

Акт № 1
по результатам плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад с. Кривая Лука»

г. Киренск

17.02.2023 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 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Кривая Лука» от 18.01.2023 г. № 8;

В соответствии с Программой проверки от 18 января 2023 года №1, Тупицыной Н.О. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 23 января по 17 февраля 2023 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Кривая Лука», за период: с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 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. Кривая Лука».

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 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.

Проверяемый период:

01.01.2020 г. - 31.12.2022 г.

Метод: выборочный

Срок проведения проверки:

23.01.2023 г. – 17.02.2023 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;

- 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, отопления и счета-фактуры;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Общие положения.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Кривая Лука» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Приказом начальника Управления образования администрации Киренского района от 11.11.2021 г. № 277.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Кривая Лука» (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 27.12.2011 за основным государственным номером (ОГРН) 1023802600568, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3831003101 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.

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

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация основной общеобразовательной программы: образовательной программы дошкольного образования.

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 №0002563, регистрационный № 8167 от 4 августа 2015 г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области.

Предметом 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.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

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 поступает в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Для целей контроля и учета финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении заключен договор о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2020 года с Управлением образования администрации Киренского муниципального района.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Стрелкова Любовь Петровна – заведующая МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука», назначена на должность в соответствии с Приказом начальника управления образования администрации Киренского муниципального района от 17.10.2019 года № 57.

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 Приказом начальника Управления образования администрации Киренского района от 11.11.2021 г. № 277, с изменениями, утвержденными Приказом начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 19.12.2022 г. № 356.

Приказ начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района от 19.12.2022 г. № 356 и изменения к Уставу МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» к проверке не представлены.

Устав, изменения к Уставу и Приказ «Об утверждении Устава в новой редакции» от 11.11.2021 г. № 277 размещены на официальном сайте Учреждения. Приказ о внесении изменений в Устав на сайте не размещен.

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

- нежилое здание общей площадью 99,9 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Кривая Лука, ул. Ленина, 11. Свидетельство о государственной регистрации права от 23.05.2007 года, серия 38-АГ № 570375 с кадастровым номером 38:09:100101:0160:25:220:001:200199590:0200.
- нежилое здание общей площадью 134,9 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Кривая Лука, ул. Ленина, 11. Свидетельство о государственной регистрации права от 23.05.2007 года, серия 38-АГ № 570374 с кадастровым номером 38:09:100101:0160:25:220:001:200199590:0100.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 2288 кв. м, расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, с. Кривая Лука, ул. Ленина, 11. Свидетельство о государственной регистрации права Управление Федеральной государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 23 августа 2012 г., серия 38 АД, № 800544 с кадастровым номером 38:09:100101:297.

В соответствии с п. 16 Инструкцией № 162н, 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. 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), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н (далее – СГС «Учетная политика»), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

В период с 01.01.2020 г. до 01.01.2022 г. для целей бухгалтерского учета использовалась учетная политика, утвержденная Приказом заведующей учреждения «Об Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета» от 22.12.2015 г. № 50(од). Приказом заведующей учреждения «Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета» от 20.01.2022 г. № 1 (од), утверждена Учетная политика, применяемая для целей ведения бухгалтерского учета с 01.01.2022 г.

В нарушение п. 8 р. 3 СГС «Учетная политика» на титульном листе Учетной политики отсутствует подпись руководителя учреждения об утверждении данного документа.

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 нарушение п. 7 р. 3 СГС «Учетная политика» в Учетной политике учреждения не раскрыта информация об учете продуктов питания и расчетах по доходам от оказания платных услуг (плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования).

4. К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2016 г. №000000033 с материально-ответственным лицом Монаковой С.И. Согласно ч. 2 ст.232 Трудового кодекса договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен одновременно с заключением дополнительного соглашения к трудовому договору в связи с переводом работника на должность заведующего хозяйством (Приказ от 01.09.2016 г. № 6/1-к «О переводе работника на другую работу»).

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

данными бухгалтерского учета не выявлены. Результаты инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

Материально-ответственным лицом ведется учет нефинансовых активов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям и количеству. В нарушение Методических указаний № 52н в учреждении не ведется Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044).

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).

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.

В 2020 году поступление основных средств составило 168 тыс. руб. или 32 учетные единицы, (приобретение водонагревателей, дрели, МФУ, дидактических и методических материалов, стиральной машины, столов и стульев для детей), выбытие основных средств составило 76 тыс. руб. или 28 учетных единиц (перенос на забалансовый учет основных средств стоимостью до 10 000 руб.). В Оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 и в главной книги за 2020 год обороты по дебету счета 101.00 составили 175 тыс. руб., а по кредиту – 83 тыс. руб. Отклонения на сумму 7 тыс. руб. возникли вследствие внутреннего перемещения объекта основных средств между материально-ответственными лицами.

В 2021 году поступление основных средств составило 56 тыс. руб. или 2 учетные единицы, (приобретение ноутбука и медицинского термометра), выбытие основных средств составило 7 тыс. руб. или 1 учетная единица (перенос на забалансовый учет основного средства стоимостью до 10 000 руб.). В Оборотно - сальдовой ведомости по счету 101.00 и в главной книги за 2021 год обороты по дебету счета 101.00 составили 162 тыс. руб., а по кредиту – 106 тыс. руб. Данные отклонения возникли вследствие исправительных операций по переносу балансовой стоимости спортивных сооружений (горка, рукоход, лавочка, лиана) между счетами 101.12 и 101.32.

