Утверждаю:

 Председатель

 Контрольно-счетной палаты

 Муниципального бразования Богородицкий район

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.В. Трегубова

 04.03.2025 г.

Отчет № 1 о проверке по теме

«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2023-2024 годах на обеспечения деятельности МДОУ «Детский сад №20КВ» ИНН 7112006243

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.1. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год, распоряжение № 01-КСП от 09.01.2025.

1. **Цель контрольного мероприятия:**

Проверка целевое и эффективное использование бюджетных средств.

**3.Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативно- правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность учреждения, контракты, договора, соглашения, распоряжения, приказы, документы, связанные с размещением заказов и осуществлением закупки на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; план финансово-хозяйственной деятельности; платежные документы, финансовые, банковские, первичные и другие документы, подтверждающие отражение финансово-хозяйственных операций в отчетности; бухгалтерская, статистическая и иная отчетность.

**4. Объекты контрольного мероприятия:**

1.Комитет по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район ИНН 7112004550;

2.Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 20 комбинированного вида» ИНН 7112006243;

**5.Проверяемый период:** с 01.01.2023 – 01.01.2025.

**6.Сроки проведения мероприятия:** 27.01.2025-27.02.2025.

**7.Вопросы контрольного мероприятия:**

Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения;

Эффективность деятельности учреждения;

Соблюдение действующего законодательства в сфере закупок (44-ФЗ);

Правильность составления и исполнения бюджетных смет, достоверность отражения сведений в годовой бюджетной отчетности;

Проверка учета нефинансовых активов, основных средств, продуктов питания, родительской платы;

Правильность расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами;

Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций;

 Правильность расчетов по оплате труда и начислений на оплату труда.

 В ходе контрольного мероприятия могут быть затронуты иные вопросы, имеющие отношение к теме проверки.

По результатам проверки оформлены и получены:

- Акт от 24.02.2025 № 1 по результатам контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2023-2024 годах на обеспечения деятельности МДОУ «Детский сад №20КВ» ИНН 7112006243 (получен лично 24.02.2025 г. заведующим О.М. Колодняя).

1. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1** Объем проверенных бюджетных средств за проверяемый период по двум объектам составил –81 317,4тыс. руб., в т.ч.:

- 2023 – 38 095,6 тыс. руб.;

 -2024- 43 221,8 тыс. руб.

 **Выявлено нарушений всего за проверяемый период 2023-2024 гг. - 36 ед., в т. ч.:**

- без стоимостного значения – 20 ед.;

 - объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил - 16 нарушений на сумму – 845,5 тыс. руб. (исправлено – 312,3 тыс. руб.).

 **Нарушения без стоимостного значения - 20 ед., в т.ч.:**

**-** *в нарушение* Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" *выгрузки учетной политики в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" не производилось;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" *в инвентаризационных описях не заполнены за 2023 г. и 2024 г. не заполнены отдельные реквизиты;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ФОРМИРОВАНИЮ И ПРИМЕНЕНИЮ» в инвентарных карточках за 2023-2024 гг. не заполнены отдельные реквизиты;

- *в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", не заполнены отдельные реквизиты за 2023 г. *в ведомостях выдачи материальных запасов на нужды учреждения;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", не заполнены отдельные реквизиты за 2023-2024 гг. в  *актах о списании материальных запасов;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа № 52н не заполнены отдельные реквизиты, за 2023-2024 гг. *в акте о списании объектов нефинансовых активов;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", установлено несоответствие довольствующих по *табелю учета посещаемости и ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях за 2023-2024гг.;*

*-*  *в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", установлено несоответствие довольствующих за 2023 г. по *накопительной ведомости по расходу продуктов питания с данными, отраженными в меню-требования;*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" – не заполнены отдельные реквизиты *в форме меню-требования на выдачу продуктов питания за 2023 год;*

