АКТ № 12

выездной проверки в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении Центре развития ребенка -детский сад №10

 г.Усть-Катав «24» декабря 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 6 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 19.10.2021г. № 54.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 01.10.2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

 - Макарова Мария Ивановна – заместитель начальника отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

 - Киселева Марина Леонидовна – ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 23 рабочих дня с 25.10.2021г. по 12.11.2021г. (13 рабочих дней), с 22 ноября по 3 декабря (10 рабочих дней).

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка -детский сад №10 (далее по тексту – МКДОУ ЦРР д/с №10, учреждение).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. 40 лет Октября д.47

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. 40 лет Октября д.47

 ИНН 7419003404

 ОГРН 1027401127027

 Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

 -заведующая, с 02.07.2018г. –Васильева (с 22.09.2021г.Рудакова) Ольга Александровна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 02.07.2018г. №314/л;

-главный бухгалтер:

- с 03.12.2018г. Шкерина Алена Владимировна, обладающая правом второй подписи, назначенная приказом ДОУ №10 от 03.12.2018г. №198/к;

-с 31.08.2020г –Исаева Наталья Александровна, обладающая правом второй подписи, назначенная приказом ДОУ №10 от 31.08.2020г. №275/к.

МКДОУ ЦРР д/с №10 создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в РФ» в целях реализации прав граждан на дошкольное образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного образования.

Учредителем МКДОУ ЦРР д/с №10 и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа (учредитель).

2

 МКДОУ ЦРР д/с №10 осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 09.12.2015г. №356 (с изменениями, последними от 31.08.2020г.).

 В соответствии с п. 1.9 Устава МКДОУ ЦРР д/с №10 обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2-х месяцев при наличии условий и до прекращения образовательных отношений, в рамках государственных и муниципальных программ.

Протоколом комплектования образовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования от 25.09.2019г. в МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 скомплектовано на 2019-2020 годы 12 групп- 296 детей в т.ч.:
 -1 группа кратковременного пребывания детей-18 чел.;

-3 группы дети до 3-х лет-75 человек;

-4 группы общеразвивающей направленности- 123 человека

-4 группы логопедические -80 чел.

Протоколом комплектования образовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования от 09.09.2020г. в МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 скомплектовано на 2020-2021 годы 12 групп- 281 ребенок в т.ч.:
 -1 группа кратковременного пребывания детей-10 чел.;

-3 группы дети до 3-х лет-79 человек;

-4 группы общеразвивающей направленности- 112 человека

-4 группы логопедические -80 чел.

Фактическое количество детей на 01.01.2021г.-273 человека

Протоколом комплектования образовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования от 15.09.2021г. в МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 скомплектовано на 2021-2022 годы 11 групп- 247 ребенок в т.ч.:
 -1 группа кратковременного пребывания детей-10 чел.;

-2 группы дети до 3-х лет-46 человек;

-4 группы общеразвивающей направленности- 111 человека

-4 группы логопедические -80 чел

Фактическое количество детей на 01.10.2021г.-254 человека.

 Также в соответствии с Уставом, основными направлениями деятельности является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным и общеразвивающим программам. Протоколом по результатам комплектования групп, детей, получающих дополнительное образование по состоянию на 07.10.2020 года в 16 групп, охвачено 144 ребенка, в т.ч.:

 -4 группы социально-педагогической направленности-24 человека, кружковое объединение «Песочная сказка» (песочная терапия, работа с песком);

 -4 группы художественной направленности-40 человек, кружковое объединение «Фантазия» (рисование);

3

 -4 группы естественно-научной направленности-40 человек, кружковое объединение «Умники и умницы» (опыты, эксперименты);

 -4 группы физкультурно-спортивной направленности-40 человек, кружковое объединение «Черлидинг».

Протоколом по результатам комплектования групп, детей, получающих дополнительное образование по состоянию на 24.09.2021 года в 16 групп, охвачено 192 ребенка, в т.ч.:

 -4 группы социально-педагогической направленности-48 человек, кружковое объединение «Песочная сказка» (песочная терапия, работа с песком);

 -4 группы художественной направленности-48 человек, кружковое объединение «Фантазия» (рисование);

 -4 группы естественнонаучной направленности-48 человек, кружковое объединение «Умники и умницы» (опыты, эксперименты);

 -4 группы физкультурно-спортивной направленности-48 человек, кружковое объединение «Черлидинг».

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1.Проверка правильности составления бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется на основании бюджетной сметы.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов составила:

- 28 817 101,59 рублей на 2020 год;

- 27 670 620,18 рублей на плановый 2021год;

- 26 051 728,74 рублей на плановый 2022 год.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов составила:

- 29 040 543,17 рублей на 2021 год;

- 28 505 038,17 рублей на плановый 2022год;

- 28 648 318,17 рублей на плановый 2023 год.

Планирование расходов и составление первоначальной бюджетной сметы осуществляется в рамках:

1) Муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

- на 2020год – 28 528 501,59 руб.;

- на 01.10.2021года- 28 681 943,17 руб.

4

2) Муниципальная программ «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

 -на 2020 год- 288 600,00 руб.

 -на 01.10.2021года -358 600,00 руб.

Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Управления образования, утвержденного приказом начальника управления от 30.10.2018г. №469.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы и целевого использования бюджетных средств.**

Уточненная бюджетная смета расходов на 2020 год утверждена в сумме 28 844 244,22 рублей, в т.ч.:

-в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы на 2020год – 28 205 644,22 руб.»;

- в рамках муниципальной программы «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы» на 2020 год-638 600,00 рублей;

 Исполнение бюджетной сметы в 2020 году составило в сумме 28 802 486,6 рублей (или 99,8 % от уточненной сметы расходов).

 Уточненная бюджетная смета расходов на 01.10.2021г год утверждена в сумме 29 040 543,17 рублей, в т.ч.:

-в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы на 2020год – 28 681 943,17 руб.»;

- в рамках муниципальной программы «Безопасность образовательных учреждений в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы» на 2020 год-358 600,00 рублей;

 Исполнение бюджетной сметы на 01.10.2021года составило в сумме 21 247 608,05 рублей (или 73 % от уточненной сметы расходов).

 Исполнение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н) по следующим основным направлениям расходов.

Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2020году и на 01.10.2021 года представлены в таблицах 1,2

|  |
| --- |
| 5Таблица 1 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов в 2020 году | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 20 140 393,09 | 70 |
| 220 | Приобретение услуг | 2 233 750,94 | 8 |
| 260 | Социальное обеспечение | 1 143 393,12 | 4 |
| 290 | Прочие расходы | 242 220,00 | 1 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 932 929,00 | 3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 4 109 800,45 | 14 |
|   | Всего | 28 802 486,60 | 100 |

|  |
| --- |
|   Таблица 2 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов на 01.10.2021года | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 14 844 127,40 | 51 |
| 220 | Приобретение услуг | 1 849 111,66 | 6 |
| 260 | Социальное обеспечение | 882 776,40 | 3 |
| 290 | Прочие расходы | 113 199,71 | 0 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 457 030,87 | 2 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 3 101 362,01 | 11 |
|   | Всего | 21 247 608,05 | 73 |

Наибольший удельный вес в расходах учреждения в группе 200 «Расходы» имеет статья 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», в группе 300 «Поступление нефинансовых активов» статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

*2.1.В ходе проверки расходования средств по оплате труда –подстатья 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» выявлено следующее:*

2.1.1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положением об оплате труда работников МКДОУ ЦРР д\с №10, утвержденного приказами от 26.03.2020г. №41\1, от 23.12.2020г. №105, от 16.03.2021г. №24(далее по тексту-Положение об оплате труда);

6

-Правилами внутреннего трудового распорядка;

-Положением о премировании работников МКДОУ ЦРР д\с №10, утвержденного приказом от 18.07.2018г. (с изменениями, последними от 01.09.2020г.);

-Положением об оказании материальной помощи работникам МКДОУ ЦРР д\с №10, утвержденного приказом от 18.07.2018г. (с изменениями, последними от 01.09.2020г.);

2.1.2.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за проверяемый период показала:

1) Согласно ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» далее по тексту (Федеральный закон №402-ФЗ) формы первичных учетных документов для организации бюджетным сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Перечень таких форм установлен Приказом Минфина от 30.03.2015г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями) далее по тексту (Приказ Минфина №52н).В приложении 2 к Приказу Минфина №52нрасчет заработной платы осуществляется на основании Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401), сведения из которой затем отражаются в Карточке-справке (ф.0504417). В нарушение ФЗ №402-ФЗ и Приказа Минфина №52н карточки-справки на работников в 2020 году не велись и не заполнялись.

2) Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, тарификационных списков, табеля учета рабочего времени, приказов в МКДОУ ЦРР д\с №10, трудовых договоров.

3) Табеля учета рабочего времени и приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

При проверке первичных документов по учету рабочего времени педагогических работников, отметки дней (часов) явок предшествующему нерабочему праздничному дню указывались как в обычные рабочие дни. Согласно части 1 статьи 95 Трудового кодекса Российской Федерации далее по тексту (ТК РФ) продолжительность рабочего дня (смены), непосредственно предшествующего нерабочему праздничному дню, уменьшается на один час, другие исключения ТК РФ не предусмотрены. Поэтому требование ч. 1 ст. 95 ТК РФ должно соблюдаться в отношении всех категорий работников, в том числе, и для педагогических работников.

4) Проверка распределения и начисления стимулирующих выплат и премий.

Распределение стимулирующих выплат осуществляется Комиссией по материальному стимулированию, далее по тексту – (Комиссия). Заседания комиссии проводятся ежемесячно. Решения комиссии оформляются протоколом. Протоколами заседания комиссии установлены стимулирующие выплаты работникам учреждения "По итогам работы за месяц", "За личный вклад работника в достижение эффективности работы учреждения", "За выполнение особо важных и срочных заданий", "За интенсивность" без указания конкретных показателей эффективности работы.

7

Оценочные листы для премирования разработаны только для педагогических работников. Максимальный размер премирования в оценочных листах составляет 40%, что противоречит Положению об оплате труда, где максимальный размер премирования за месяц-100%. Низкий порог премирования в оценочных листах приводит к тому, что педагогические работники премируются дважды- на основании оценочных листов и дополнительно устанавливается еще одна премия по итогам работы за месяц, но уже без указания конкретных показателей эффективности работы.

Показатели в оценочных листах педагогических работников, дублируют перечень выплат стимулирующего характера, установленные приложением 7 к Положению об оплате труда. В результате за одни и те же показатели работники премируются дважды:

-в оценочном листе имеется показатель премирования: "Участие детей в конкурсах, спортивных, досуговых и социально значимых мероприятий на уровне города, области, федерации" (1-2%), в Положении об оплате труда: "За подготовку воспитанника-победителя или призера олимпиад, творческих конкурсов, спортивных соревнований"(от 20% до 50%);

-в оценочном листе имеется показатель премирования: "Участие в конкурсах профессионального мастерства" (1-3%), в Положении об оплате труда: "За участие в экспериментах, конкурсах, проектах, мероприятиях" (до 100%).

Премирование работников учреждения, включая главного бухгалтера и заместителя заведующей, осуществляется без указания конкретных показателей эффективности работы.

В январе, мае, июне, июле, августе 2020 года главному бухгалтеру Шкериной А.В., и с октября по декабрь 2020года, с января по июль 2021г. главному бухгалтеру Исаевой Н.А. были начислены стимулирующие выплаты «По итогам работы за месяц» без указания достигнутых показателей деятельности работника на общую сумму 232,4 тыс. рублей, в т.ч. КОСГУ 211-208,7 тыс. руб., КОСГУ 213-23,7 (Таблица 3)

Таблица 3

Стимулирующие выплаты главного бухгалтера, начисленные без соблюдения установленных процедур, регламентирующих оплату труда за 2020-2021 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оклад за фактически отработанное время | % стимулирующей выплат | Размер стимулирующей выплаты | Районный коэффициент от стим. выплаты | Страховые взносы  | Итого стим. выплаты со страховыми взносами |
| 2020 год |
| Шкерина А.В. |
| январь | 18 441,00 | 80 | 14 752,80 | 2 212,92 | 5 123,65 | 22 089,37 |
| май | 18 441,00 | 20 | 3 688,20 | 553,23 | 1 280,91 | 5 522,34 |
| июнь | 9 659,57 | 70 | 6 761,70 | 1 014,25 | 2 348,34 | 10 124,29 |
| июль | 18 441,00 | 70 | 12 908,70 | 1 936,31 | 4 483,19 | 19 328,20 |
| август | 9 659,57 | 70 | 6 761,70 | 1 014,25 | 2 348,34 | 10 124,29 |
| Исаева Н.А. |
| октябрь | 18 441,00 | 100 | 18 441,00 | 2 766,15 | 6 404,56 | 27 611,71 |
| ноябрь | 18 441,00 | 30 | 5 532,30 | 829,85 | 1 921,37 | 8 283,52 |
| декабрь | 18 441,00 | 97,51 | 17 982,68 | 2 697,40 | 6 245,38 | 26 925,46 |
| Итого за 2020год | 129 965,14 |   | 86 829,08 | 13 024,36 | 30 155,74 | 130 009,18 |
| 2021год |
| Исаева Н.А. |
| январь | 18 994,00 | 70 | 13 295,80 | 1 994,37 | 4 617,63 | 19 907,80 |
| февраль | 8 997,60 | 70 | 6 298,32 | 944,75 | 2 187,41 | 9 430,48 |
|  март | 18 994,00 | 30 | 5 698,20 | 854,73 | 1 978,98 | 8 531,91 |
| апрель | 14 677,18 | 50 | 7 338,59 | 1 100,79 | 2 548,69 | 10 988,07 |
| май | 8 997,16 | 100 | 8 997,16 | 1 349,57 | 3 124,71 | 13 471,44 |
| июнь | 14 471,62 | 80 | 11 577,30 | 1 736,59 | 4 020,79 | 17 334,68 |
| июль | 18 994,00 | 80 | 15 195,20 | 2 279,28 | 5 277,29 | 22 751,77 |
| Итого за 2021год | 104 125,56 |   | 68 400,57 | 10 260,08 | 23 755,50 | 102 416,15 |
| Всего за 2020-2021годы | 232 425,33 |