В 2022 году поступление основных средств составило 1 079 тыс. руб. или 19 учетные единицы, (покупка зонта вытяжного, камер видеонаблюдения, ковровых покрытий, кроватей детских, монитора,

облучателя, тумбы-мойки, холодильника, а так же получение в оперативное управление зданий), выбытие основных средств составило 272 тыс. руб. или 57 учетных единиц (перенос на забалансовый учет основного средства стоимостью до 10 000 руб.). Отклонений не выявлены.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов и в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов. В соответствии с п.54 Инструкции № 157н инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 и групп однородных основных средств по ф.0504032 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015). В соответствии с п.46 Инструкции №157н, каждому объекту присвоен инвентарный номер, который нанесен на объект водостойким маркером.

В нарушение п. 2 Учетной политики учреждения нарушено формирование инвентарных номеров. Согласно учетной политике инвентарный номер должен состоять из 12 знаков, в которые включаются код вида финансовой деятельности, код синтетического учета, код аналитического учета и порядковый номер объекта в группе. Фактические инвентарные номера включают произвольное количество цифр и только порядковый номер.

При проведении выборочной проверки учета и ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов, выявлено, что в нарушение п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н(далее – Методические указания № 52н), при заполнении инвентарных карточек учета движимого имущества данные об объектах основных средств заполнены не в полном объеме, а именно такие строки, как назначение объекта, местонахождение объекта, организация – изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика. В части проверенных инвентарных карточек краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств включена в наименование объекта.

При проверки инвентарных карточек учета недвижимого имущества (зданий) выявлено, что в нарушение п. 3 Методических указаний № 52н, при заполнении инвентарных карточек учета недвижимого имущества данные об объектах основных средств заполнены не точно и не в полном объеме.

В инвентарной карточке на здание яслей не точно заполнены разделы «Сведения об объекте» и «Краткая индивидуальная характеристика объекта». В «Сведениях об объекте» информация указана в несоответствующих для

этих целей колонках. В «Краткой индивидуальной характеристике объекта» указано, что данное здание не является помещением.

В инвентарной карточке на здание детского сада не заполнены строки назначение и местонахождение объекта, не заполнены разделы «Сведения об объекте» и «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В нарушение п. 2 Учетной политики учреждения в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых в отношении зданий, не отражены сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием. В зданиях Детского сада установлена система охранно-пожарной сигнализации и система видеонаблюдения.

В нарушение п. 27 Инструкции № 157н, и раздела 2 Учетной политики учреждения, в инвентарных карточках учета зданий в разделе «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» не внесены результаты работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость. По данным бухгалтерского учета за период 2020 – 2022 гг. в зданиях были произведены ремонт полов на сумму 136 237,00 руб. и ремонт системы отопления на сумму 782 312 руб. Согласно учетной политике МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» результат указанных работ по ремонту объектов основных средств, не изменяет их стоимости и подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Здания детского сада переданы в оперативное управление МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» в 2007 году на основании Распоряжения администрации Киренского муниципального района №240 от 29.03.2007 г., право оперативного управления детским садом зарегистрировано в Едином государственном реестре 23.05.2007 г. Согласно раздела 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» инвентарной карточки учета нефинансовых активов данные здания были приняты к учету 23.05.2007 г. В нарушение п. 86 Инструкции № 157н, начисление амортизации на данные объекты основных средств началось не с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, а с июня 2022 г.

В нарушение п. 36 п. 2 Инструкции N 157н, указанные здания были приняты к бухгалтерскому учету на основании Свидетельств о государственной регистрации права от 23.05.2007 г. Принятие к учету

объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Первичным учетным документом в целях принятия к бюджетному учету объектов нефинансовых активов при их передаче между учреждениями, в том числе при закреплении права оперативного управления, является Акт о приеме - передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), форма и правила заполнения, которого установлены Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов на земельный участок представлена к проверке на бланке, утвержденном Приказом от 15.12.2010 г. № 173н, данный приказ утратил силу. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

Учет начисленной амортизации ведется на счетах аналитического учета 010400000 "Амортизация". Начисление амортизации производится ежемесячно, в соответствии с п. 85 Инструкции N 157н.

При анализе счетов 101.00 «Основные средства» и 104.00 «Амортизация» выявлено следующее:

- В нарушение п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства», на счете 101.00 учитываются движимые основные средства стоимостью до 10 000 руб., принятые к учету 30.11.2019 г.;
- В нарушение п.п. «г» п. 33 СГС «Основные средства» и п. 86 Инструкции № 157н, не начислена амортизация в размере «100% от первоначальной стоимости при вводе в эксплуатацию» по основному средству «Ноутбук HP Intel Core черный».

В соответствии п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства» и п. 50 Инструкции № 157н основные средства, не указанные выше, стоимостью до 10 000 руб. учитывается на 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 и объектов имущества (п.373, п.374 Инструкции N 157н, п.12.7 Учетной политики).

При проведении проверки учета по счету 21 выявлено, что на данном счете в разрезе материально ответственных лиц учитываются основные средства (столы разделочные и стеллаж) в подотчете Константиновой Т.А., которая не является материально-ответственным лицом учреждения.

Списание по счету 21 за проверяемый период не проводилось.

В целях контроля за движением и сохранностью основных средств в учреждении ежегодно приказом заведующей утверждается постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, с указанием возложенных обязанностей. Для проведения инвентаризации основных средств и материальных ценностей в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В нарушение Методических указаний № 52н и Учетной политики учреждения в Приказах от 31.08.2020 г. № 36/2«од», от 12.01.2021 г. № 16«од», от 20.01.2022 г. № 6-1«од» О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов» указана форма первичного документа для списания нефинансовых активов не соответствующая, утвержденным требованиям.

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

В нарушение пункта 5.6 Учетной политики учреждения, при анализе движения материальных запасов по счету 105.36, выявлено несвоевременное списание и остатки канцелярских товаров, подлежащие списанию в момент поступления от поставщиков.

При проведении выборочной проверки списания материальных запасов, выявлены нарушения требований Методических указаний № 52н, а именно в Ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) за октябрь 2022 года не указаны единицы измерения списываемых активов, а так же не рассчитаны итоги. В Ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения от 01.03.2022 года не указана единица измерения списанного актива, а так же не совпадает количество списанного запаса, за подписью получателя, и его итоговое количество.