- *в нарушение Приказа* от 28 декабря 2010 г. N 191н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ, КВАРТАЛЬНОЙ И МЕСЯЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ», Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ *учреждение имеет дебиторскую задолженность по формам бюджетной отчетности (0503769, 0503730), при этом по ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» сведения о сумме просроченной дебиторской задолженности отсутствую, также установлено несоответствие сумм дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате по инвентаризационной описи, главной книги,* *по ведомости по расчетам с родителями,* *по формам бюджетной отчетности (2 нарушения);*

*- в нарушение* Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",Методических указаний *в карточках-справках по начислению заработной платы работников за 2023-2024гг. указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения;*

*- нарушены условия премирования в соответствии с* Положением об условиях оплаты труда и Положением о порядке премирования работников МДОБУ детский сад № 20КВ, утвержденных приказом № 99 от 03.10.2022 г. за 2023-2024 гг. (4 нарушения);

*- в нарушение* [*п. 1 ст. 73*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3143) *БК РФ* в реестр закупок малого объема в 2023-2024 гг. включены контракты, которые отражены в реестре контрактов(2 нарушения);

- *в нарушение* *ч. 2 ст. 34* *Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", за проверяемый период* не во всех контрактах (договорах) заключенных, согласно п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ содержатся условия о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора) – 2 нарушения;

- *в нарушение* [*пункта 1 части 13 статьи 34*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413281&dst=2241) *Закона N 44-ФЗ* не во все контракты (договора) за проверяемый период включались предусмотренные статьей обязательные условия (2 нарушения).

 **Нарушения, имеющие стоимостную оценку - 16 нарушений на сумму – 845,5 тыс. руб. (исправлено – 312,3 тыс. руб.), в т.ч.:**

- *в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"* по сч. 101.36 «Инвентарь» установлены расхождения за 2023 г. и 2024 г. между ведомостью остатков ОС, НМА, НПА и главной книгой и формам отчетности на сумму – **29,7 тыс. руб., в т.ч.(2 нарушения):**

 \* за 2023 г. – 14,9 тыс. руб. (сумма по ведомости остатков- 334,1 тыс. руб., по главной книге и формам отчетности – 349,0 тыс. руб.);

 \* за 2024 г.- 14,8 тыс. руб. (сумма по ведомости остатков- 211,2 тыс. руб., по главной книге и формам отчетности – 226,0 тыс. руб.);

- *в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"* кадастровая стоимость земельного участка указанная в бухгалтерской (бюджетной) отчетности за проверяемый период не соответствует данным, отраженным в ЕГРН – следовало указать кадастровую стоимость на начало и конец 2023 г.- 5 164 913,60 руб., на начало 2024 г.- 5 164 913,60 руб. (указана -5 464 913,60 руб.). Разница в сумме – **300,0 тыс. руб.** исправлена в ходе проведения контрольного мероприятия в период формирования отчетности за 2024 г;

- *в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"*  не ведется учет сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность". Анализируя инвентаризационные описи за 2023 и 2024 гг., установлено, что в составе суммы дебиторской задолженности отражены суммы по договорам с истекшим сроком исковой давности на сумму- **20,8 тыс. руб. (2 нарушения**, в т. ч.: за 2023 г.- 12,9 тыс. руб., за 2024 г.- 7,9 тыс. руб.), исправлено – 12,3 тыс. руб.;

- *в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в 2023 г*. установлено расхождение по родительской плате на сумму **– 0,2 тыс.руб.** (по формам бюджетной отчетности и главной книги сумма составила – 353 119,55 руб., по журналу операций № 5 – 352 919,55 руб.);

*- в нарушение условий Положения об условиях оплаты труда, Положения о порядке премирования работников МДОБУ детский сад № 20КВ, Положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам в 2023 и 2024 гг.* установлено неэффективное использование бюджетных средств **в 9 случаях, на сумму в размере- 110, 9 тыс. руб.** (2023 г. -80 216,0 руб. ,2024 г. - 30 698,6 руб.);

*- в нарушение п.4 и п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ* за 2024 г. установлено превышение совокупного годового объема закупок (СГОЗ) на сумму – **383, 9 тыс. руб.** по п.5 ч.1 ст.93 (9 375 298,38 руб. (совокупный годовой объем закупок за 2024 г. по бухгалтерской (бюджетной отчетности) **–** 1 996 317,34 руб. (сумма по контрактам, заключенным по ч.1 ст.93 кроме пп. 4 и 5) - 1 995 055,77 руб. (закупки по ч.1 п.4 ст.93) -5 000 000 руб. (ограничения по ч.1п.5 ст. 93)).