В сентябре, октябре, декабре 2020 года и мае, августе 2021 года заместителю заведующей Ямалетдиновой Т.П. начислялись стимулирующие выплаты по итогам работы за месяц без объективной оценки результатов труда на сумму 45,3 тыс. рублей, в т.ч. КОСГУ 211-41,1 тыс.рублей, КОСГУ 213-4,1 тыс. рублей (Таблица 4)

Таблица 4

Стимулирующие выплаты заместителя заведующей, начисленные без соблюдения установленных процедур, регламентирующих оплату труда за 2020-2021 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оклад за фактически отработанное время | % стимулирующей выплат | Размер стимулирующей выплаты | Районный коэффициент от стим. выплаты | Страховые взносы  | Итого стим. выплаты со страховыми взносами |
| 2020 год |
| сентябрь | 22 376,26 | 20 | 4 475,25 | 671,29 | 1 554,26 | 6 700,80 |
| октябрь | 22 376,26 | 30 | 6 712,88 | 1 006,93 | 2 331,38 | 10 051,19 |
| декабрь | 22 376,26 | 32 | 7 160,40 | 1 074,06 | 2 486,81 | 10 721,27 |
| Итого за 2020год |   |   | 18 348,53 | 2 752,28 | 6 372,45 | 27 473,26 |
| 2021год |
| май | 23 990,40 | 20 | 4 798,08 | 719,71 | 1 666,37 | 7 184,16 |
| август | 23 624,30 | 30 | 7 087,29 | 1 063,09 | 2 461,41 | 10 611,79 |
| Итого за 2021год |   |   | 11 885,37 | 1 782,81 | 4 127,78 | 17 795,96 |
| Всего за 2020-2021 год | 45 269,22 |

В Положении об оплате труда указано, что выплаты стимулирующего характера главному бухгалтеру и заместителю руководителя устанавливает руководитель с учетом выполнения показателей эффективности работы. Проверка показала, что стимулирующие выплаты главному бухгалтеру и заместителю руководителя начислены без соблюдения установленных процедур, регламентирующих оплату труда.

В соответствии с Положением об оплате труда стимулирующая выплата по итогам работы за месяц не должна превышать 100 % от оклада (приложение 6 п.1.4). Однако,

9

издавались приказы на предоставление стимулирующих выплат, превышающие их максимальный размер:

- в октябре 2020 года на основании приказов №342/к от 27.10.2020г, № 344/к от 27.10.2020г. кладовщику Ефремовой Л.М. установлены выплаты стимулирующего характера в размере 140% от должностного оклада «по итогам работы за месяц» (приложение 6 п.1.4), бухгалтеру Московкиной А.А. установлены выплаты стимулирующего характера в размере 150% от должностного оклада «по итогам работы за месяц» (приложение 6 п.1.4).Превышение предельного размера стимулирующей выплаты (с начислениями) составило 9137,73 рублей (с начисления).

В апреле 2020 года в табеле учета рабочего времени, за месяц по воспитателю Московкина А.А и инструктору по физической культуре Ефремова Л.М имеются отметки о нерабочих днях в соответствии с Указами Президента РФ от 25.03.2020г. №206, от 02.04.2020г. №239 и от 28.04.2020г. №294 (были объявлены нерабочие дни с 30 марта по 8 мая 2020года. На период объявленных нерабочих дней за работником сохраняется заработная плата, то есть эти дни являются оплачиваемыми). Фактически свои должностные обязанности работники не выполняли. Но на основании приказа от 24.04.2020года №22/к была начислена выплата стимулирующего характера в размере 100 % от должностного оклада за выполнение особо важных и срочных заданий в сумме 13090,16 рублей (с начислениями).

28 октября 2020 года заведующая детским садом Васильева О.А. находилась в служебной командировке в г. Челябинск с целью получения электронной подписи (приказ УО от 27.10.2020г. №360/к). В табеле учета рабочего времени имеется соответствующая отметка о нахождении в командировке, бухгалтерией начислен расчет по среднему заработку за один день, но не уменьшен должностной оклад пропорционально отработанному времени, размер излишне выплаченной сумма составил 2175,58 рублей (с начислениями).

*2.2.Проверка расходования средств по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг».* Произведены расходы по статьям:

-221 «Услуги связи»:

2020 год в сумме 31 485,63 рублей;

на 01.10.2021 год в сумме 32 619,00 рублей.

-223 «Коммунальные услуги»:

2020 год в сумме 1 479 945,84 рублей;

 на 01.10.2021 год в сумме 1 047 793,76 рублей;

Таблица 5

10

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 676,30 | 1 257 086,15 | 548,60 | 1 019 712,49 | 548,60 | 1 019 712,49 |
| Электроснабжение, кВт/час | 54 300,00 | 375 538,80 | 50984,00 | 352 606,27 | 44946,00 | 310 848,65 |
| Водоснабжение, куб.м | 5000,00 | 122 775,00 | 4318,00 | 106 019,82 | 4318,00 | 106 019,82 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 130,694 | 44 337,09 | 126,31 | 43 364,88 | 126,31 | 43 364,88 |
| Итого  |  | 1 799 737,04 |  | 1 521 703,46 |  | 1 479 945,84 |

Экономия по оплате за коммунальные услуги связаны с тем, что договоры с поставщиками заключаются по расчетной нагрузке, а фактическое потребление осуществляется по приборам учета, а также в связи с приостановлением деятельности с апреля по май 2020г и с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

 Таблица 6

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору на 01.10.2021г. |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 619,35 | 1 151 229,00 | 619,35 | 1 151 229,00 | 376,08 | 699 013,65 |
| Электроснабжение, кВт/час | 50700,00 | 380 757,00 | 42570,00 | 319 696,64 | 30966,80 | 232 560,65 |
| Водоснабжение, куб.м | 4339,60 | 126 672,00 | 4339,60 | 126 672,00 | 3225,56 | 94 154,10 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 137,91 | 49 477,78 | 137,91 | 49 477,78 | 64,27 | 22 065,36 |
| Итого  |  | 1 708 135,78 |  | 1 647 075,42 |  | 1 047793,76 |

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

2020 год в сумме 537 560,47 рублей;

на 01.10.2021 год в сумме 610 572,06 рублей.

