

Акт № 1
по результатам плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад № 3 г. Киренска»

г. Киренск

18.02.2022 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 № 3 г. Киренска» от 17.01.2022г. № 8;

В соответствии с Программой проверки от 17 января 2022 года №1, Анкудиновой О.Ф. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 24 января по 18 февраля 2022 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3 г. Киренска», за период: с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 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 № 3 г. Киренска».

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. - 31.12.2021 г.

Метод: выборочный

Срок проведения проверки:

24.01.2022 г. – 18.02.2022 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 № 3 г. Киренска» утвержден Приказом начальника управления образования администрации Киренского района от 24.11.2021 г. № 311.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 г. Киренска» (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) 1023802600601, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3831003165 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 №0002653, регистрационный № 8272 от 31 августа 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:

Потапова Клавдия Михайловна – заведующая МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска», назначена на должность в соответствии с Приказом начальника

управления образования администрации Киренского муниципального района от 10.09.2018 года №161-К.

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 2015г. № 354, и Устава в новой редакции, утвержденного Приказом начальника управления образования администрации Киренского района от 24.11.2021 г. № 311. 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 436,3 кв. м, количество этажей 1, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, г. Киренск, мкр. Гарь, ул. Тимирязева, д.1, на основании распоряжения Администрации Киренского муниципального района № 387 от 01.06.2007 г. получено Свидетельство о государственной регистрации права (взамен старого) от 18.03.2016 года, № 38-38-14/007/2007-714 с кадастровым номером 38:09:011704:280.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 2 811 кв. м, расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, г. Киренск, мкр. Гарь, ул. Тимирязева, д. 1. На основании Постановления Администрации Киренского района от 11.07.2012 г. № 657 выдано Свидетельство о государственной регистрации права Управление Федеральной государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 15 сентября 2012 г., серия 38 АД, № 800637.

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. № 30.

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 заведующей учреждения «Об учетной политике» от 23.12.2015 г. № 71, утверждено Положение об учетной политике МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска» (далее – Учётная политика). В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу. Например, ссылка на Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 16.12.2014 № 150н). Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Министерства Финансов РФ №13н от 31.01.2019 г. Также целесообразно внести изменения в Учётную политику в связи с утратившим силу Приказом Министерства Культуры РФ от 25.08.2010 N 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

В Положении об учетной политике не соблюдена сквозная нумерация, а именно отсутствуют п.п. 1.2-1.9, 1.25, 1.27, 1.28. В тексте Положения отсутствует Приложение 3, которое упоминается в тексте. Нумерация в положении не соответствует нумерации в содержании.

5. К проверке предоставлен договор № 00ГУ-000017 о полной индивидуальной материальной ответственности от 25.02.2020 г., который заключен между заведующей Потаповой К.М. и завхозом Хромовой Е.С.

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 01.04.2021 г. составляет 2 541 436,73 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 25 января 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

Потапову К.М. 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 Безрукова Ю.П., Кокаревой Г.С.(вкладыш), Палкина В.В., Потапова А.М. не указана профессия и/или специальность;
- 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 Безруковой Ю.П., Кокаревой Г.С. (вкладыш), Потапова А.М. не указано образование;
- нарушение пункта 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" на первой странице трудовой книжки работников: Макшанкина Л.К., Мигалкина С.В., Мигалкиной Т.И., Потапова А.М., Тетериной И.Н., Юрьвой Е.В. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений.

7. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива на период с 01.09.2020 г. по 01.09.2023 г., а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 05.10.2020 г. № 12.

8. 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 19.06.2017 г. – 19.06.2020 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 23.06.2017 г. № 6;
- Коллективного договора на период 01.09.2020 г. – 01.09.2023 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 05.10.2020 г. № 12;
- Положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска», утвержденного Приказом заведующей Учреждения от 01.09.2019 г. № 45.
- Приказов «Об утверждении тарификации и штатного расписания», утвержденных заведующей Учреждения от 16.08.2019 г. № 35, от 17.08.2020 г. № 38, от 13.08.2021 г. № 34.
- Приказов «Об установлении минимальных окладов», утвержденных заведующей Учреждения от 16.08.2019 г. № 36, от 17.08.2020 г. № 41, от 13.08.2021 г. № 38.