 ***9.В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:***

*9.1.Правильность составления и исполнения бюджетных смет.*

 Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023 г. (плановый период 2024 и 2025 годов) и на 2024 г. (плановый период 2025 и 2026 годов) утверждены в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О ТРЕБОВАНИЯХ К СОСТАВЛЕНИЮ И УТВЕРЖДЕНИЮ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ»

Утвержденные показатели планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее план ФХД) соответствуют данным, отраженным в форме № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

 Исполнение планов по годам отражено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| деятельность | Утверждено плановых назначений(тыс. руб.)20232024 | Фактическое исполнение(тыс.руб.)20232024 | % исполнения(отношение исполнено к уточненным бюджетным назначениям)20232024 |
| Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | 6 699,65 110,0 | 5 309,85 025,4 | 79,2598,34 |
| Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания | 4 358,65 185,3 | 4 358,65 185,3 | 100,0100,0 |
| Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели | 28 427,233 011,1 | 28 427,233 011.1 | 100,0100,0 |
| Итого | 39 485,443 306,4 | 38 095,643 221,8 | 96,4899,80 |

Контрольно-счетная плата отмечает, что по итогам 2023-2024 годов сложилось высокое кассовое исполнение расходов, кроме собственного дохода по причине остатков средств на начало текущего финансового года (остаток на 01.01.2024 – 451,2 тыс. руб., на 01.01.2025 – 430,3 тыс. руб., что соответствует форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»).

Планы ФХД утверждены и согласованы председателем Комитета по образованию администрации МО Богородицкий район и подписаны руководителем учреждения.

***9.2. Проверка учета нефинансовых активов.***

По учреждению были изданы приказы о проведении годовой инвентаризации:

- № 132 от 15.12.2023 – инвентаризация основных средств, материальных запасов и продуктов питания по состоянию на 01.01.2024 г.;

- № 128 от 11.12.2024 -инвентаризация основных средств, материальных запасов и продуктов питания по состоянию на 01.01.2025 г.

Материально – ответственными лицами учреждения являются:

- Венгертнер Р.Н. – заместитель заведующего по АХЧ;

- Колодняя О.М. – заведующий ДОУ;

- Ядыкина В.А. – кладовщик;

- Лиханова Н.А. – медсестра.

Проверкой инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) и инвентаризационных описей товарно-материальных ценностей (ф.0317004) установлено следующее.

Инвентаризация проведена по материально-ответственным лицам.

 В соответствии с п.2 ст.11 « Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

 Форма по ОКУД 0504087 утверждена Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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".

 *В нарушение вышеуказанных нормативных актов в инвентаризационных описях не заполнены в 2023 г. следующие реквизиты:*

*- «приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации – номер и дата»;*

*- место проведения инвентаризации;*

*- «фактическое наличие» гр.5-9 (заполнены гр.10-12 «по данным бухгалтерского учета»);*

*- «заключение комиссии»;*

*- «дата» в расписке и на последнем листе.*

 Унифицированная [форма N ИНВ-3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=27261&dst=101198) (ОКУД 0317004) «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

*В нарушение вышеуказанных нормативных актов в инвентаризационных описях не заполнены в 2023 и по материально ответственному лицу Ядыкиной В.А. в 2024 гг. следующие реквизиты:*

*- «вид товарно-материальных ценностей»;*

*- «произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на……»;*

*-«фактическое наличие» гр.10-11(заполнены гр.12-13 «по данным бухгалтерского учета»);*

*- «общее количество единиц фактически и на сумму фактически».*

 Инвентаризационная опись за 2023 г. по счету 103.11.000 «Земля (земельные участки)- недвижимое имущество учреждения» не представлена. По данным главной книги, Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (форма № 0503768), Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма № 0503730) стоимость земельного участка составила- 5 464 913,60 руб.