В 2020 году заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму 375 000,00 рублей (Таблица 7).

 Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Подрядчик | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №27 от 16.03.2020г. | ООО «СтройМастер» | Замена деревянных оконных блоков  | 150 000,00 | До 16.04.20г. | № от 15.04.20г. |
| №59 от 19.08.2020г. | ИП Зобков А.В. | Ремонт крыльца | 25 000,00 | До 04.09.20г. | №.1 от 02.09.20г. |
| № 51 от 13.08.2020г. | ООО «СтройМастер» | Замена деревянных оконных блоков | 200 000,00 | До 11.09.20г. | № 132 от 09.09.20г. |

Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт в 2020 году показала, работы выполнены в соответствии с техническим заданием, сметами и актами выполненных работ.

На 01.10.2021 год заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму 482 342,44 рублей (Таблица 8).

12

 Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Контрагент | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №1 от 11.01.2021г | Матчонов Журъатбек Илхамбекович | Замена напольной плитки | 32 342,44 | До 15.01.21г. | №1 от 15.01.21г. |
| №31 от 24.05.2021г | ИП Шокуров А.В. | Ремонт наружных сетей водоснабжения | 51 356,00 | До 24.06.21г. | №52 от 16.06.21г. |
| №32 от 22.06.2021г. | ИП Шокуров А.В. | Ремонт инженерных сетей ХГВС | 248 644,00 | До 30.06.21г. | №5 от 24.06.21г. |
| №45 от 05.08.2021г. | ООО «СтройМастер» | Замена деревянных оконных блоков на блоки ПВХ | 150 000,00 | До 31.08.21г. | №189 от 27.08.21г. |

Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт в 2021 году показала, работы выполнены в соответствии с техническим заданием, сметами и актами выполненных работ.

*2.3.Проверка расходования средств по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».*

Наибольший удельный вес составляют расходы по статье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания».

Бюджетные ассигнования на приобретение продуктов питания в МКДОУ ЦРР д/с №10 составили:

-2020 год:

-первоначальная смета -3 965 397,43 рублей (в том числе родительская плата- 2 234 232,00 рублей, питание сотрудников -120 000,00 рублей);

-уточненная смета-3 667 558,32 рублей (в том числе родительская плата -1 903 109,73рублей, питание сотрудников 83 283,16 рублей);

-исполнено 3 667 558,32 рублей (в том числе родительская плата -1 903 109,73рублей, питание сотрудников 83 283,16 рублей) или 100% от уточненной сметы;

- на 01.10.2021 год:

13

-первоначальная смета -3 751 119,44 рублей (в том числе родительская плата- 2 217 864,00 рублей, питание сотрудников -120 000,00 рублей);

-исполнено 2 971 315,02 рублей (в том числе родительская плата -1 659 898,60 рублей, питание сотрудников 65 500,80 рублей) или 79,21% от уточненной сметы.

Организация питания в МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 регламентируется следующими документами:

-Положение об организации детского питания, утверждено приказом от 30.08.2018г.№124;

-Положение о бракеражной комиссии, утверждено приказом от 03.09.2015г. №81/1;

-Положение об административном контроле организации питания, утверждено приказом от 30.08.2018г. №124;

-Положение о порядке питания сотрудников, утвержденное приказом от 04.05.2016г. №38/1.

В целях контроля организации и качества питания создан Совет по питанию, работает комиссии по контролю за рациональным питанием детей. Работа комиссии осуществляется в соответствии с планом, согласованным с заведующей. Состав комиссии по контролю за организацией и качеством питания утвержден приказом от 04.09.2020г. №80/1, результаты проверок фиксируются в журнале. Ответственным за организацию питания, за отбор и хранение суточных проб назначен инструктор по гигиеническому воспитанию Калинина О.А.

25.10.2021 года комиссией произведено выборочное снятие остатков продуктов питания на складе (Приложение 1).

Кладовщиком Ефремовой Л.М. представлены сертификаты качества и ветеринарные свидетельства на поступающие продукты питания от поставщиков. Контроль за качеством получаемых продуктов, условиями их хранения и сроками реализации осуществляется постоянно (в журнале бракеража поступающего продовольственного сырья и пищевых продуктов). Представленные «Журнал брокеража готовой кулинарной продукции», «Журнал проведения витаминизации третьих блюд и сладкого блюд», «Журнал учета температурного режима холодильного оборудования» заполнены по 25.10.2021г. включительно, прошиты, пронумерованы и скреплены печатью.

В бракеражном журнале готовой кулинарной продукции оценка приготовленных блюд осуществляется с указанием органолептических показателей и степени готовности блюда, кулинарного изделия (внешний вид, цвет, запах, вкус, консистенция). Данные меню и бракеражного журнала соответствуют.

Все технологические карты разработаны отдельно на каждую категорию детей, заверены инструктором по гигиеническому воспитанию, утверждены подписью и печатью.

14

В Меню-требование на выдачу продуктов питания от 25.10.2021 года рассчитано приготовление блюд на 154 ребенка и 26 сотрудников.

После выдачи обеда на пищеблоке имеются излишки первого блюда «Суп картофельный с макаронными изделиями на мясном бульоне» в объеме 1 кг.350 гр. Кроме того для организации питания детей закупается мясо 1 категории, для сотрудников 2 категории. Раздача готовых блюд на пищеблоке осуществлялась из одного котла. Приготовление отдельных блюд для сотрудников не производится.

В соответствии с требованиями п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 в учреждении разработано примерное меню, утвержденное заведующей дошкольной образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях. Фактически меню не соответствует утверждённому в примерном меню.

Согласно примерному меню на 2 недели фрукты должны выдаваться 5 раз в неделю, т.е. в среднем 20 раз в месяц, фактически выдавались:

 -в июне 2020 года 7 раз;

 -в ноябре 2020года 3 раза;

-в декабре 2020 года 8 раз;

-в январе 2021 года 5 раз;

-в феврале 2021 года 7 раз;

-в сентябре 2021 года 7 раз.

Овощи свежие должны выдаваться 4 раза в неделю, т.е. в среднем 16 раз в месяц, фактически выдавались:

-в марте 2021 года 2 раза;

-в апреле 2021 года 4 раза;

-в мае 2021 года 8 раз.

В январе, феврале 2020 г. и 2021 г., апрель, ноябрь, декабрь 2020г. не выдавались вообще.

Значительное отклонение от примерного меню ведет к невыполнению натуральных и денежных норм питания.

Учетной политикой не закреплено поступление, списание продуктов питания. Какими формами списываются просроченные и испорченные продукты питания. Проведение инвентаризации продуктов питания.

