Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Бердюгинский детский сад»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 25 декабря 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 15 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования на 2023 год», утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.12.2022г. № 111 «План контрольных мероприятий на 2023год» с изменениями от 25.05.2023г. № 55, и на основании Приказа Финансового управления от 13.11.2023 года № 103 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2022года по 30.09.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 20.11.2023г. по 22.12.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Бердюгинский детский сад» (далее - МДОУ «Бердюгинский детский сад», Учреждение).

ИНН 6611006342, КПП 667601001, ОГРН 1026600879711.

Юридический и фактический адрес: 623830, Свердловская область, Ирбитский район, деревня Бердюгина, улица Школьная, дом 6, тел.(34355) 3-57-17.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.11.2017 года № 998-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0005793 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 19565 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071420 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071420 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071420 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2022 год и 9 месяцев 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2022 год. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.*

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 15 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 19 человек, исполнено 17 человек, дети от трёх до восьми лет 45 человек, исполнено 43 человека, адаптивная образовательная программа дети от трёх до восьми лет 2 человека, исполнено 1 человек. Причина отклонений: 2 ребенка несвоевременно прошли комиссию, 3 детей выбыло.
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 1 человек, исполнено 1 человек.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 19 человек, исполнено 17 человек, дети от трёх до восьми лет 46 человек, исполнено 43 человека.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 14 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 14 923 738 руб. (с изменениями от 24.02.2022 года, от 23.03.2022 года, от 21.06.2022 года, от 19.08.2022 года, от 21.09.2022 года, от 26.10.2022 года, от 30.11.2022 года, от 14.12.2022 года). На 31.12.2022 года субсидия составила  16 470 458,18 руб., в том числе местный бюджет 7 508 957,13 руб., областной бюджет 8 961 501,05 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 16 470 421,66 руб. или на 99,99 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 14/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 21.06.2022 года) в сумме 34 954 руб. Субсидия израсходована: Договор №225 от 20.04.2022г. ИРО ВДПО монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, Акт выполненных работ № 564 от 11.05.2022г.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 14/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы аварийного освещения и подготовку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного освещения в сумме 262 133 руб. Субсидия израсходована: Договор №212 от 13.04.2022г. ИРО ВДПО монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения, Акт выполненных работ № 569 от 11.05.2022г.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 14/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 21.06.2022 года) в сумме 173 488,47 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 14/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку жестких дисков в видеорегистраторы в сумме 15 000 руб. Субсидия израсходована: Договор №213 от 13.04.2022г. ИРО ВДПО приобретён жесткий диск 3 TB SATA.
5. Соглашением от 19.08.2022 года № 14/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022года в сумме 233 184 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме 1 128 880 руб. Фактически доходы в 2022 году составили 946 419,79 руб. или 83,8 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 20.01.2023 года № 24 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 14 человек, исполнено 11 человек; дети от трёх до восьми лет 44 человек, исполнено 41 человек; адаптивная образовательная программа дети от трёх до восьми лет 1 человек, исполнено 1 человек. На 30.09.2023 года выполнено в полном объёме.
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 1 человек, исполнено 1 человек. На 30.09.2023 года выполнено в полном объёме.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 14 человек, исполнено 11 человек; дети от трёх до восьми лет 43 человек, исполнено 41 человек.

 На 30.09.2023 года муниципальное задание по категории дети от года до трёх лет выполнено в количестве 11 человек. Причина отклонений: 3 ребенка не прошли ясельную комиссию. По категории дети от трёх до восьми лет причина отклонений: 3 детей выбыло.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2022 года № 14 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 17 417 842 руб. (с изменениями от 31.05.2023 года, от 25.10.2023 года). На 30.09.2023 года субсидия составила 17 829 665,76  руб., в том числе местный бюджет 7 953 469,76 руб., областной бюджет 9 876 196 руб., субсидия израсходована в сумме 11 991 881,72 руб. или на 67,3%.