 Проверкой своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлено следующее.

1. Учет основных средств осуществляется по счету 010100000 "Основные средства".

 К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

 Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарные карточки зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

 [Форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=7887) инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) приведена в Приложении N 4 к Приказу Минфина России от 15.04.2021 N 61н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ФОРМИРОВАНИЮ И ПРИМЕНЕНИЮ».

 При ее заполнении следует руководствоваться Методическими указаниями, утвержденными названным Приказом.

 В соответствии с [ч. 5 ст. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=62) Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ формы регистров бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466790) Российской Федерации.

 Выборочной проверкой установлено следующее:

*- инвентарная карточка № 000384 от 25.03.2024 г. группового учета нефинансовых активов заполнена с нарушение вышеуказанных нормативных актов – в разделе 1 «Сведения о принятии группы объектов к учету……» в графе «количество» указано -1, в графе «сумма» - 515,0 руб. (дидактическая игра «Магнитики» приобретена по товарной накладной № 81 от 25.03.2024 в количестве 8 ед. на сумму- 4 120,0 руб., по цене – 515,0 руб.);*

*- аналогичная ситуация по инвентарной карточке № 000212 от 12.09.2023 г. группового учета нефинансовых активов - в разделе 1 «Сведения о принятии группы объектов к учету……» в графе «количество» указано -1, в графе «сумма» - 1 975,0 руб. (степ-платформа 67,5\*28,58\*15 см.,2-уровневая приобретена по товарной накладной № 575 от 12.09.2023 в количестве 15 ед. на сумму- 29 625,0 руб., по цене –1 975,0 руб.).*

 *Также в инвентарных карточках не заполнен раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов».*

1. На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно. Не включаются в их состав объекты библиотечного фонда или недвижимого имущества, на этот забалансовый счет они не переводятся (п. 373 Инструкции N 157н).

 В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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" аналитический учет по забалансовому счету 21 в разрезе ответственных лиц, объектов, их местонахождений (адресов) осуществляется в карточках количественно- суммового учета (ф. 0504041), в ходе проверки карточки не представлены.