Проверка выполнения денежных и натуральных норм питания детей.

15

Денежная норма питания детей (с учетом родительской платы) установлена решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 25.12.2015г. №199:

-дети ясельного возраста-83,95 рублей;

-дети дошкольного возраста -101,8 рублей.

Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 22.09.2021г. №96 денежная норма с 01 октября 2021года:

-дети ясельного возраста-94,30 рублей;

-дети дошкольного возраста-112,20 рублей.

Анализ выполнения денежных норм питания детей представлен в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория довольствующихся | Дето-дни | Фактический расход продуктов, руб. | Расход по норме в день на 1 ребенка, руб. | Фактический расход в день на ребенка, руб. | Отклонение, руб. (гр.4-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2020 год |
| Дети ясельного возраста | 9843 | 815012,42 | 83,95 | 82,8 | 1,15 |
| Дети дошкольного возраста | 27569 | 2789985,97 | 101,8 | 101,20 | 0,60 |
|  на 01.10.2021 года  |
| Дети ясельного возраста | 7215 | 603592,27 | 83,95 | 83,66 | 0,29 |
| Дети дошкольного возраста | 24200 | 2480570,64 | 101,8 | 102,50 | -0,70 |

Анализ данных таблицы показал:

- 2020 году денежные нормы питания были не выполнены по всем категориям детей;

-на 01.10.2021 года наблюдается перевыполнение денежных норм питания на дошкольников и невыполнение денежных норам на детей ясельного возраста.

При проверке выполнения натуральных норм питания выявлено систематическое невыполнение норм в проверяемом периоде. Наибольшее отклонение от рекомендуемых норм наблюдается по мясу, курам, фруктам, макаронным изделиям, соку, творогу, яйцам (Таблица 10).

Таблица 10

16

 Анализ выполнения натуральных норм по расходу продуктов питания детей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование продуктов питания | Фактический расход, % |
| 2020 год | 9 месяцев 2021года |
| ясли |  дошкольники | ясли | дошкольники |
| Хлеб пшеничный | 100 | 102 | 100 | 100 |
| Хлеб ржаной | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Мука пшеничная | 96 | 97 | 109 | 104 |
| Картофель | 107 | 103 | 105 | 108 |
| Овощи | 103 | 95 | 100 | 104 |
| **Фрукты** | **96** | **97** | **56** | **62** |
| Сухофрукты | 86 | 88 | 100 | 100 |
| Кондитерские изделия | 114 | 95 | 129 | 100 |
| Сахар | 100 | 100 | 96 | 100 |
| Масло сливочное | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Масло растительное | 100 | 100 | 100 | 113 |
| **Яйцо** | **100** | **120** | **77** | **91** |
| Молоко | 91 | 98 | 108 | 111 |
| **Творог** | **109** | **107** | **83** | **89** |
| Сметана | 100 | 100 | 117 | 100 |
| Сыр | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Рыба | 94 | 100 | 130 | 121 |
| Соль | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Сок** | **97** | **99** | **88** | **87** |
| **Мясо** | **90** | **96** | **60** | **69** |
| Птица | 117 | 119 | 190 | 183 |
| **Крупы** | **104** | **97** | **113** | **91** |
| **Макаронные изделия** | **113** | **92** | **100** | **83** |

2.4.При проверке исполнения бюджетных смет выявлены произведенные расходы на оплату пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в 2021году в размере:

 -283,25 рублей оплата пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части (справка от 30.08.2021г.№56667);

 -764,42 рублей оплата пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (справка от 30.08.2021г. №56667).

Осуществление указанных расходов приводит к нарушению принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**3. Проверка учета доходов от приносящей доход деятельности.**

17

Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 27.07.2015года № 914 «Об установлении платы взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования» с изменениями, последними 16.12.2015г., установлен размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) в размере 66 рублей за один день в группах 10,5 часов пребывания детей.

С 01.10.2021года постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.09.2021года №1355 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Усть-Катавского городского округа», установлен размер платы в группах 10 часового пребывания детей в размере 79 рублей в день.

Расходование средств, полученных в виде родительской платы, осуществляется в следующем порядке:

-80% поступивших средств на приобретение продуктов питания;

-20% поступивших средств на хозяйственно-бытовое обслуживание детей и обеспечение соблюдение или личной гигиены и режима дня.

В 2020 году размер поступивших средств в виде родительской платы составил 2 378 887,7 рублей. Средства были направлены на следующие расходы:

-80%- 1903109,73 рублей на приобретение продуктов питания для детей;

-20%-475 777,44 рублей из них:

-58 591,08 рублей на хозяйственные товары (посуда для кухни, лампы бактерицидные, лампы люминесцентные, конфорки для плит);

-64 925,39 рублей средства бытовой химии (туалетная бумага, моющие и чистящие средства, жидкое мыло, дезинфицирующие средства);

-20 000,00 рублей мягкий инвентарь (матрасы, подушки);

-27 630,97 рублей строительные товары (смесители для кухни, наборы для душа, излив для смесителей и т.п.);

-304 630,00 рублей основные средства (облучатели бактерицидные, утюг, стулья детские, облучатели-рециркуляторы, жалюзи, шкафы для одежды, стеллаж).

На 01.01.2020г. задолженность по родительской плате составила в сумме 99 876,70 рублей.

На 01.10.2021 года размер поступивших средств в виде родительской платы составил 2 058 458,97 рублей. Средства в сумме 1 779 958,6 рублей были направлены на следующие расходы:

-80%- 1 659 898,60 рублей на приобретение продуктов питания для детей;

-20%-120 060,00 рублей из них:

-13 560,00 рублей на хозяйственные товары (кружки-110шт., тарелки-60шт.);

18

-15 280,00 рублей средства бытовой химии (туалетная бумага, моющие и чистящие средства, жидкое мыло, дезинфицирующие средства);

-21 981,00 рублей строительные товары (смесители для кухни, наборы для душа, краска);

-69 239,00 рублей основные средства (ванна моечная 2-х секционная, кастрюли из нержавеющей стали-3шт.).

На 01.01.2021г. задолженность по родительской плате составила в сумме 73 658,79 рублей. Задолженность на 01.10.2021года составила в сумме 72 869,11 рублей.

Также в МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 организовано питание сотрудников в виде оплаты за первое и третье блюдо в обед по фактической стоимости за предыдущий месяц. Доходы поступившие в счет питания сотрудников за 2021 года составили в сумме 83 283,16 рублей, за январь-сентябрь 2021г. в сумме 64 987,00 рублей.

Учет поступления родительской платы, питания сотрудников ведется на счете 2.205.31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в автоматизированной форме.

**4.Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Бухгалтерский учет в МКУДОУ ЦРР Детский сад №10 ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом МКДОУ ЦРР Детский сад №10 от 26.04.2018г. №168 с изменениями, последними от 26.04.2021г.