Соглашением от 26.12.2022 года № 14/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 51 359,43 руб. Субсидия израсходована: Договор №6 от 01.03.2023г. ООО «СК Лидер» огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения, Акт выполненных работ без номера от 06.03.2023г. на сумму 35 800 руб. Договор №21/п от 02.03.2023г. ИП Трофимова Светлана Михайловна проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках, Акт выполненных работ № 22 от 07.03.2023г. на сумму 15 559,43 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме  1 515 160 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2023 года составили 670 142,51 руб. или 44,2 % к планируемым доходам.

1. *Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных денежных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

1. *Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда.*

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась: - на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Бердюгинский детский сад», утвержденного Приказом от 01.03.2019г. № 16 (с изменениями от 01.06.2022г. № 34-А).

- с 25.08.2022г. на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Бердюгинский детский сад», утвержденного Приказом от 25.08.2022г. № 59-А (с изменениями от 01.02.2023г. № 7-А, от 30.08.2023г. № 56-А, от 29.09.2023г. № 71-А).

Выплаты стимулирующего характера осуществляются в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Бердюгинский детский сад», утвержденным Приказом от 30.11.2017г. № 64 (с изменениями от 01.12.2021г. № 98-А).

Штатное расписание на 01.01.2022 года утверждено Приказом от 17.01.2022г. № 4 штатной численностью 36,36 ставки. С 01.09.2022года штатное расписание утверждено Приказом от 30.08.2022г. № 62-А штатной численностью 37,16 ставки: штатная численность увеличилась на 0,8 ставки по должности учитель-логопед. Фонд оплаты труда за 2022 год составил 10 969 694,07 руб., на 2023 год утвержден в сумме 11 846 870 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

* с 01.06.2022 года согласно Постановлению администрации Ирбитского муниципального образования от 20.06.2022 года № 450-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 10 %.
* с 01.08.2022 года согласно Постановлению администрации Ирбитского муниципального образования от 14.07.2022 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических, административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.
* с 01.08.2022 года согласно постановлению Правительства Свердловской области от 10.02.2022года № 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» произведена индексация заработной платы педагогических работников на 0,8%.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 08.08.2022 года № 01-22-ТД (с изменениями от 09.01.2023г. №01-23, от 16.06.2023г. №02-23). Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 01.10.2018г.№21).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

1. В нарушение пункта 3 Приказа от 01.09.2023г. №59 Васьковой Н.А. не начислена заработная плата за 0,75 ставки младшего воспитателя за 01.09.2023г. недоплата с уральским коэффициентом составила 667,08 руб.

(КБК 90607010910325030111211).

1. В сентябре 2023г. Бессоновой Т.А. не начислена заработная плата за 0,5 ставки повара:
* нарушение пункта 2 Приказа от 05.09.2023г. №61 за 0,5 ставки повара за 05.09.2023г.
* нарушение пункта 2 Приказа от 25.09.2023г. №67 за 0,5 ставки повара за 25.09.2023г.

Недоплата с уральским коэффициентом составила 889,44 руб.

 (КБК 90607010910325030111211).

1. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ в проверяемый период сторожам не производилась оплата в двойном размере за часы работы в ночное время в праздничные дни.
2. *Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): законность расчетных операций, в том числе связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

1. *Проверка: соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 Федерального закона № 44-ФЗ; определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги; соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ главным распорядителем бюджетных средств не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение подведомственным им учреждениям.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2022 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил3 843 798,12 руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2022года в сумме 55 792,12руб руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 3 780 575,65 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 100 договоров на сумму 1 892 615,68 руб., согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 27 договоров на сумму 708 973,44 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве один договор на сумму  832 998,91 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве один контракт на сумму  345 987,62 руб.

 Совокупный годовой объем закупок на 30.09.2023 года составил 3 861 422,19 руб. В план-график закупок на 2023 год включены закупки на сумму 3 861 422,19 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 94 договора на сумму 1 432 369,62 руб., пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве один договор на сумму  171 129,75руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве два договора на сумму 1 031 876,65 руб., по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве один контракт на сумму  366 471,06руб. Закупки конкурентным способом в 2022, 2023годах не осуществлялись.

