от 02.09.2021 г. № 16/2.

Контроль за качеством питания, разнообразием, витаминизацией блюд, закладкой продуктов питания, кулинарной обработкой, выходом блюд, вкусовыми качествами пищи, санитарным состоянием пищеблока, правильностью хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возлагается на: заведующую, завхоза, медицинскую сестру, бракеражную комиссию в составе трех человек, утвержденных приказом заведующего учреждения.

Поставка продуктов для организации питания воспитанников данного учреждения, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными на основании требований ч. 1 п. 4 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». Перечень поставляемых продуктов определен десятидневным меню и соответствует ГОСТам. Продукты питания поступают на склад в соответствии с товарными накладными.

Учет по списанию продуктов питания, ведется на основании меню – требований, накопительных и сводных ведомостей.

В соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Товарных накладных и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществляется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

12. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 1439 от 25.01.2019 г. на сумму 365 447,00 руб., № 1439 от 27.01.2020 г. на сумму 350 600,00 руб. и № 1439 от 29.01.2021 г. на сумму 342 284,24 рублей. Все контракты исполнены 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».

Также к контрактам прилагаются дополнительные соглашения, в которых указаны изменения цены контракта (Таблица 7).

Таблица 7

### Сравнительный анализ зависимости стоимости от объемов и тарифа электроэнергии

	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Наименование</b>			
<b>кВт./год по контракту</b>	91 361,75	87 650,00	84 723,82
<b>кВт./год по счетам</b>	90 626,00	77 411,00	88 457,00
<b>Цена контракта, руб.</b>	365 447,00	350 600,00	342 284,24
<b>Дополнительное соглашение</b>	341 739,82	302 491,62	<b>365 600,14</b>
<b>Оплачено по счетам, руб.</b>	<b>341 739,82</b>	<b>302 491,62</b>	<b>365 600,14</b>
<b>Отклонения</b>	23 707,18	48 108,38	-23 315,90

В ходе проверки дополнительных соглашений к муниципальным контрактам энергоснабжения, было установлено, что суммы по счетам соответствуют суммам, указанным в дополнительных соглашениях.

13. В исполнении статей 6, 160.2-1, 161, 162, 221 БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета утверждена начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района, в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКОУ и прочих учреждений образований Киренского района.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2019 года на общую сумму 6 981 897,16 рубль (Бюджетная смета за 2019г.), 2020 года на сумму 6 104 613,02 рубля (Бюджетная смета за 2020 г.) и 2021 года на сумму 6 890 510,96 рублей (Бюджетная смета за 2021 г.).

Данные годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 соответствуют данным годового отчета Автоматизированного Центра Контроля («АЦК-финансы») и представлены в Таблице 8:

Таблица 8

**Характеристика исполнения по смете  
в разрезе КВР**

Наименование расходов	2019 год			2020 год			2021 год		
	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Сметные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
<b>Областная субвенция</b>									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	4 392 851,73	4 392 851,73	100	3 948 297,30	3 948 297,30	100	4 263 665,31	4 263 665,31	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	942 871,15	942 871,15	100	1 085 734,00	1 085 734,00	100	1 389 537,00	1 389 537,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	15 130,00	15 130,00	100	14 000,00	14 000,00	100	12 000,00	12 000,00	100
<b>За счет средств местного бюджета</b>									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	6 794,00	6 794,00	100	-	-	-	-	-	-
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	-	38 400,00	-	20 463,80	20 463,80	100	21 000,00	21 000,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	2 051,77	2 051,77	100	-	-	-	-	-	-
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (242)	121 109,37	88 397,79	73,00	89 323,57	89 323,57	100	97 572,00	97 572,00	100



Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	1 458 689,14	1 222 878,87	83,83	946 713,80	851 190,62	89,91	723 136,51	598 601,95	82,78
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	-	-	-	-	-	-	383 600,14	383 600,14	100
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321)	3 000,00	3 000,00	100						
Уплата прочих налогов, сборов(852)				76,67	-				
Уплата иных платежей (853)	1 000,00	-		3,88	3,88	100	-	-	
<b>Итого:</b>	<b>6 981 897,16</b>	<b>6 712 375,31</b>	<b>96,14</b>	<b>6 104 613,02</b>	<b>6 009 013,20</b>	<b>98,43</b>	<b>6 890 510,96</b>	<b>6 765 976,40</b>	<b>98,19</b>

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и оборотно – сальдовой ведомости по сч. 304.05 (прилагается к акту):

- за 2019 год исполнение по расходам составило 6 712 375,31 рублей или 96,14 % от плановых показателей;
- за 2020 год исполнение по расходам составило 6 009 013,20 рублей или 98,43% от плановых показателей.
- за 2021 год исполнение по расходам составило 6 765 976,40 рублей или 98,19% от плановых показателей.

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 – 79,62 % в 2019 году, 83,78 % в 2020 году и 83,55 % в 2021 году;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 18,44 % в 2019 году, 14,40 % в 2020 году и 9,03 % в 2021 году.

### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовом отчете (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), представленном централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 423 800,22 руб., на конец отчетного периода –

39 328,67 руб. Кредиторская задолженность на начало 2019 г. составила 14 740,90 руб., по итогам года 13 087,27 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 39 328,67 руб., на конец отчетного периода – 43 193,70 руб. Кредиторская задолженность на начало 2020 г. составила 13 087,27 руб., по итогам года увеличилась до 114 363,72 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 43 193,70 руб., на конец отчетного периода – 10 879,01 руб. Кредиторская задолженность на начало года составила 114 363,72 руб., по итогам года уменьшилась до 26 934,14 рублей.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 9:

Таблица 9

Счет бюджет ного учета	2019 год			2020 год			2021 год		
	на начало года	на конец года	Просро ченная задолже нность	на начало года	на конец года	Просро ченная задолже нность	на начало года	на конец года	Проср оченн ая задол женно сть
дебиторская задолженность									
205.31	7 905,69	2 327,64		2 327,64	9 193,70		9 193,70	10 879,01	
206.23	30 000,00	37 000,00		37 000,00	34 000,00		34 000,00		
303.02	383 303,37	0,21		0,21					
303.06	0,66	0,02		0,02					
303.07	3,39	0,36		0,36					
303.10	2,16	0,44		0,44					
303.11	2 584,95								
<b>итого</b>	<b>423 800,22</b>	<b>39 328,67</b>		<b>39 328,67</b>	<b>43 193,70</b>		<b>43 193,70</b>	<b>10 879,01</b>	
кредиторская задолженность									
205.31	12 296,53	10 643,90		10 643,90	6 275,26		6 275,26	26 934,14	
302.11	1,00								
302.95	2 443,37	2 443,37	2 443,37	2 443,37					
303.02					10 228,37		10 228,37		
303.06					704,40		704,40		
303.07					17 997,75		17 997,75		
303.10					77 642,16		77 642,16		
304.03					1 515,78		1 515,78		
<b>итого</b>	<b>14 740,90</b>	<b>13 087,27</b>	<b>2 443,37</b>	<b>13 087,27</b>	<b>114 363,72</b>		<b>114 363,72</b>	<b>26 934,14</b>	

Сумма дебиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2019 г. – 2 327,64 руб., в конце 2020 г. – 9 193,70 руб., в конце 2021 г. – 10 879,01 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (аванс по электроэнергии), составила: в конце 2019 г. – 37 000,00 руб., в конце 2020 г. – 34 000,00 руб., в конце 2021 г. – задолженность отсутствует, по счету 303.02 «ФСС» составила: в конце 2019 г. – 0,21 руб., в конце 2020 г. и 2021 г. задолженность отсутствует, по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний» составила в конце 2019 г. – 0,02 руб., в конце 2020 г. и 2021 г. задолженность отсутствует, по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на ОМС» составила в конце 2019 г. – 0,36 руб., в 2020

г. и в 2021 г. задолженность отсутствует, по счету 303.10 «Пенсионное страхование» составила: в конце 2019 г. – 0,44 руб., в конце 2020 г. и 2021 г. задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена просроченной задолженностью по счету 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям» (пени по электроэнергии) в сумме 2 443,37 рублей. В течение 2020 года просроченная задолженность была погашена.

Финансовое обеспечение оплаты труда и страховых взносов работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по счетам 205.31, 303.02, 303.06, 303.07, 303.10, 304.03 в сумме 114 363,72 руб., образовалась в связи с тем, что средства для погашения задолженности поступили в январе 2021 г.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2019, 2020 и 2021 годы представлен в таблице 10:

Таблица 10

Период	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
На 01.01.2020 г.	39 328,67	13 087,27
На 01.01.2021 г.	43 193,70	114 363,72
На 01.01.2022 г.	10 879,01	26 934,14

По состоянию на 01.01.2022г. по сравнению с прошлыми периодами наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 10 879,01 руб., сумма кредиторской задолженности составила 26 934,14 рублей. В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности бюджетных средств» выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

#### **Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2019 год, сумма утвержденных лимитов составляет 6 981 897,16 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 712 375,31 рублей, из них на:

- оплату труда и начисления – 5 344 569,65 рублей (79,62 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 1 238 008,87 рублей (18,44 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 41 400,00 рублей (0,62 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 88 397,79 рублей (1,32 % от общей суммы расходов);

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 6 104 613,02 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 009 013,17 рублей из них на:

- оплату труда и начисления – 5 034 031,30 рубль (83,78 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 865 190,62 рублей (14,40 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 89 323,57 рублей (1,48 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 20 467,68 рублей (0,34 % от общей суммы расходов);

Превышений по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет 6 890 510,96 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 6 765 976,40 рублей, из них:

- оплата труда и начисления – 5 653 202,31 рубль (83,55 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 610 601,95 рубль (9,02 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 383 600,14 рублей (5,67 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 97 572,00 рубль (1,44 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 21 000,00 рублей (0,32 % от общей суммы расходов);

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 11:

Таблица 11

Период Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов	Сумма, руб.	% от общей суммы расходов
Исполнено денежных обязательств						
оплата труда и начисления	5 344 569,65	79,62	5 034 031,30	83,78	5 653 202,31	83,55
приобретение товаров, услуг	1 238 008,87	18,44	865 190,62	14,40	610 601,95	9,02
иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	41 400,00	0,62	20 467,68	0,34	21 000,00	0,32
закупка энергетических	-	-	-	-	383 600,14	5,67

ресурсов						
закупка товаров, услуг в сфере информационно – коммуникационных технологий	88 397,79	1,32	89 323,57	1,48	97 572,00	1,44
<b>Всего</b>	<b>6 712 375,31</b>		<b>6 009 013,17</b>		<b>6 765 976,40</b>	

При проверке отчетов (ф.0503128) о принятых бюджетных обязательствах и (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», контрольные соотношения по представленной годовой отчетности соблюдены.

Главный специалист по внутреннему муниципальному контролю:



О.Ф.Анкудинова

**Один экземпляр Акта получен для ознакомления:**

Заведующая

МКДОУ «Детский сад с. Алымовка»

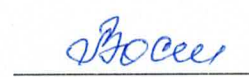


З.А. Вострецова

**«Ознакомлена»:**

Заведующая

МКДОУ «Детский сад с. Алымовка»



З.А. Вострецова

**Один экземпляр Акта получен:**

Заведующая

МКДОУ «Детский сад с. Алымовка»



З. А. Вострецова

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта от подписи.

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))