В учетной политике МКДОУ ЦРР д/с № 10 на 2020 год не учтены правила новых федеральных стандартов, действующих с 01.01.2020 г., утвержденных приказами Минфина РФ от 07.12.2018г. № 256н «Запасы», от 30.05.2018г. №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018г. № 145н «Долгосрочные договоры», от 28.02.2018 г. № 34н [«Непроизведенные активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619659/).

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

 При проверке своевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета отраженных в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявлены случаи нарушения части 29 Приказа Минфина РФ от 31.12.2016г.256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", выразившиеся в отражения фактов хозяйственной жизни, которые еще не совершены (Таблица 11 )

19

 Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата первичного документа (товарная накладная, акт выполненных работ, оказанных услуг, счёт) | № первичного документа (товарная накладная, счет, акт выполненных работ, оказанных услуг) | Дата занесения в журнал (дата операции из журнала №4)  | Сумма | Наименование поставщика | Отклонения, дни (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 13.02.2020 | 13 | 06.02.2020 | 11876,00 | ИП Гулиев А.С-О | 7 |
| 2 | 18.02.2020 | 15 | 12.02.2020 | 9440,00 | ИП Гулиев А.С-О | 6 |
| 3 | 05.03.2020 | 3 | 04.03.2020 | 20000,00 | ООО «Партнер» | 1 |
| 4 | 11.03.2020 | 24 | 09.03.2020 | 5408,00 | ИП Гулиев А.С-О | 2 |
| 5 | 11.03.2020 | 131 | 10.03.2020 | 12100,00 | ИП Хаипова Л.В. | 1 |
| 6 | 18.03.2020 | 2526 | 17.03.2020 | 2730,00 | ИП Фадеева С.И. | 1 |
| 7 | 23.03.2020 | 27 | 19.03.2020 | 2324,00 | ИП Гулиев А.С-О | 4 |
| 8 | 24.03.2020 | 50 | 16.03.2020 | 3283,20 | ИП Некрутов М.В. | 8 |
| 9 | 15.04.2020 | 799 | 26.03.2020 | 28414,00 | ООО «Центр дезинфекции Ника» | 19 |
| 10 | 25.06.2020 | 37 | 18.06.2020 | 26162,50 | ИП Гулиев А.С-О | 7 |
| 11 | 09.07.2020 | 39 | 07.07.2020 | 5995,00 | ИП Гулиев А.С-О | 2 |
| 12 | 03.08.2020 | 45 | 01.08.2020 | 27100,00 | ИП Гулиев А.С-О | 2 |
| 13 | 06.08.2020 | 418 | 05.08.2020 | 9598,50 | ИП Хаипова Л.В. | 1 |
| 14 | 16.09.2020 | 514 | 14.09.2020 | 8575,00 | ИП Хаипова Л.В. | 2 |
| 15 | 21.10.2020 | 601 | 15.10.2020 | 12638,00 | ИП Хаипова Л.В. | 6 |
| 16 | 27.10.2020 | 621 | 26.10.2020 | 14228,10 | ИП Хаипова Л.В. | 1 |
| 17 | 03.11.2020 | 634 | 29.10.2020 | 4320,00 | ИП Хаипова Л.В. | 4 |
| 18 | 05.11.2020 | 637 | 02.11.2020 | 3671,40 | ИП Хаипова Л.В. | 3 |
| 19 | 11.11.2020 | 647 | 06.11.2020 | 2160,00 | ИП Хаипова Л.В. | 5 |
| 20 | 11.11.2020 | 648 | 09.11.2020 | 11664,80 | ИП Хаипова Л.В. | 2 |
| 21 | 19.11.2020 | 666 | 13.11.2020 | 2520,00 | ИП Хаипова Л.В. | 6 |
| 22 | 25.11.2020 | 686 | 19.11.2020 | 6720,00 | ИП Хаипова Л.В. | 6 |
| 23 | 02.12.2020 | 712 | 26.11.2020 | 7510,00 | ИП Хаипова Л.В. | 6 |
| 24 | 02.12.2020 | 721 | 02.12.2020 | 8640,00 | ИП Хаипова Л.В. | 7 |
| 25 | 09.12.2020 | 720 | 07.12.2020 | 7239,60 | ИП Хаипова Л.В. | 2 |
| 26 | 14.12.2020 | 731 | 10.12.2020 | 6301,40 | ИП Хаипова Л.В. | 4 |
| 27 | 17.12.2020 | 1711 | 15.12.2020 | 13082,16 | ООО «Меркурий» | 2 |
| 28 | 24.02.2021 | 84 | 20.02.2021 | 10001,82 | ИП Хаипова Л.В. | 4 |
| 29 | 12.03.2021 | 125 | 11.03.2021 | 8657,12 | ИП Хаипова Л.В. | 1 |
| 30 | 07.04.2021 | 11 | 02.04.2021 | 930,00 | ИП Некрутов М.В. | 5 |
| 31 | 12.04.2021 | 11 | 04.05.2021 | 46865,00 | ИП Гулиев А.С-О | 8 |
| 32 | 31.05.2021 | 4412 | 28.05.2021 | 4108,00 | ИП Фадеева С.И. | 3 |
| 33 | 07.06.2021 | 4740 | 04.06.2021 | 6340,00 | ИП Фадеева С.И. | 3 |
| 34 | 15.06.2021 | 909 | 03.06.2021 | 18281,70 | ИП Хаипова Л.В. | 12 |
| 36 | 16.06.2021 | 5075 | 15.06.2021 | 10308,00 | ИП Фадеева С.И. | 1 |
| 37 | 18.06.2021 | 17 | 10.06.2021 | 27290,00 | ИП Некрутов М.В. | 8 |
| 38 | 09.08.2021 | 48 | 03.08.2021 | 3100,60 | ИП Некрутов М.В. | 6 |
| 39 | 11.08.2021 | 18 | 10.08.2021 | 46710,00 | ИП Гулиев А.С-О | 1 |
| 40 | 03.09.2021 | 65 | 02.09.2021 | 8425,00 | ИП Некрутов М.В. | 1 |
| 41 | 30.09.2021 | 1114 | 04.10.2021 | 4800,00 | ИП Хаипова Л.В. | 4 |

*5.3 Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУ ДОУ ЦРР д/с №10 за 2020 г. увеличилась на 514 375,36 руб., на 01.10.2021г. в сумме 373 315,00 руб.(таблица 12)