- 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 2021 годы» от 05.12.2018 г. № 7/9а-ЗС, Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 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	8 768 503,00	10 019 091,25	10 019 091,25
2020 год	9 700 887,60	9 701 364,89	9 701 364,89
2021 год	9 682 536,10	10 546 730,45	10 546 730,45

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 18; в 2020 – 2021 учебном году 18 штатных единиц, в 2021 – 2022 учебном 17,75 штатных единиц. Численность учащихся в 2019 г. составила – 37 человек, в 2020 г. – 32 человека, в 2021 г. – 28 человек.

Тарификация педагогических работников и штатное расписание административно – вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения проведена по состоянию на 01.01.2019 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 16.08.2019 г. № 36 «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2019-2020 учебный год», от 17.08.2020 г. № 41 «Об установлении минимальных окладов (ставок) работникам учреждения на 2020-2021 учебный год», и от 13.08.2021 г. № 38 «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).

Характеристика фактических расходов ФОТ относительно штатных расписаний и тарификационных списков.

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	2 210 637,78	1 836 989,52	-373 648,26
	Технический персонал	3 627 653,10	4 129 570,92	501 917,82
Итого по 2018 году:		5 838 290,88	5 966 560,44	128 269,56
2020	Руководитель, педагогические работники	2 306 251,98	2 094 996,40	-211 255,58
	Технический персонал	3 744 075,68	4 233 872,96	489 797,28
Итого по 2019 году:		6 050 327,66	6 328 869,36	278 541,70
2021	Руководитель, педагогические работники	2 608 265,81	2 629 304,08	21 038,27
	Технический персонал	3 899 792,57	4 656 093,84	756 301,27
Итого по 2020 году:		6 508 058,38	7 285 397,92	777 339,54
Итого:				1 184 150,80

В результате анализа данных, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями у педагогических работников в 2019 г. и 2020 г. в сумме 584 903,84 рубля, что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», т.е. несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района.

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).

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 и техническому персоналу 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.	
2019 год	Педагогические работники	745 118,04	800 619,95	-55 501,91
	Технический персонал	-	129 936,99	- 129 936,99
2020 год	Педагогические работники	883 141,32	722 829,81	160 311,51
2021 год	Педагогические работники	983 659,36	824 388,61	159 270,75

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 № 3» от 16.09.2019 г. № 41, назначены выплаты на основании Положения о порядке и условиях оплаты труда,

утвержденного приказом № 67 от 24.08.2015 г. Данное Положение было недействительно, т.к. действовало «Положение о порядке и условиях труда», утвержденное Приказом № 45 от 01.09.2019 г., вследствие чего выявлено **нарушение ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

- В 2019 г. установлено превышение фактических выплат над плановыми показателями у педагогических работников и технического персонала в сумме 185 438,90 руб., что указывает на **несоответствие ст. 34 БК РФ** «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
- По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение **ст. 37 БК РФ** «Принцип достоверности бюджета».

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 37 человек, за 2020 год - 32 человека, за 2021 год – 28 человек. Данные приведены в Таблице 4:

Таблица 4

Родительская плата по плановым и фактическим показателям

Период	Количество детей на 1 января	План детодней, (раб.дни*кол.детей) чел.	Родительская плата за месяц, руб.	Оплата плановая, руб.	Оплата фактическая, руб.
2019 г.	37	9 139	2 017,00	895 548,00	518 350,10
2020 г.	32	7 936	2 138,00	820 992,00	795 485,89
2021 г.	28	6 944	2 723,00	914 928,00	150 723,16

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	2019 год	Сумма в %	2020 год	Сумма в %	2021 год	Сумма в %
Местный бюджет, руб.	716 917,20	31,99	1 542 387,00	51,48	95 338,00	17,30
Родительская плата, руб.	1 524 216,90	68,01	1 453 587,00	48,52	455 667,50	82,70
Итого:	2 241 134,10		2 995 974,00		551 005,50	

В ходе проверки было установлено, что в данном учреждении доля родительской платы в расходах на питание в 2019 г. составила 68,01 %, при фактической стоимости питания на одного ребёнка с 1-3 лет в день – 140,14 руб., на одного ребёнка с 3-7 лет в день – 123,42 рублей. Доля родительской платы в расходах на питание в 2020 г. составила 48,52 %, при фактической стоимости питания на 1 ребёнка в день с 1-3 лет – 146,12 руб., с 3-7 лет – 140,13 рублей. Доля родительской платы в расходах на питание в 2021 г. составила 82,70 %, при фактической стоимости питания на 1 ребёнка в день с 1-3 лет – 158,19 руб., с 3-7 лет – 161,95 рублей (Таблица 6):