Балансовая стоимость и амортизация основных средств числившихся на балансе и забалансовом счете учреждения по годам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  № счета  | Главная книга (тыс. руб.)Ф.0504072 | Сведения о движении нефинансовых активов учрежденияФорма № 0503768 (тыс. руб.) | Баланс государственного (муниципального) учрежденияФорма № 0503730 (тыс. руб.) | Расхождения(тыс. руб.) |
| 010100000**Основные средства** | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года |  |
| **2023 г., в т.ч.** | **19 847,5** | **20 333,0** | **19 847,5** | **20 333,0** | **19 847,5** | **20 333,0** | **0** |
| Здание и сооружения(101.12) | 12 128,5 | 12 128,5 | 12 128,5 | 12 128,5(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| машины и оборудование(101.34) | 300,32847,5 | 300,33 065,6 | 300,32 847,5 |  300,3(д-ть собственные доходы учреждения);3 065,6(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| Инвентарь(101.36) | 25,84 545,4 | 25,84 812,8 | 25,84 545,4 | 25,8(собственные доходы учреждения);4 812,8(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| **Амортизация, в т.ч.** | **16 549,9** | **17 624,4** | **16 549,9** | **17 624,4** | **16 549,9** | **17 624,4** | **0** |
| Здание и сооружения | 9 366,9 | 9 777,0 | 9 366,9 | 9 777,0(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| машины и оборудование | 300,32 801,2 | 300,33 057,5 | 300,32 801,2 | 300,3(д-ть собственные доходы учреждения);3 057,5(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| инвентарь | 25,84 055,7 | 25,84 463,8 | 25,84 055,7 | 25,8(д-ть собственные доходы учреждения);4 463,8(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| **Остаточная****стоимость** | **3 297,6** | **2 708,6** | **3 297,6** | **2 708,6** | **3 297,6** | **2 708,6** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2024 г., в т.ч.** | **20 333,0** | **20 967,5** | **20 333,0** | **20 967,5** | **20 333,0** | **20 967,5** | **0** |
| здание | 12 128,5 | 12 128,5 | 12 128,5 | 12 128,5(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| машины и оборудование | 300,33 065,6 | 300,33 585,7 | 300,33 065,6 | 300,3(д-ть собственные доходы учреждения);3 585,7(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| инвентарь | 25,84 812,8 | 25,84 927,2 | 25,84 812,8 | 25,8(д-ть собственные доходы учреждения);4 927,2(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания); |  |  |  |
| **Амортизация** | **17 624,4** | **18 589,8** | **17 624,4** | **18 589,8** | **17 624,4** | **18 589,8** | **0** |
| здание | 9 777,0 | 10 187,0 | 9 777,0 | 10 187,0 |  |  |  |
| машины и оборудование | 300,33 057,5 | 300,33 375,5 | 300,33 057,5 | 300,3(д-ть собственные доходы учреждения);3 375,5 |  |  |  |
| инвентарь | 25,84 463,8 | 25,84 701,2 | 25,84 463,8 | 25,8(д-ть собственные доходы учреждения);4 701,2 |  |  |  |
| **Остаточная****стоимость** | **2 708,6** | **2 377,7** | **2 708,6** | **2 377,7** | **2 708,6** | **2 377,7** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Забалансовый счет № 21 «**"Основные средства в эксплуатации" |  |  |  |  |  |  |  |
| 2023 |  |  | 705,83 523,7**Итого:****4 229,5** | 694,2(д-ть собственные доходы учреждения);4 177,5(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания).**Итого:****4 871,7** | 4 229,5 | 4 871,7 | 0 |
| 2024 |  |  | 694,24 177,5**Итого:****4 871,7** | 694,2(д-ть собственные доходы учреждения);4 967,4(д-ть по выполнению гос.(муниципального) задания);**Итого:****5 661,6** | 4 871,7 | 5 661,6 | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Земля** (103.11) |  |  |  |  |  |  |  |
| 2023 | 3 273,2 | 5 464,9 | 3 273,2 | 5 469,9 | 3 273,2 | 5 464,9 |  |
| 2024 | 5 464,9 | 5 464,9 | 5 464,9 | 5 164,9 | 5 464,9 | 5 164,9 |  |

 По ведомости остатков ОС, НМА, НПА на конец 2023 г. остаточная стоимость составляет – 2 693, 7 тыс. руб., в т. ч.:

- сч. 101.12 « Здание и сооружения Здание и сооружения» - 2 351,5 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 2 351,5 тыс. руб.) – расхождений нет;

- сч. 101.34 «машины и оборудование» - 8,1 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 8,1 тыс. руб.) – расхождений нет;

*- сч. 101.36 «Инвентарь» - 334,1 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 349,0 тыс. руб.) – расхождения на - 14,9 тыс. руб.*

 По ведомости остатков ОС, НМА, НПА на конец 2024 г. остаточная стоимость составляет – 2 362,9 тыс. руб., в т. ч.:

- сч. 101.12 « Здание и сооружения Здание и сооружения» - 1 941,5 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 1 941,5 тыс. руб.) – расхождений нет;

- сч. 101.34 «машины и оборудование» - 210,2 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 210,2 тыс. руб.) – расхождений нет;

*- сч. 101.36 «Инвентарь» - 211,2 тыс. руб. (по главной книге и формам отчетности – 226,0 тыс. руб.) – расхождения на - 14,8 тыс. руб.*

 Изменение кадастровой стоимости земельных участков произошло в результате проведения Росреестром государственной кадастровой переоценки.

 Согласно сведениям из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости кадастровая стоимость земельного участка составила:

- 01.01.2017-01.01.2021 – 3 273 203,20 руб.