Таблица 12

Балансовая стоимость основных средств МКУ ДОУ ЦРР д/с №10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения по годам, руб. |
| на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | на 01.10.2021 |
| Гр.3-гр.2 | Гр.4-гр.34 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество  | 24 874 744,44 | 24 874 744,44 | 24 874 744,44 | 0,00 | 0,00 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | 820 699,00 | 820 699,00 | 820 699,00 | 0,00 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 694 180,83 | 843 950,19 | 878 950,19 | 149 769,36 | 35 000,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 2 453 616,02 | 2 818 222,02 | 3 135 937,02 | 364 606,02 | 317 715,00 |
| Прочие основные средства | 751 411,40 | 751 411,40 | 772 011,40 | 0,00 | 20 600,00 |
|   Итого: | 29 594 651,69 | 30 109 027,05 | 30 482 342,05 | 514 375,36 | 373 315,00 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 932 929 руб., выбыло на сумму 418 553,64руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 533 497,00 руб., в том числе:

 - 35 500,00 руб., рециркулятор-облучатель ОБНР 2\*15 «Кристалл» 2 шт.;

 -164 880,00 руб., карусель №1- 5 шт.;

 -11 007,00руб., стол детский лепесток-1шт.;

 - 13 120,00 руб., скамья №19-1шт.;

-114 400,00 руб., рециркулятор-облучатель бактерицидный Мегидез-908.1-4 шт.;

-111 594,00 руб., АРМ (ноутбук, принтер, кабель соединительный, мышь проводная) -3шт.;

-22 998,00 руб., МФУ-2 шт.;

-30 999,00 руб., ноутбук-1шт.;

-28 999,00 руб., проектор-1шт.

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 399 432,00 руб., в том числе:

-18 800,00 руб., бесконтактный медицинский термометр- 4шт;

22

-22 836,00 руб., воздушно-пузырьковая колонна -3 шт.;

-12 214,00 руб., кресло для релаксации «Капля» - 2 шт.;

-11 800,00 руб., локтевой дозатор настенный- 4 шт.;

-8 596,00 руб., мягкое основание для воздушно-пузырьковой колонны-1шт.;

- 8 096,00 руб., набор пуфиков «Цветок» -1шт.;

-9 370,00 руб., скамья №18-1шт.;

-3 219,00 руб., стеллаж -1шт.;

-6 100,00 руб., облучатель переносной-2шт.;

-21 387,25 руб., развивающие настольные игры -57 шт.;

-8 359,75руб., космический песок (желтый, зеленый, розовый, сиреневый) -14 шт.;

-24 238,00 руб., стул регулируемый Кузя «Друзья»-25шт.;

-22 431,00 руб., стул регулируемый Кузя «Колобок»-25шт.;

-22 431,00 руб., стул регулируемый Кузя «Маша»-25шт.;

-71 900,00 руб., шкаф для одежды металлический-10 шт.;

-5650,00 руб., экран для проектора -1шт.;

-7 755,00 руб., стол детский регулируемый по высоте-5шт.;

-95 950,00 руб., стул детский регулируемый по высоте-125шт.;

-16 600,00 руб., тканевые шторы (жалюзи)-2шт.;

-1 699,00 руб., утюг -1 шт.

На 01.10.2021 года поступило основных средств на сумму 486 632,00 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 352 715,00 руб., в том числе:

 - 187 040,00 руб., спортивные тренажеры-8шт.;

 -24 460,00руб., стенка «Радуга-дуга» -1шт.;

 -13 598,00 руб., стол детский «Мадлена» -1шт.;

-85 167,00 руб., игровое оборудование «Паровозик с качающимся мостиком» -1шт.;

-42 450,00 руб., качели широкие-1шт.

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 133 917,00 руб., в том числе:

-16 375,00 руб., стол детский «Амелия» -13 шт.;

-22 042,00 руб., стул детский регулируемый «Растишка-НЦ» -20 шт.;

-9 185,00 руб., сухой бассейн с апликацией-1шт.;

23

-17 883,00 руб., развивающие настольные игры -123 шт.;

-22 350,00 руб., кастрюли из нержавеющей стали-3шт.;

-46 082,00 руб., комплект портьерных штор -7 шт.

10.11.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах МКУ ДОУ ЦРР д/с №10. При проведении инвентаризации недостач и излишков основных средств не обнаружено. В нарушение п.53 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» проекторы (2шт.) инвентарные номера 611013623659,31101362356 на сумму 72819,00 руб. отражены на счете 1.101.36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь». В соответствии с общероссийским классификатором основных фондов проекторы должны отражаться на счете 1.101.34 000 «Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения».

*5.5 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс» на 01.01.2021 года образовалась дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 119 448,26 рублей в том числе:

-270,85 рублей - авансовые платежи за услуги связи;

-73 658,79 рублей - задолженность родителей за содержание детей;

- 2 334,97 рублей – излишне перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование за декабрь 2020 г.;

-17 894,92 рублей - задолженность ФСС перед учреждениями из-за превышения расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над начисленными страховыми взносами;

-25 288,73 рублей- авансовый платеж ООО «Теплоэнергетика» за тепло;

Переплата страховых платежей в размере 2334,97 рублей является неэффективным использованием бюджетных средств в результате их отвлечения в дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.10.2021г. составила 72 869,11 рублей в том числе:

-72 869,11 рублей - задолженность родителей за содержание детей;

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 247 749,60 рублей, в том числе:

-127 055,07 рублей - переплата родителей за содержание детей;

-10 659,02 рублей - задолженность ООО «Уралэнергосбыт» за электроэнергию за декабрь 2020 г.

24

-49 481,51 рублей – задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;

- 60 554,00 рублей – начислен земельный налог за 4 квартал 2020 г.

Кредиторская задолженность на 01.10.2021г. составила 1 606 467,70 рублей, в том числе:

-126 592,23 рублей - переплата родителей за содержание детей;

-718 530,93 рублей- начислена заработная плата за сентябрь 2021г.;

-68 384,32 рублей –задолженность по коммунальным услугам за сентябрь 2021г.;

-4082,03 рублей- задолженность по прочим работам и услугам за сентябрь 2021г.;

-327 317,65 рублей- задолженность за поставленные продукты питания в сентябре 2021г.;

-7259,00 рублей- начислено пособие по временной нетрудоспособности за сентябрь 2021г.;

-143 404,00 рублей-начислен НДФЛ за сентябрь 2021г.;

-40 848,78 рублей – начислены взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2021г.;

-2491,75 рублей – начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний за сентябрь 2021года;

-61 204,66 рублей – начислены взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС за сентябрь 2021г.;

-73 802,11 рублей – начислены взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за сентябрь 2021г.;

-25 798,52 рублей –начислен земельный налог за 3 квартал 2021г.;

-6 751,72 рублей –начислено удержание из заработной платы за сентябрь 2021г.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

**6.Оценка достоверности бюджетной отчетности за 2020 год и 9 месяцев 2021года включала в себя изучение и оценку:**

- Главной книги;

- Бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет МКУ ДОУ ЦРР д/с №10;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.101.00 «Основные средства»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.105.00 «Материальные запасы»;

- Актов сверок с контрагентами;

- Расчетов по страховым взносам;

25

- Налоговых деклараций.