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

- нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" в трудовых книжках Бирюковой О.С., Лопатиной О.В., Мусинцевой М.И., Семка Р.А., Монаковой С.И., Семеновой Г.В. не указана профессия и/или специальность и информация об образовании;
- нарушение пункта 10 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" в трудовую книжку Лопатиной О.В. не верно внесена запись о дате приема на работу, согласно Приказу от 01.12.2021 г. № 50-К датой приема на работу является 01.12.2021 г.;

- нарушение пункта 10 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" в трудовой книжке Стрелкова С.В. в Сведениях о работе при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации.

6. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива на период с 24.03.2022г по 23.03.2025г., а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 20.04.2022 г. регистрационный № 8. Коллективный договор за предыдущий период к проверке не предоставлен.

7. Основной объем 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 24.03.2022 – 23.03.2025 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 20.04.2022 г. № 8;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука»;
- Приказов «Об утверждении тарификации и штатного расписания», утвержденных заведующей Учреждения от 30.08.2020 г. № 43, от 16.08.2021 г. № 66, от 22.08.2022 г. № 69.
- Приказов «Об установлении минимальных окладов», утвержденных заведующей Учреждения от 03.09.2020 г. № 48, от 16.08.2021 г. № 67, от 22.08.2022 г. № 70.
- 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 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, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» от 16.12.2021 г № 130-ОЗ.

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

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.
2020 год	4 841 795,00	5 453 637,76	5 453 637,76
2021 год	4 739 515,00	4 739 515,00	5 910 214,04
2022 год	4 933 451,00	4 933 451,00	6 461 301,89

Из данных приведенных в таблице 1 видно, что показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств только в 2020 г. Измененные бюджетные сметы (бумажном носителе) на 2021 г. и 2022 г., утвержденные Начальником Управления образования, в соответствие с доведенными лимитами бюджетных к проверке не предоставлялись.

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ и п. 6 Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 г. N 26 (далее – Общие требования № 26) утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. В нарушение п. 15 Общих требований № 26 при изменении доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств изменения в показатели сметы не осуществлялось.

Согласно п. 8 Общих требований № 26 обоснования (расчеты) плановых сметных показателей являются неотъемлемой частью сметы. Данные расчеты к проверке не предоставлены.

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 2020, 2021 и 2022 годы. В ходе проведения проверки установлено следующее:

Штатное расписание административно – хозяйственного персонала и тарификационный список педагогических работников учреждения утверждает заведующая учреждения. В 2020 – 2021 учебном году количество штатных единиц составило 13; в 2021 – 2022 учебном году 14 (в том числе 1 вакансия – воспитатель) штатных единиц, в 2022 – 2023 учебном году 14 (в том числе 1 вакансия – воспитатель) штатных единиц. Численность учащихся на 2021 - 2022 г. – 18 человека, на 2022 - 2023 г. – 19 человек. Данные о численности учащихся на 2020 -2021 учебный год не предоставлены.

Тарификация педагогических работников и штатное расписание административно – вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения проведена по состоянию на 01.01.2020 г., 01.09.2020 г., 01.01.2021 г., 01.02.2021 г., 01.03.2021 г., 01.09.2021 г., 01.01.2022 г., 01.06.2022 г. и 01.09.2022 г. в соответствии с Положением о порядке и условиях оплаты труда работников, приказами заведующей МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» от 03.09.2020 г. № 48 «Об установлении минимальных окладов и компенсационных выплат работникам за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на 2020 – 2021 учебный год», от 16.08.2021 г. № 67 «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2021-2022 учебный год», и от 22.08.2022 г. № 70 «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2022-2023 учебный год».

На сайте детского сада размещено Положение о порядке и условиях оплаты работников, в которое включен Раздел II «Примерное положение о порядке и условиях оплаты труда работников муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа Киренского района», отличных от Единой тарифной сетки», что не относится к деятельности детского сада. Второй экземпляр Положение о порядке и условиях оплаты работников, размещенный на сайте детского сада как приложение к коллективному договору, в данном экземпляре такой раздел отсутств.

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

**Характеристика фактических расходов ФОТ
относительно штатных расписаний и тарификационных списков.**

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.
2020	Руководитель, педагогические работники	2 290 134,85	2 351 052,08	60 917,23
	Технический персонал	3 204 669,64	2 812 892,00	- 391 777,64
Итого по 2020 году:		5 494 804,49	5 163 944,08	-330 860,41
2021	Руководитель, педагогические работники	2 479 931,59	2 408 026,36	-71 905,23
	Технический персонал	3 463 888,70	3 038 222,04	-425 666,66
Итого по 2021 году:		5 943 820,29	5 446 248,40	-497 571,89
2022	Руководитель, педагогические работники	2 702 267,20	2 814 226,42	111 958,22
	Технический персонал	3 767 871,62	3 540 939,65	-226 931,97
Итого по 2022 году:		6 470 139,82	6 355 166,07	-114 973,75
Итого:				-943 406,05

В результате анализа данных, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников в 2021 г. в сумме 71 905,23 рублей и у технического персонала в 2020, 2021 и 2022 г. на сумму 1 044 376,27 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.

8. 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 преподавательскому составу приказы директора 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

Фактическое исполнение выплат стимулирующего характера по отношению к штатному расписанию и тарификационному списку

Период	Группы должностей	Стимулирующие выплаты		Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
		Заложено по штатному расписанию, руб.	Фактически начислено и выплачено, руб.	
2020 год	Воспитатели и руководитель	763 351,6	535 593,64	227 757,96
2021 год	Воспитатели и руководитель	759 474,52	468 427,41	291 047,11
2022 год	Воспитатели и руководитель	767 814,24	519 388,48	248 425,76

При проведении анализа стимулирующих выплат превышения фактических показаний над плановыми 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, выявлены нарушения:

- В нарушение ст. 84.1. Трудового кодекса РФ в приказе «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником

(увольнении)» от 01.09.2020 г. № 23-к указана дата увольнения 24.08.2020 г., что раньше приказа на 7 дней, так же нет подписи работника об ознакомлении.