- 01.01.2021-01.01.2023 – 2 627 188,47 руб.;

**- 01.01.2023- по настоящее время – 5 164 913,60 руб.**

 *Таким образом, в нарушение в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", кадастровая стоимость земельного участка указанная в бухгалтерской (бюджетной) отчетности за проверяемый период не соответствует данным, отраженным в ЕГРН – следовало указать кадастровую стоимость на начало и конец 2023 г.- 5 164 913,60 руб., на начало 2024 г.- 5 164 913,60 руб. (данные приведены в таблице выше). Разница в сумме – 300,0 тыс. руб. исправлена в ходе проведения контрольного мероприятия в период формирования отчетности за 2024 г.*

 Инвентаризационная опись за 2023 г. по счету 103.11.000 «Земля (земельные участки)- недвижимое имущество учреждения» не представлена. По данным главной книги, Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (форма № 0503768), Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма № 0503730) стоимость земельного участка составила- 5 464 913,60 руб.

 В инвентарной карточке № 000634 учета нефинансовых активов произведена корректировка стоимости земельного участка в строну уменьшения на - 300,0 тыс. руб., остаточная стоимость составляет – 5 164 913,60 руб.

 В соответствии с п.1 ст.9 вышеуказанного Закона каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

 Согласно п. ст.10 данного Закона данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в [регистрах](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=408090&dst=100036) бухгалтерского учета.

 Пунктом 4 раздела 1 Единой учетной политики предусмотрено, что взаимодействие централизованной бухгалтерии с учреждениями осуществляется посредством передачи документов на бумажном носителе. Детальный порядок взаимодействия изложен в графике документооборота (приложение 2 к Единой учетной политике).

 На основании п. 3 ст.9 Закона о бухгалтерском учете первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=138570&dst=100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

  **3)Учет материальных запасов ведется на счете 010500000 «Материальные запасы»**

Суммы, отраженные в Главной книге за 2023 - 2024 гг. соответствует суммам, отраженным в формах отчетности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета  | Главная книга (тыс. руб.) | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения Форма № 0503768 (тыс. руб.) | Баланс государственного (муниципального) учреждения Форма № 0503730 (тыс. руб.) |
| 01050000«Материальные запасы» | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года |
| **2023 г. в т.ч.:**-сч.105.31-«медикаменты и превязочные средства»;- сч. 105.32 –«продукты питания»;- сч.105.34 -«стройматериалы»;- сч.105.35«мягкий инвентарь»;-сч.105.36 «прочие матзапасы» | **1 250,4**10,816,369,7530,7622,9 | **1 470,9**10,538,176,8589,0756,5 | **1 250,4** | **1 470,9** | **1 250,4** | **1 470,9** |
| **2024 г. в т.ч.:**- сч. 105.31- сч. 105.32- сч. 105.34- сч. 105.35- сч.105.36 | **1 470,9**10,538,176,8589,0756,5 | **1 518,1**10,522,856,8589,0839,0 | **1 470,9** | **1 518,1** | 1 470,9 | 1 518,1 |

 Учреждением проводилась ежегодная инвентаризация материальных запасов.

При проверке операций по учету материальных запасов, полноты приходования материальных запасов, списания были представлены следующие первичные документы:

-ведомости выдачи материалов на нужды учреждения (форма № 0504210);

-акты на списание материальных запасов (форма № 0504230).

Движение материальных запасов отражается в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071).

 При выборочной проверке полноты приходования материальных запасов нарушений не установлено.

 Списание материальных запасов на расходы производилось на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230) и Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210).

*Выборочной проверкой установлено:*

*- в ведомостях выдачи материальных запасов на нужды учреждения №6 от 22.12.2023, № 2 от 22.12.2023 г.,№3 от 22.12.2023г., № 1 от 22.12.2023г., № 5 от 22.12.2023, № 4 от 22.12.2023- не указаны следующие реквизиты - структурное подразделение, отсутствуют сведения по бухгалтерской записи (дебет счета, кредит счета, сумма), отсутствует подпись главного бухгалтера, не указана цена за единицу и общая сумма;*

*- в актах о списании материальных запасов № С200-000042 от 22.12.2023 г., № С200-00044 от 22.12.2023г.,№ С200-000046 от 22.12.2023- не отражены сведения о составе комиссии (должность, ФИО), дата и номер приказа о назначении комиссии, отсутствуют сведения в поле «заключение комиссии», отсутствует дата после подписей членов комиссии, отсутствует расшифровка подписи главного бухгалтера и печать в графе «МП».*

*Аналогичная ситуация в октябре 2023 г., сентябре 2023 г., марте 2024г., феврале 2024г.*

Кроме того, представлены Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по форме 0504104.