Данные уточненной бюджетной сметы, расчетов по страховым взносам, расчетов по формам 6-НДФЛ, 4-ФСС, налоговых деклараций по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество учреждения соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги и бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2020г в составе форм:

 1) Баланс (ф.0503130);

 2) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

 3) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

4) Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

5) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

6) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

7) Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями представлена в полном объеме.

В нарушение п.150 приказа Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в бухгалтерской отчетности МКДОУ ЦРР д/с № 10 за 2020 год и 9 месяцев 2021г**.** не заполнена графа 5 разделов 1, 2, 3 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

В нарушение п.53 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» автоматизированное рабочее место на сумму 35 000 руб. отражено на счете 1.101.36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь», что привело к искажению ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2020 год:

- стр.016 «Инвентарь производственный и хозяйственный»

(-) 35 000,00 рублей;

- стр.014 «Машины и оборудование» (+) 35 000,00 рублей

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности является незначительным - сумма искажения показателей в денежном выражении не превышает ста тысяч рублей (статья 15.15.6. КоАП РФ).

Бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2021г в составе форм:

1) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

2) Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

3) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)

26

4) Отчет об обязательствах (ф. 0503128)

5) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями представлена в полном объеме.

При сверке остатков и оборотов в Главной книге за 9 месяцев 2021 года с формами отчетности выявлено:

Проверка отчетности выявила расхождение сумм, начисленных и выплаченных страховых взносов в формах КНД 1151111 «Расчет по страховым взносам» с Главной книгой (ф.0504072) за 2020 год и 9 месяцев 2021 года.

 Таблица 14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета | Главная книга | Форма КНД 1151111 | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 2020 г | 9 мес. 2021г | 2020 г | 9 мес.21г | 2020 г | 9 мес.21г |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (Оборот по кредиту счета 1 30310 000) | 3403150,89 | 2656218,43 | 3403151,79 | 2673893,14 | -0,9 | -17674,71 |
| Сумма превышения произведенных плат-ом расходов на выплату страх. обеспечения над начисл. страх. взносами на обяз-ое соц. страх. на случай временной нетрудос-ти и в связи с материнством (Сальдо по дебету счета 1 30302 000) | 17894,92 | 358686,14 | 26207,42 | 352467,74 | -8312,5 | -6218,4 |

27

Выявленные отклонения привели к искажению показателей бюджетной отчетности за 2020 год в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс»:

-дебиторская задолженность ФСС перед учреждением из-за превышения расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над начисленными страховыми взносами по данным ф.0503169-17 894,92 рубля, фактически 26 207,42 рубля (отклонение (-) 8312,50 рублей).

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1.В нарушение ФЗ №402-ФЗ и Приказа Минфина №52н карточки-справки на работников в 2020 году не велись и не заполнялись.

2.В нарушение ч.1 ст.95 Трудового кодекса РФ педагогическим работникам продолжительность рабочего дня, предшествующего нерабочему праздничному дню в табеле учета рабочего времени не уменьшалась на один час.

3.Оценочные листы разработаны только для педагогических работников. Стимулирующие выплаты работникам учреждения "По итогам работы за месяц", "За личный вклад работника в достижение эффективности работы учреждения", "За выполнение особо важных и срочных заданий", "За интенсивность" без указания конкретных показателей эффективности работы. Показатели в оценочных листах педагогических работников, дублируют перечень выплат стимулирующего характера, установленные приложением 7 к Положению об оплате труда. В результате за одни и те же показатели работники премируются дважды.

4. Премирование работников учреждения, включая главного бухгалтера и заместителя заведующей, осуществляется без указания конкретных показателей эффективности работы на общую сумму 277,7 тыс. рублей.

5.Выявлено превышение максимального размера стимулирующих выплат (100%) на общую сумму 9,14 тыс. рублей.

6.Выявлена выплата стимулирующего характера в апреле 2020 года «За выполнение особо важных и срочных заданий» в период нерабочих дней с 30 марта по 8 мая 2020 года на общую сумму 13,1 тыс. рублей.

7.Выявлена переплата оклада заведующей в октябре 2020 года в день нахождения в командировке на сумму 2,2 тыс. рублей.

8. При выборочном снятии остатков продуктов питания на складе выявлены незначительные излишки мяса птицы (куры)-0,1 кг. рыбы с/м-0,22 кг. и недостача сливочного масла-0,04 кг.

9. После выдачи обеда на пищеблоке имеются излишки первого блюда «Суп картофельный с макаронными изделиями на мясном бульоне» в размере 1 кг.350 гр. Кроме того для организации питания детей закупается мясо 1 категории, для сотрудников 2 категории. Раздача готовых блюд на пищеблоке осуществляется из одного котла. Приготовление отдельных блюд для сотрудников не производится.

10.Выявлено значительное отклонение фактического меню от примерного, рассчитанного с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех

28

возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания в дошкольных образовательных организациях, которое приводит к невыполнению натуральных и денежных норм. В 2020 году денежные нормы питания не выполнены по всем категориям детей. На 01.10.2021года не выполнены денежные норма на детей ясельного возраста и перевыполнение денежных норм на дошкольников. Систематически не выполняются натуральные нормы по мясу, курам, фруктам, макаронным изделиям, соку, творогу и яйцам.

11.Выявлены расходы, произведенные в 2021году по уплате пеней за нарушение законодательства о налогах и сборах на сумму 1,05 тыс. рублей, которые приводят к нарушению принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

12.Выявлены случаи нарушения части 29 Приказа 256н, выразившиеся в отражении фактов хозяйственной жизни, которые еще не совершены.

13.В нарушение п.53 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н проекторы (2шт.) инвентарные номера 611013623659,31101362356 на сумму 72819,00 руб. отражены на счете 1.101.36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь». В соответствии с общероссийским классификатором основных фондов проекторы должны отражаться на счете 1.101.34 000 «Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения».

14. В нарушение п.150 приказа Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в бухгалтерской отчетности МКДОУ ЦРР д/с № 10 за 2020 год и 9 месяцев 2021г**.** не заполнена графа 5 разделов 1, 2, 3 ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

15.В нарушение п.53 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» автоматизированное рабочее место на сумму 35 000 руб. отражено на счете 1.101.36 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь», что привело к искажению ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2020 год.

16.Выыявлены расхождения сумм, по начисленным и выплаченным страховым взносам в формах КНД 1151111«Расчет по страховым взносам» с Главной книгой(ф.0504072) за 9 месяцев 2021 года, что привело к искажению бюджетной отчетности.

Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков в срок не позднее 24.01.2022г.

Приложение: на 3-х листах в 1 экземпляре.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

29

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)

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

 (подпись, Ф.И.О)