- В нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ с приказами по личному составу за 2020 год работники не ознакомлены под роспись.
- Приказом «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» от 11.10.2021 г. № 37-к утверждена дата увольнения работника Пеньковой М.В. с должности воспитателя (0,5 ставки) 11 октября 2021 г., в таблице у данного работника 11.10.2021 г. Не отмечен рабочим, соответственно и заработная плата за данный день не начислена, что нарушает ст. 84.1 Трудового кодекса РФ, согласно которому день увольнения считается последним рабочим днем.

9. Родительская плата за присмотр и уход за детьми проверяемом 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. 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 фактов наличия долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей выявлено следующее:

Таблица 4

ФИО ребенка	Сумма задолженности (согласно ОСВ по счету 205.31)	Период образования
Дебиторская задолженность		
Соколов В.Р.	4,39	2021 г.
Потапов С.Д.	2,58	2020 г.
Ножнинов С.	0,73	2020 г.
Итого	7,7	
Кредиторская задолженность		
Синицина Д.	388,78	2021 г.
Сафьянников Т.	0,25	2020 г.
Ножнинова С.	0,94	2021 г.
Невидимова А.	0,62	2021 г.
Кожин Д.	573,61	2021 г.
Иславмов Я.	31,84	2021 г.
Заусаева Д.	395,4	до 2020 г.
Детюк И.	32,34	до 2020 г.
Демянец А.	807,59	2020 г.

Герман О.	1,92	2020 г.
Итого	2233,29	

В результате проведенного анализа выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 7,70 руб., и не востребованная кредиторская задолженность на сумму 2 233,29 руб.

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 2020 г., 2021 г. и 2022 г., данные которого приведены в таблице 5:

Таблица 5

Период	2020 год	Сумма в %	2021 год	Сумма в %	2022 год	Сумма в %
Средства оплаты						
Местный бюджет, руб.	193 262,33	34,70	108 499,70	16,35	35 391,50	20,11
Родительска я плата, руб.	363 768,82	65,30	555 173,07	83,65	140 623,53	79,89
Итого:	557 031,15		663 672,77		176 015,03	

В ходе проверки было установлено, что в данном учреждении доля родительской платы в расходах на питание в 2021 г. составила 65,3 %, при фактической стоимости питания на одного ребёнка в день – 170,66 рублей. Доля родительской платы в расходах на питание в 2022 г. составила 79,89%, при фактической стоимости питания на 1 ребёнка в день – 196,90 рублей.

Анализ данных о стоимости питания одного дня для одного воспитанника детского сада за период ноябрь-декабрь 2021 г., июнь-июль 2022 г. показал, что за ноябрь – декабрь 2021 г. фактическая стоимость ниже плановой стоимости одного дня на 25,84 руб., что в пересчете на количество детей, посещавших детский сад в данный период, составило 8 483,39 руб. Плановая стоимость одного дня в 2022 г. выросла на 26,24 руб. и составила 196,90 руб. За два месяца 2022 г. фактическая стоимость превысила плановую на 5,97 руб. Превышение фактической стоимости над плановой в июле 2022 г. составило в пересчете на количество детей, посещавших детский сад в данный период, составило 5 855,10 руб. Данные анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6

Месяц	Кол-во детодней за период	Расход продуктов питания за период (руб.)	Фактическая стоимость одного дня (руб.)	Плановая стоимость одного дня (руб.)	Расход продуктов питания с применением плановой стоимости одного дня (руб.)	Отклонение стоимости одного дня (руб.)	Отклонение по расходу продуктов питания за период (руб.)
Ноябрь 2021	301	46589,38	154,78	170,66	51368,66	15,88	4779,28
Декабрь 2021	372	59781,41	160,70	170,66	63485,52	9,96	3704,11
Июнь 2022	387	65486,72	169,22	196,9	76200,3	27,68	10713,58
Июль 2022	174	40 116,14	230,55	196,9	34260,6	-33,65	-5855,10

Питание воспитанников осуществляется в соответствии с утвержденными нормами СанПин, перспективным 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. Кривая Лука», утвержденного Приказом заведующей от 12.01.2021г. № 12.

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, бракеражную комиссию в составе трех человек, утвержденных приказом заведующего учреждения.

В учреждении ведутся журналы учета температурного оборудования (отдельно по холодильному оборудованию для хранения мяса, рыбы и молочных продуктов), регистрации температурного режима холодильников, бракеражный журнал. Все журналы ведутся в установленной форме, прошиты и пронумерованы.

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.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в этот документ производятся

на основании данных накопительных ведомостей (ф. 0504037 и ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца (п. 119 Инструкции № 157н). Ежедневный расход продуктов питания в МКДОУ «Детский сад с.Кривая Лука» производится и отражается в Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Расход продуктов за месяц отражается в Накопительной ведомости (ф.0504038) по каждой группе отдельно, с указанием числа месяца и числа довольствующихся. Посещаемость детьми детского сада учитывается в Табеле учета посещаемости детей (ф.0504608).

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке табеля учета посещаемости детей за ноябрь – декабрь 2021 г. и июнь – июль 2022 г. с накопительными ведомостями за соответствующий период расхождение в численности детей не выявлено.

В детском саду ведут прием детей две группы:

- Разновозрастная группа от 1 года до 3 лет;
- Разновозрастная группа от 3 до 7 лет.