*Выборочной проверкой установлено:*

*- в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № С200-000010 от 22.12.2023 г. не указаны сведения о назначении комиссии (приказы, распоряжения), заключения комиссии (с указанием причины списания), не указан перечень документов как приложение, подтверждающих списание, отсутствуют сведения по результатам выбытия (мероприятия по выбытию), а также подпись, расшифровка подписи, дата ответственного лица.*

*Аналогичная ситуация по ату о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)№ С200-00002 от 01.04.2024г.*

*В соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ"О бухгалтерском учете"формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.* [*Формы*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=7445&dst=101202) *первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.*

*Формы 0504210, 0504230, 0504104 приведены в Приложении N 2 к Приказу N 52н. При их заполнении следует руководствоваться Методическими* [*указаниями*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=105330) *по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета);*

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по материально-ответственному лицу. Записи в этот документ вносятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца по наименованию продуктов питания (п. 119 Инструкции N 157н).

Движение продуктов питание отражается в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приход осуществляется на основании товарных накладных (форма № 0330212), списание на основании меню-требования (форма № 0504202).

 Учет продуктов питания осуществляется по счету учета-105.32, остатки на конец и начало 2023 и 2024 гг., отраженных в Журнале операций № 7 соответствуют данным, отраженным в Главных книгах и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

МДОУ «Детский сад № 20 КВ» ежемесячно заключает с поставщиком договор на поставку продуктов питания в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44 –ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Прием продуктов питания по товарным накладным от поставщика осуществляется кладовщиком Ядыкиной В.А.

Суммы, отраженные по ежемесячной накопительной ведомости по приходу продуктов питания соответствует суммам, отраженным в договорах на поставку продуктов питания.

Проведена выборочная проверка использования денежных средств на питание в МДОУ «Детский сад №20 КВ».

Обеспечение питанием детей осуществляет учреждением самостоятельно, в штате согласно Справке о численности сотрудников имеется кладовщик и повара.

Меню-требования на выдачу продуктов питания подписаны поваром, медработником, кладовщиком.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Дни посещения, подлежащие оплате по Табелю учета посещаемости(ф.№ 0504608) | Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости- фактические дни посещаемости- довольствующие | Кол-во довольствующихпо накопительной ведомости по расходу продуктов питания(ф.№0504038) | Кол-во довольствующихпо меню-требования (ф.№ 0504202)(ясли+сад+СВО) | Отклонениекол-ва дн. посещения подлежащие оплате, от кол-ва дн. довольствующих |
| **2023 г.**январь | 2737 | Отсутствует графа | 2737 | 2737 | 0 |
| февраль | 2809 | Отсутствует графа | 2809 | 2809  | 0 |
| март | 4928 | 3932 | 3932 | 3932 | 996 |
| апрель | 4623 | 3749 | 3749 | 3749 | 874 |
| май | 4768 | 3899 | 3899 | 3899 | 869 |
| июнь | 3782 | 2917 | 2919 | 2919 | 863 |
| **ИТОГО:** | **23 647** | **14 497** | **20 045** | **20 045** | **3602** |
| **2024 г.** |  |  |  |  |  |
| июль | 2616 | 2131 | 2129 | 2129 | 487 |
| август | 2992 | 2327 | 2346 | 2346 | 646 |
| сентябрь | 4250 | 3393 | 3399 | 3399 | 851 |
| октябрь | 4682  | 3589 | 3583 | 3583 | 1099 |
| ноябрь | 4578 | 3311 | 3310 | 3310 | 1268 |
| Декабрь | 4585 | 3770 | 3457 | 3457 | 1128 |
| **ИТОГО:** | **23 703** | **18 521** | **18 224** | **18 224** | **5 479** |

 Контрольно-счетная палата отмечает, что количество дней фактического посещения детского сада, подлежащих оплате, больше чем фактическое количество довольствующихся, в связи с тем, что родительская плата начисляется за все дни не посещения детского сада, кроме дней на которые есть оправдательные документы (медсправка, приказ на отпуск и др).