Таблица 6

Период	Категория довольствующихся	Стоимость плановая, руб./день	Стоимость фактическая, руб./день	Отклонения, руб
2019 г.	Ясли 1-3 лет	146,10	140,14	-5,96
	Дошкольная 3-7 лет	146,10	123,42	-22,68
2020 г.	Ясли 1-3 лет	154,90	146,12	-8,78
	Дошкольная 3-7 лет	154,90	140,13	-14,77
2021 г.	Ясли 1-3 лет	154,90	158,19	-3,29
	Дошкольная 3-7 лет	154,90	161,95	-7,05

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 № 3», утвержденного Приказом заведующей от 01.03.2019 г. № 28.

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. Меню-требование оформляется в двух экземплярах на каждый день работы учреждения, отдельно на воспитанников ясельного возраста (1-3 лет) и воспитанников дошкольного возраста (3-7 лет).

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 № КРОО00000061 от 24.01.2019 г. на сумму 40 225,00 руб., № 061 от 24.01.2020 г. на сумму 78 800,00 руб. и № 61 от 25.01.2021 г. на сумму 82 776,24 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
Наименование			
кВт./год по контракту	10 056,25	24 366,00	20 694,06
кВт./год по счетам	20 817,00	19 835,00	27 104,00
Цена контракта, руб.	40 225,00	78 800,00	82 776,24
Дополнительное соглашение	78 568,83	77 460,50	112 462,74
Оплачено по счетам, руб.	78 568,83	77 460,50	112 462,74
Отклонения	-38 343,83	1 339,50	-29 686,50

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 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 10 019 091,25 рубль (Бюджетная смета за 2019г.), 2020 года на сумму 9 701 364,89 рубля (Бюджетная смета за 2019 г.) и 2021 года на сумму 10 546 730,45 рублей (Бюджетная смета за 2020 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
Областная субвенция									
Фонд оплаты труда учреждений(111)	5 805 184,60	5 805 184,60	100	6 049 076,54	6 049 076,54	100	6 509 309,50	6 509 309,50	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	1 738 074,88	1 738 074,88	100	1 679 068,00	1 679 068,00	100	2 102 842,59	2 102 842,59	100
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества (243)	770 975,41	770 975,41	100	-	-		-	-	
Увеличение стоимости материальных запасов (244)	31 080,00	31 080,00	100	37 000,00	37 000,00	100	32 000,00	32 000,00	100

За счет средств местного бюджета									
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	8 000,00	8 000,00	100	27 000,00	16 000,00	59,25	113 658,20	113 658,20	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	1 664 776,36	1 542 885,52	92,68	1 909 220,35	1 757 387,52	92,05	1 671 457,42	1 501 003,86	89,80
Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	-	-	-	-	-	-	117 462,74	117 462,74	100
Уплата иных платежей (853)	1 000,00	-	0	-	-	-	-	-	-
Итого:	10 019 091,25	9 896 200,41	98,77	9 701 364,89	9 538 532,06	98,32	10 546 730,45	10 376 276,89	98,38

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 9 896 200,41 рублей или 98,77 % от плановых показателей;
- за 2020 год исполнение по расходам составило 9 538 532,06 рубля или 98,32% от плановых показателей.
- за 2021 год исполнение по расходам составило 10 376 276,89 рублей или 98,38% 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 – 76,30 % в 2019 году, 81,19 % в 2020 году и 84,09 % в 2021 году;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 15,90 % в 2019 году, 18,81 % в 2020 году и 14,78 % 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 01.01.2019 г. составила 222 943,58 руб., на конец отчетного периода –

212 637,26 руб. Кредиторская задолженность на начало 2019 г. составила 17 533,75 руб., по итогам года 16 963,25 рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 212 637,26 руб., на конец отчетного периода – 203 660,97 руб. Кредиторская задолженность на начало 2020 г. составила 16 963,25 руб., по итогам года увеличилась до 164 136,86 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 203 660,97 руб., на конец отчетного периода – 178 183,78 руб. Кредиторская задолженность на начало года составила 164 136,86 руб., по итогам года уменьшилась до 13 407,19 рублей.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице 9:

Таблица 9

Счет бюджетного учета	2019 год			2020 год			2021 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	69 653,21	72 634,96		72 634,96	62 660,97		62 660,97	46 183,78	
206.23	7 000,00	8 000,00		8 000,00	9 000,00		9 000,00	12 000,00	
206.26	132 000,00	132 000,00		132 000,00	132 000,00		132 000,00	132 000,00	
303.02	12 798,38	0,19		0,19					
303.06	0,36	0,64		0,64					
303.07	278,91	0,81		0,81					
303.10	1 212,72	0,66		0,66					
итого	222 943,58	212 637,26		212 637,26	203 660,97		203 660,97	178 183,78	
кредиторская задолженность									
205.31	16 746,34	16 175,84		16 175,84	17 366,54		17 366,54	13 407,19	
302.95	787,41	787,41	787,41	787,41					
303.02					13 973,77		13 973,77		
303.06					962,74		962,74		
303.07					24 574,25		24 574,25		
303.10					106 008,44		106 008,44		
304.03					1 251,12		1 251,12		
итого	17 533,75	16 963,25	787,41	16 963,25	164 136,86		164 136,86	13 407,19	

Сумма дебиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2019 г. – 72 634,96 руб., в конце 2020 г. – 62 660,97 руб., в конце 2021 г. – 46 183,78 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (аванс по электроэнергии), составила: в конце 2019 г. – 8 000,00 руб., в конце 2020 г. – 9 000,00 руб., в конце 2021 г. – 12 000,00 руб., по счету 206.26 «Авансы в счет оплаты прочих работ или услуг» составила в конце 2019 г. – 132 000,00 руб., в конце 2020 г. – 132 000,00 руб., в конце 2021 г. – 132 000,00, по счету 303.02 «ФСС» составила: в конце 2019 г. – 0,19 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. – 0,64 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. – 0,81 руб., в 2020 г. и в 2021 г. задолженность отсутствует, по счету 303.10 «Пенсионное страхование» составила: в конце 2019 г. – 0,66 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 787,41рублей. В течение 2020 года просроченная задолженность была погашена.

Сумма кредиторской задолженности по счету 205.31 «Родительская плата» составила: в конце 2019 г. – 16 175,84 руб., в конце 2020 г. – 17 366,54 руб., в конце 2021 г. – 13 407,19 рублей.

В нарушении ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности бюджетных средств», сумма дебиторской задолженности по счету 206.26 «Авансы в счет оплаты прочих работ или услуг» за весь проверяемый период составляет 132 000,00 рублей. Обосновать причины и сообщить меры по устранению данной задолженности.

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 164 136,86 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.	212 637,26	16 963,25
На 01.01.2021 г.	203 660,97	164 136,86
На 01.01.2022 г.	178 183,78	13 407,19

По состоянию на 01.01.2022г. по сравнению с прошлыми периодами наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 178 183,78 руб., сумма кредиторской задолженности составила 13 407,19 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 10 019 091,25 рубль, общая сумма исполненных денежных обязательств 9 896 200,41 рублей, из них на:

- оплату труда и начисления – 7 543 259,48 рублей (76,22 % от общей суммы расходов);

- приобретение товаров, услуг – 1 573 965,52 рублей (15,90 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 8 000,00 рублей (0,08 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, услуг в целях капитального ремонта – 770 975,41 рублей (7,8 % 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 9 701 364,89 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 9 538 532,06 рублей из них на:

- оплату труда и начисления – 7 728 144,54 рубля (81,02 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 1 794 387,52 рублей (18,81 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 16 000,00 рублей (0,17 % 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 10 546 730,45 рублей, общая сумма исполненных денежных обязательств 10 376 276,89 рублей, из них:

- оплата труда и начисления – 8 612 152,09 рубля (83 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 1 533 003,86 рубля (14,77 % от общей суммы расходов);
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 113 658,20 рублей (1,1 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 117 462,74 рубля (1,13 % 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	7 543 259,48	76,22	7 728 144,54	81,02	8 612 152,09	83
приобретение товаров, услуг	1 573 965,52	15,90	1 794 387,52	18,81	1 533 003,86	14,77

иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	8 000,00	0,08	16 000,00	0,17	113 658,20	1,10
закупка энергетических ресурсов	-	-	-	-	117 462,74	1,13
закупка товаров, услуг в целях капитального ремонта	770 975,41	7,80				
Всего	9 896 200,41		9 538 532,06		10 376 276,89	

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 № 3 г. Киренска»



К.М. Потапова

«Ознакомлена»:

Заведующая
МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска»



К.М. Потапова

Один экземпляр Акта получен:

Заведующая
МКДОУ «Детский сад № 3 г. Киренска»



К.М. Потапова

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))