В ходе выборочной проверки соответствия данных о движении продуктов питания выявлено несоответствие информации представленной в меню-требованиях, накопительных и оборотно - сальдовых ведомостях.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Наименование продуктов	Ед. изм.	Меню-требование на выдачу продуктов питания	Накопительная ведомость	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32	Отклонение (кол.4 - кол. 5)	Отклонение (кол.5 - кол. 6)	Отклонение (кол.4 - кол. 6)
			кол-во	Кол-во	Кол-во			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ноябрь - Декабрь 2021 года								
1	Овощи (капуста, картофель, лук морковь, свекла)	кг	190,80	186,00	186,00	4,80	0,00	4,80
2	Крупы (манная, овсяная, перловая, пшено)	кг	6,65	6,30	6,30	0,35	0,00	0,35
3	Консервы (зеленый горошек, сгущенное молоко, сгущенное молоко)	кг	4,80	3,66	3,66	1,14	0,00	1,14

	вареное)							
4	Молочные продукты (Масло сливочное, молоко тетрапак, творог, сметана)		161,20	164,32	165,10	-3,12	-0,78	-3,90
5	Компот сухофрукты	кг	0,60	0,70	0,70	-0,10	0,00	-0,10
6	Макаронные изделия	кг	1,70	1,50	1,50	0,20	0,00	0,20
7	Мандарины	кг	8,30	10,00	10,00	-1,70	0,00	-1,70
8	Масло растительное	л	5,80	5,90	5,90	-0,10	0,00	-0,10
9	Мука пшеничная	кг	13,00	12,50	12,50	0,50	0,00	0,50
10	Мясо говядина	кг	14,70	14,60	14,60	0,10	0,00	0,10
11	Сахар-песок	кг	12,80	12,70	18,23	0,10	-5,53	-5,43
12	Шиповник	кг	1,40	1,50	1,50	-0,10	0,00	-0,10
13	Яблоки	кг	21,70	20,00	20,00	1,70	0,00	1,70
14	Яйцо	шт	307,00	296,00	296,00	11,00	0,00	11,00
Июнь - Июль 2022 года								
15	Овощи (картофель, морковь)	кг	145,20	147,50	143,50	-2,30	4,00	1,70
16	Крупы (перловая, пшено, ячневая)	кг	6,60	5,75	5,75	0,85	0,00	0,85
17	Консервы (зеленый горошек, Джем, огурцы, томатная паста)	кг	12,19	11,56	11,56	0,63	0,00	0,63

18	Молочные продукты (Масло сливочное, молоко тетрапак, сыр)	кг	97,49	99,66	99,66	-2,17	0,00	-2,17
19	Горох	кг	0,50	0,00	0,00	0,50	0,00	0,50
20	Компот сухофрукты	кг	1,30	1,20	1,20	0,10	0,00	0,10
21	Крахмал	кг	1,70	1,50	1,20	0,20	0,30	0,50
22	Куры	кг	15,80	15,00	15,40	0,80	-0,40	0,40
23	Макаронные изделия	кг	3,70	3,50	3,50	0,20	0,00	0,20
24	Мандарины	кг	5,10	5,00	5,00	0,10	0,00	0,10
25	Масло растительное	л	4,40	4,70	4,70	-0,30	0,00	-0,30
26	Мясо говядина	кг	9,60	10,00	10,00	-0,40	0,00	-0,40
27	Сахар-песок	кг	11,70	10,19	10,19	1,51	0,00	1,51
28	Сок	л	33,25	31,80	31,80	1,45	0,00	1,45
29	Соль	кг	1,00	2,00	2,00	-1,00	0,00	-1,00
30	Субпродукты	кг	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	0,10
31	Хлеб пшеничный	кг	44,80	44,10	44,10	0,70	0,00	0,70
32	Чай на развес	кг	0,49	0,50	0,50	-0,01	0,00	-0,01
33	Шиповник	кг	1,15	1,20	1,20	-0,05	0,00	-0,05
34	Яблоки	кг	10,60	10,00	10,00	0,60	0,00	0,60
35	Яйца	шт	346,00	349,00	349,00	-3,00	0,00	-3,00

Согласно данным представленным в Таблице 7 видно, что данные указанные в меню-требованиях, накопительных ведомостях и оборотно-сальдовой ведомости, по указанным позициям, разные. Согласно методическим указаниям № 52н и Инструкции № 157н списание продуктов питания проводят на основании данных представленных в накопительных ведомостях, а данные накопительной ведомости складываются из данных ежедневных меню-требований за отчетный месяц. В данном случае эти требования нарушены, в следствии чего за представленные периоды возникли излишне списанные продукты питания и списанные не в полном объеме. Размер отклонений указан в таблицах 8 и 9.

Таблица 8 Анализ списания продуктов питания

Наименование продуктов	Ед.из м.	Меню-требование на выдачу продуктов питания		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32		Отклонение (списано не в полном объеме)	
		кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Горох	кг	0,50	21,00			-0,50	-21,00
Джем	кг	1,75	945,00	1,00	540,00	-0,75	-405,00
Зеленый горошек	кг	4,00	623,20	3,20	528,00	-0,80	-95,20
Зеленый горошек	кг	3,60	594,00	3,20	528,00	-0,40	-66,00
Капуста свежая	кг	32,10	1 284,00	30,00	1 200,00	-2,10	-84,00
Капуста свежая	кг	19,30	772,00	19,00	760,00	-0,30	-12,00
Картофель	кг	141,00	7 150,00	135,00	6 811,00	-6,00	-339,00
Картофель	кг	35,00	2 380,00	32,00	2 176,00	-3,00	-204,00
Компот сухофрукты	кг	1,30	390,00	1,20	360,00	-0,10	-30,00
Крахмал	кг	1,70	425,00	1,20	300,00	-0,50	-125,00
Крупа манная	кг	0,10	4,72	0,00	0,00	-0,10	-4,72
Крупа овсянная (Геркулес)	кг	1,10	55,00	0,10	5,00	-1,00	-50,00
Крупа перловая	кг	3,45	143,15	3,15	130,60	-0,30	-12,55
Крупа перловая	кг	1,75	71,75	1,70	69,70	-0,05	-2,05
Крупа пшено	кг	4,90	250,26	4,40	224,50	-0,50	-25,76
Крупа ячневая	кг	1,40	63,00	1,20	54,00	-0,20	-9,00
Куры	кг	15,80	4661,00	15,40	4543,00	-0,40	-118,00
Макаронные изделия	кг	5,40	297,88	5,00	275,90	-0,40	-21,98
Мандарины	кг	5,10	1 173,00	5,00	1 150,00	-0,10	-23,00
Масло сливочное	кг	5,50	3 158,27	5,10	2 928,58	-0,40	-229,69
Молоко пастеризова нное тетрапак	л	132,88	12 393,00	131,81	12 309,20	-1,07	-83,80
Молоко пастеризова	л	54,88	6504,00	54,81	6495,70	-0,07	-8,30