Проверкой правильности обоснования цены договоров с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, включенной в план – график, установлено: проектно-сметный метод определения цены использован при заключении договоров на строительно-ремонтные работы. Определение цены муниципальных контрактов на оказание услуг по поставке электрической энергии и теплоснабжения осуществлено тарифным методом.

В проверяемом периоде соблюдаются требования к исполнению, изменению условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта. Поставленные товары, выполненная работа и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупок.

1. *Проверка расчетов по родительской плате: начисление родительской платы, предоставление льгот отдельным категориям учащихся, своевременность поступления оплаты, образование дебиторской задолженности, в том числе просроченной, поступление денежных средств по оплате родительской платы за счёт средств материнского капитала.*

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении установлено: в 2022 году родительская плата начислялась в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.12.2021 года № 930-ПА, в 2023 году в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.12.2022 года № 1022-ПА.

1. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.
2. Приказом Учреждения от 01.12.2021г. № 99-А с 01.12.2021г. предоставлена льгота по родительской плате 100% на Карпова Антона Сергеевича категория ребенок – инвалид.
3. Приказом Учреждения от 14.11.2022г. № 89-Б с 01.11.2022г. освобожден от родительской платы за присмотр и уход Гавриленко Родиона Романовича на основании Справки из военного комиссариата города Ирбит, Ирбитского и Байкаловского районов Свердловской области от 14.11.2022г. № 447.
4. Согласно Закона Свердловской области от 20.10.2011 года № 86-ОЗ «Об областном материнском (семейном) капитале» и заключенным Дополнительным соглашением № 9 от 22.01.2022г. к договору от 01.10.2017г. «Об оплате содержания ребёнка в ДОУ средствами областного материнского капитала» оплата услуг учреждения по содержанию, присмотру и уходу Деминой Вероники Вадимовны осуществляется средствами областного материнского (семейного) капитала.
5. Согласно «Правил направления средств (части средств) материнского капитала на получение образования ребенком (детьми) и осуществление иных связанных с получением образования ребенком (детьми) расходов», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 926 и от 14.11.2011г. № 931: оплата услуг учреждения по содержанию, присмотру и уходу Боярской Дарьи Романовны, Боярского Андрея Романовича и Боярского Михаила Романовича осуществляется за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации из материнского (семейного) капитала.

На 01.01.2022года дебиторская задолженность по родительской плате составила 102 276,72 руб., в том числе просроченная 80 661,69 руб. Кредиторская задолженность составила 5 074,07 руб.

Дебиторская задолженность по родительской плате за присмотр и уход на 30.09.2023 года увеличилась и составляет 107 967,68 руб., в том числе просроченная 67 276,48 руб., кредиторская задолженность составляет 6 778,68 руб.

1. *Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 23.11.2000года передано:

* здание детского сада общей площадью 579,9 кв.м. балансовой стоимостью 18 461920,95 руб., расположенное по адресу Свердловская область, Ирбитский район, д. Бердюгина, ул. Школьная, д.6. Кадастровый номер 66-66-33/030/2011-261. Акт приема передачи основных средств от 28.11.2006 года. Вид права: оперативное управление.
* Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 22.01.2021г. № 21-РА (Дополнительное соглашение №7 от 22.01.2021 года к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 23.11.2000года) передано нежилое помещение общей площадью 242,8 кв.м. балансовой стоимостью 444 425 руб., расположенное по адресу Свердловская область, Ирбитский район, п. Лопатково, пер. Школьный, д.2. Кадастровый номер 66:110000000:731. Акт приема передачи помещения от 22.01.2021 года. Вид права: оперативное управление.
* Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 17.03.2021г. № 103-РА (Дополнительное соглашение №8 от 17.03.2021 года к договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 23.11.2000года) переданы нежилые помещения общей площадью 127,4 кв.м., в том числе: № 16 площадью 34,4 кв.м., № 25 площадью 14,9 кв.м., №26 площадью 11,3 кв.м., № 29 площадью 11 кв.м., № 30 площадью 21,3 кв.м., №31 площадью 31,5 кв.м., часть помещения № 27 (коридор) площадью 30 кв.м. балансовой стоимостью 4 256 265 руб., расположенные по адресу Свердловская область, Ирбитский район, п. Лопатково, пер. Школьный, д.2. Акт приема передачи от 17.03.2021 года. Вид права: оперативное управление.

Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 11.04.2011г. № 120-ПГ сформирован земельный участок площадью 5581,0 кв.м., расположенный по адресу Свердловская область, Ирбитский район, д.Бердюгина, ул.Школьная, д.6. Кадастровый номер 66:11:1501001:142. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад. Вид права: постоянное (бессрочное) пользование.

Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018г. № 270 – РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества МДОУ «Бердюгинский детский сад» (с изменениями от 12.07.2022г., от 12.01.2023г., 17.05.2023г.).

В нарушение пункта 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) и Учетной политики учреждения (раздел «Основные средства») на счете 101.24 учтен объект основных средств стоимостью меньше 10 000 руб., а именно счетчик Агат 3-1.5.0 в количестве 3 штуки стоимостью 8 841 руб.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа от 14.12.2023г. № 97-А «О выборочной инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов питания МДОУ «Бердюгинский детский сад» на 14.12.2023г., недостачи основных средств не установлено, все основные средства поставлены на бухгалтерский учет и имеют инвентарные номера. Излишков и недостачи продуктов питания не обнаружено. Инвентаризационные описи № 0000-000001,  0000-000002, 0000-000004 от 14.12.2023 года (Приложение № 1, 2, 3).

1. *Наличие нормативно правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

Бухгалтерский учет осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального дошкольного образовательного учреждения «Бердюгинский детский сад» на 2022 год», утвержденной Приказом от 28.12.2021 года № 79 «Об утверждении учетной политики на 2022 год».

В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), В нарушение пункта 18 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), пункта 202 Приказа № 157н, в проверяемом периоде авансовые платежи, перечисленные в соответствии с договорами не отражаются на счете 206 «Расчеты по выданным авансам»:

* согласно пункта 2.7 договора № 212 от 13.04.2022 года ИРО ВДПО, авансовый платеж в размере 30% на сумму 78 639,90 руб., перечисленный п/п № 163 от 21.04.2022года, отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», а не по дебету счета 206.28 «Расчеты по выданным авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений».
* согласно пункта 2.7 договора № 225 от 20.04.2022 года ИРО ВДПО, авансовый платеж в размере 30% на сумму 10 486,20 руб., перечисленный п/п № 168 от 26.04.2022года, отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
* согласно пункта 4.2.1 договора № 41 от 19.01.2023 года ООО "Терминал-сервис", авансовый платеж в размере 30% на сумму 7 730,40 руб., перечисленный п/п № 14 от 30.01.2023года, отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой.*

Нарушения, установленные в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в феврале 2020года за период с 01.01.2018года по 31.12.2019 года (Акт от 14.02.2020 года) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Бердюгинский детский сад», проведенной за период с 01.01.2022года по 30.09.2023года установлены иные нарушения законодательства:

1. Нарушения по начислению заработной платы составили 11 900,61 руб. в том числе:
* Переплаты в сумме 7 944,80 руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% в сумме 2 399,33 руб. (БК 906 0701 0910245110 111 211).
* Недоплаты в сумме 1 556,48 руб. (БК 906 0701 0910325030 111 211).
1. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ в проверяемый период сторожам не производилась оплата в двойном размере за часы работы в ночное время в праздничные дни.
2. Нарушения пункта 373 Приказа № 157н и Учетной политики учреждения (раздел «Основные средства») на счете 101.24 учтен объект основных средств стоимостью меньше 10 000 руб., а именно счетчик Агат 3-1.5.0 в количестве 3 штуки стоимостью 8 841 руб.
3. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ №402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.