нное тетрапак							
Молоко сгущенное вареное	кг	0,38	24,70	0,00	0,00	-0,38	-24,70
Мука пшеничная	кг	13,00	585,00	12,50	562,50	-0,50	-22,50
Мясо говядина	кг	14,70	8 589,88	14,60	8 531,45	-0,10	-58,43
Огурцы консервиров анные	кг	6,84	1748,97	5,76	1472,82	-1,08	-276,15
Сахар-песок	кг	11,70	1311,88	10,19	1142,57	-1,51	-169,31
Свекла	кг	12,30	492,00	11,80	472,00	-0,50	-20,00
Сок	л	33,25	3001,16	31,80	2870,28	-1,45	-130,88
Субпродукт ы	кг	0,10	24,00	0,00	0,00	-0,10	-24,00
Хлеб пшеничный	кг	44,80	2752,00	44,10	2709,00	-0,70	-43,00
Яблоки	кг	32,30	6 450,00	30,00	6 000,00	-2,30	-450,00
Яблоки	кг	21,70	3 906,00	20,00	3 600,00	-1,70	-306,00
Яйцо	шт	307,00	3 331,99	296,00	3 212,60	-11,00	-119,39
Итого			61 349,06		58 333,00		-3 016,06
В том числе:							
Ноябрь 2021			11 055,92		10 568,58		-487,34
Декабрь 2021			21 888,30		21 132,85		-755,45
Июнь 2022			24 563,84		23 041,57		-1 522,27
Июль 2022			3 841,00		3 590,00		-251,00

Исходя из данных представленных в таблице 8, за проверяемый период в представленных меню-требованиях анализируемые позиции составили 61 349,06 руб., принято к бухгалтерскому учету списание, по анализируемым позициям на сумму 58 333,00 руб., за проверенный период не были списаны продукты питания на сумму 3 016,06 руб.

Таблица 9.

Наименован ие продуктов	Ед.из м.	Меню-требование на выдачу продуктов питания		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32		Отклонение (излишне списано)	
		кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Крупа перловая	кг	1,10	53,90	1,20	58,80	0,10	4,90
Зеленый	кг	3,60	823,50	3,80	869,25	0,2	45,75

горошек							
Картофель	кг	97,00	6596,00	98,00	6664,00	1	68,00
Компот сухофрукты	кг	0,60	86,19	0,70	100,56	0,10	14,37
Крахмал	кг	0,75	198,75	0,80	212,00	0,05	13,25
Крупа овсяная (Геркулес)	кг	1,20	58,80	2,00	98,00	0,80	39,20
Лук	кг	8,90	400,50	9,00	405,00	0,10	4,50
Мандарины	кг	8,30	1 992,00	10,00	2 400,00	1,70	408,00
Масло растительно е	л	10,20	1 725,05	10,60	1 799,05	0,40	74,00
Масло сливочное	кг	7,40	5 503,47	7,95	5 872,93	0,55	369,46
Молоко пастеризова нное тетрапак	л	105,31	9 664,31	111,27	10 204,30	5,96	539,99
Молоко сгущенное	кг	0,42	82,63	0,46	90,50	0,04	7,87
Морковь	кг	30,70	2 300,43	31,20	2 340,37	0,50	39,94
Мясо говядина	кг	9,60	5952,00	10,00	6200,00	0,4	248,00
Сахар-песок	кг	12,80	985,60	18,23	1 403,71	5,43	418,11
Свекла	кг	14,00	560,00	14,50	580,00	0,50	20,00
Сметана	кг	2,60	1 237,60	3,00	1 428,00	0,40	190,40
Соль	кг	1,00	27,00	2,00	54,00	1	27,00
Сыр	кг	2,40	1 884,00	2,63	2 060,62	0,23	176,62
Творог	кг	2,60	1 118,00	3,00	1 290,00	0,40	172,00
Томатная паста	кг	0,00	0,00	1,00	284,00	1	284,00
Чай на развес	кг	0,49	264,60	0,50	270,00	0,01	5,40
Шиповник	кг	2,55	876,37	2,60	927,97	0,05	51,60
Яйца	шт	346,00	2733,40	349,00	2757,10	3	23,70
Итого			45 124,10		48 370,16		3 246,06
В том числе:							
Ноябрь 2021			1 522,50		1 980,01		457,51
Декабрь 2021			15 840,30		17 370,83		1 530,53
Июнь 2022			17 603,32		18 388,97		785,65
Июль 2022			10 157,98		10 630,35		472,37

Исходя из данных представленных в таблице 9, за проверяемый период в представленных меню-требованиях анализируемые позиции составили 45 124,10 руб., принято к бухгалтерскому учету списание, по анализируемым позициям на сумму 48 370,16 руб., за проверенный период были излишне списаны продукты питания на сумму 3 246,06 руб.

Выявленные нарушения свидетельствует о недостоверности данных, полученных при обработке первичной документации, и является нарушением Инструкции № 157н и ст. 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета».

10. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 163 от 27.01.2020 г., № 163 от 27.01.2021 г. и № 163 от 09.02.2022 г.

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 10

Сравнительный анализ затрат на электроэнергию

Месяц	2020 г		2021 г		2022 г	
	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)
1 квартал	3949	15481,5	4410	17900,65	5339	23721,38
2 квартал	1221	4602,21	3732	15490,55	4898	22007,63
3 квартал	4318	17214,69	3507	15405,88	3603	16602,29
4 квартал	4300	16734,53	3966	17185,76	4223	20638,72
Итого за год	13788	54032,93	15615	65982,84	18063	82970,02
Сумма контракта	14126	55537,15	15597	65318,08	18063	82970,02
Отклонение	338	1504,22	-18	-664,76	0	0

Из проведенного анализа видно, что фактический расход по электроэнергии в 2020 г. меньше цены заключенного контракта на 1 504,22 руб.

Фактические показатели в 2021 г. превышают цену контракта на 664,76 руб.

В 2022 г. Фактические расходы соответствуют цене контракта.

Согласно данным представленным в таблице фактические затраты на электроэнергию в 2022 г. Выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. На сумму 16 987,18 руб (26 %), в натуральном выражении 2 448 кВт.ч., а по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. Рост фактических затрат составил 28 937,09 руб. (54%), в натуральном выражении 4 275 кВт.ч.

Таблица 11

Анализ расходов на электроэнергию

	Расход электроэнергии (кВт.ч.)	Цена 1 кВт.ч(руб.)*	Затраты на электроэнергию (руб.)
2020 год	13788	4	54032,93
2021 год	15615	4	65982,84
2022 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2022 финансовый год от 13.01.2022 г.))	15262	4	64560
Расчет (контракт № 163 от 09.02.2022 г. (с изм. согласно Соглашению от 30.12.2022 г.))	18063	4,6	82970,02
Факт (согласно данным счет-фактур)	18063	4,6	82970,02
Отклонение к 2020 г. (%)	131	117	154
Отклонение к 2021 г. (%)	116	109	126
Отклонение к плану (%)	118	109	129

Отклонение к расчету (%)	100	100	100
Отклонение (+/-) к 2020 г. (руб.)	4275	0,675	28937,09
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	2448	0,368	16987,18
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	2801	0,363	18410
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	0	0,000	0
*расчетная единица			

Из двух приведенных таблиц видно, что основной рост затрат на электроэнергию пришелся на 1 – 2 и 4 квартал 2022 г..

14. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по отоплению № 2 от 27.01.2021 г. и № 10 от 27.01.2022 г. Документы за 2020 г. представлены не были.

Таблица 12

Месяц	2021 г		2022 г		Отклонение	
	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)
Январь	18,1	79638,73	19,7	84351,85	1,6	4713,12
Февраль	16,3	71718,86	16,59	71035,39	0,29	-683,47
Март	15,1	66438,94	13,9	59517,3	-1,2	-6921,64
Апрель	11,72	51567,18	8,8	37680,02	-2,92	-13887,16
Май	9,82	43207,31	3,93	16827,55	-5,89	-26379,76
Сентябрь	8,37	35838,83	2,66	11908,21	-5,71	-23930,62
Октябрь	11,9	50953,66	9,43	42215,94	-2,47	-8737,72
Ноябрь	13,38	57290,75	14,34	64196,88	0,96	6906,13
Декабрь	20	85636,4	18,74	88864,33	-1,26	3227,93
Итого за год	124,69	542290,7	108,09	476597,5	-16,6	-65693,19
Сумма контракта	123,93	538946,7	108,09	476597,5	-15,84	-62349,25
Отклонение	-0,76	-3343,94	0	0		

Согласно проведенного анализа видно, что фактические расходы на отопление в 2022 г. в сравнении с расходами в 2021 г. снизились на 62 349,25 руб., так же выявлено, что цена контракта ниже суммы фактических затрат на 3 343,94 руб., в натуральном выражении на 0,76 Гкал., что не было отражено в дополнительном соглашении к контракту.

11. В исполнении статей 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 2020 года на общую сумму 8 958 597,81 руб., 2021 года на сумму 10 914 959,50 руб. и 2022 года на сумму 11 728 986,92 руб.

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

Таблица 13

**Характеристика исполнения по смете
в разрезе КВР**

Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Областная субвенция									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	5 453 637,76	5 453 637,76	100	5 910 214,04	5 910 214,04	100	6 461 301,89	6 461 301,89	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	1 513 716,00	1 513 716,00	100	1 909 069,00	1 909 069,00	100	1 947 169,00	1 947 169,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	20 000,00	20 000,00	100	22 000,00	22 000,00	100	19 000,00	19 000,00	100
За счет средств местного бюджета									
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)							72 088,60	61 088,6	84,74

Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	1 873 713,52	1 677 752,88	89,54	2 340 219,56	2 233 051,65	95,42	2 565 709,40	2 536 626,71	98,87
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	-	-	-	610 892,38	608 892,38	99,67	561 088,32	561 088,32	100
Оплата за услуги связи (242)	117 379,60	117 379,60	100	122 564,52	122 564,52	100	142 712,40	142 712,40	100
Уплата иных платежей (852,853)	150,93	1,38	0,91	-	-	-	300,00	-	0
Итого:	8 958 597,81	8 782 487,62	98,03	10 914 959,50	10 805 791,59	99,00	11 774 169,61	11 728 986,92	99,62

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127:

- за 2020 год исполнение по расходам составило 8 782 487,62 рублей или 98,03 % от плановых показателей;
- за 2021 год исполнение по расходам составило 10 805 791,59 рубль или 99% от плановых показателей.
- за 2022 год исполнение по расходам составило 11 728 986,92 рублей или 99,62% 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 – 79,33 % в 2020 году, 72,36 % в 2021 году и 71,69 % в 2022 году;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 19,10 % в 2020 году, 20,67 % в 2021 году и 21,63 % в 2022 году.

Конкурентные закупки производились в 2022 году в виде электронного аукциона, согласно ст. 49 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», сумма контракта 7 425,00 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст.93 Федеральный закон от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (таблица 14):

Таблица 14

	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44	1 413 043,12	1 979 975,08	1748 855,25
Закупки в соответствии с п. 5 ч. 1	-	494 772,00	957 797,55

ст. 93 Федерального закона № 44			
Закупки в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44	512 450,00	551 751,17	486 266,47
Закупки в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44	65 600,00	67 257,39	84 481,77
Итого	1 991 093,12	3 093 755,64	3 277 401,04

Размер годового объема закупок по пунктам статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не превышает установленный процент от совокупного годового объема закупок.

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 20 851,94 руб., на конец отчетного периода – 21 534,44 руб. Кредиторская задолженность на начало 2020 г. составила 10 156,90 руб., по итогам года 137 338,53 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 21 534,44 руб., на конец отчетного периода – 12 520,90 руб. Кредиторская задолженность на начало 2021 г. составила 137 338,53 руб., по итогам года увеличилась до 10 015,43 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. составила 12 520,90 руб., на конец отчетного периода – 12 164,00 руб. Кредиторская задолженность на начало года составила 10 015,43 руб., по итогам года уменьшилась до 17 631,72 рублей.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 15:

Таблица 15

Счет бюджетного учета	2020 год			2021 год			2022 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	14 964,10	15 818,07		15 818,07	12 520,90		12 520,90	12 164,00	
206.11	109,27								
206.23	5 716,37	5 716,37		5 716,37					
303.01	61,00								
303.02	0,18								
303.06	0,33								

303.07	0,24								
303.10	0,45								
итого	20 851,94	21 534,44		21 534,44	12 520,90		12 520,90	12 164,00	
кредиторская задолженность									
205.31	9 442,77	7 042,25		7 042,25	10 015,43		10 015,43	17 631,72	
302.95	714,13								
303.02		12 422,61		12 422,61					
303.06		855,39		855,39					
303.07		21 856,28		21 856,28					
303.10		94 286,25		94 286,25					
304.03		875,75		875,75					
итого	10 156,90	137 338,53		137 338,53	10015,43		10015,43	17 631,72	

Сумма дебиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2020 г. – 15 818,07 руб., в конце 2021 г. – 12 520,90 руб., в конце 2022 г. – 12 164,00 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (аванс по электроэнергии), составила: в конце 2020 г. – 5 716,37 руб.

Сумма кредиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2020 г. – 7 042,25 руб., в конце 2021 г. – 10 015,43 руб., в конце 2022 г. – 17 631,72 руб., по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в конце 2020 г. – 12 422,61 руб., по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на конец 2020 г. – 855,39 руб., по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» на конец 2020 г. – 21 856,28 руб., по счету 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на конец 2020 г. – 94 286,25 руб., по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на конец 2020 г. – 875,75 руб.

Финансовое обеспечение оплаты труда и страховых взносов работникам учреждения осуществляется за счет средств областной субвенции Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по счетам 303.02, 303.06, 303.07, 303.10, 304.03 в сумме 130 296,28 руб., образовалась в связи с тем, что средства для погашения задолженности поступили в январе 2021 г.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2020, 2021 и 2022 годы представлен в таблице 16:

Таблица 16

Период	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
На 01.01.2021 г.	21 534,44	137 338,53
На 01.01.2022 г.	12 520,90	10 015,43
На 01.01.2023 г.	12 164,00	17 631,72

По состоянию на 01.01.2023г. по сравнению с прошлыми периодами наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 9 370,44 руб.,

сумма кредиторской задолженности снизилась, по сравнению с прошлыми периодами на 119 706,81 руб. и составила 17 631,72 руб.

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 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 8 958 597,81 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 8 782 487,62 руб., из них на:

- оплату труда и начисления – 6 967 353,76 руб. (79,33 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 1 697 752,88 руб. (19,10 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 117 379,60 руб. (1,56 % от общей суммы расходов);
- Уплата прочих налогов и сборов – 1,38 руб. (0,01 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет 10 914 959,50 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 10 805 791,59 руб. из них на:

- оплату труда и начисления – 7 819 283,04 руб. (72,36 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 2 255 051,65 руб. (20,67 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 122 564,52 руб. (1,13 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 608 892,38 руб. (5,63 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 11 774 169,61 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 11 728 986,92 руб., из них:

- оплата труда и начисления – 8 408 470,89 руб. (71,69 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 2 555 626,71 руб. (21,63 % от общей суммы расходов);

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 61 088,60 руб. (0,52% от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 561 088,32 руб. (4,78 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 142 712,40 руб. (1,22 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 17:

Таблица 17

Период Наименование	2020 год		2021 год		2022 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	6 967 353,76	79,33	7 819 283,04	72,36	8 408 470,89	71,69
приобретение товаров, услуг	1 697 752,88	19,10	2 255 051,65	20,67	2 555 626,71	21,63
иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	-	-	-	-	61 088,60	0,68
закупка энергетических ресурсов	-	-	608 892,38	5,63	561 088,32	4,78
Уплата прочих налогов и сборов	1,38	0,01	-	-	-	-
закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	117 379,60	1,56	122 564,52	1,34	142 712,40	1,22
Всего	8 782 487,62		10 805 791,59		11 728 986,92	


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:




Н.О.Тупицына


Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Заведующая
МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» _____  Л.П.Стрелкова

«Ознакомлена»:

Заведующая
МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» _____  Л.П.Стрелкова

Один экземпляр Акта получен:

Заведующая
МКДОУ «Детский сад с. Кривая Лука» _____  Л.П.Стрелкова

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))