 **2023 год**

*В табеле учета посещаемости детей по 2 младшей группы 1 «Дружные ребята» за апрель 2023 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 345дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 337дн. (разница на 8 дн.по Лариошкину Артему Николаевичу).*

*По ведомости родительская плата за Лориошкина А.Н. начислена за 5 дней в сумме -624,50 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по нему – 5 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 13 дн.*

*В табеле учета посещаемости детей по разновозрастной глазной группы за апрель 2023 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 238дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 248дн. (разница на 10дн. по Шилову Максиму Владимировичу).*

*По ведомости родительская плата за Шилова М.В. начислена за 20 дней в сумме -624,50 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по нему – 10 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 10 дн.*

*В табеле учета посещаемости детей по средней группе 1 «Сказка» за апрель 2023 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 419дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 416дн. (разница на 3дн. по Филиной Виктории Максимовне).*

*По ведомости родительская плата за Филину В.М. начислена за 11 дней в сумме -1 373,90 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 14 дней, по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 14 дн.*

***Таким образом, количество довольствующих дней завышено на - 3дн.***

*В табеле учета посещаемости детей по средней группе 2 «Улыбка» за апрель 2023 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 460дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 451дн. (разница на 9дн. по Владыкиной Алефтине Дмитриевне).*

 *По ведомости родительская плата за Владыкину А.Д. начислена за 9 дней в сумме -1 124, 10 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 17 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 18 дн.*

***Таким образом, количество довольствующих дней завышено на - 8 дн.***

 *В табеле учета посещаемости детей по средней группе 1 «Сказка» за май 2023 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 406дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано –406. (разница на - по Денисовой Виктории Владмировне на 13 дн.(в табеле-7 дн., в ведомости- 20 дн.; по Шиловой Анне Сергеевне – 10 дн.( в табеле-20 дн., в ведомости – 10 дн., в графе «меню» по табелю- 16 дн.).*

*По ведомости родительская плата за Денисову В.В. начислена за 20 дней в сумме -2 498,00 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 7 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 7 дн.*

*По ведомости родительская плата за Шилову А.С. начислена за 10 дней в сумме -1 124,10 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 16 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 20 дн.*

***Таким образом, количество довольствующих дней завышено на - 6 дн.***

**Всего при выборочной проверке за 2023 г. количество довольствующих дней завышено на- 17 дн.**

*В накопительной ведомости по расходу продуктов питания установлено несоответствие количества довольствующих с данными, отраженными в меню-требования в июне 2023 г. на 2 чел.*

 **2024 год**

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за декабрь 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 3770 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) – 3457 чел., разница – 313 чел.*

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за ноябрь 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 3311 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) –3310 чел., разница – 1 чел.*

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за октябрь 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 3589 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) –3583 чел., разница – 6 чел.*

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за сентябрь 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 3393 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) –3399 чел., разница – 6 чел.*

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за август 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 2327 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) –2346 чел., разница – 19 чел.*

*В табеле учета посещаемости детей по старшей группе 2 «Улыбка» за август 2024 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 191дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 192дн. (разница на 1 дн.по Кругловой Веронике Андреевне).*

*По ведомости родительская плата за Круглову В.А. начислена за 21 дней в сумме -2 622,90 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 20 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 20 дн.*

*В табеле учета посещаемости детей по 2 младшей группе 2 «Ягодка» за август 2024 в графе «дни посещения, подлежащие оплате» указано - 268дн., при этом в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по графе «начислено за дни посещения» указано – 269 дн. (разница на 1 дн. по Митюшкину Ивану Александровичу).*

*По ведомости родительская плата за Митюшкина И.А. начислена за 9 дней в сумме -1 011,69 руб., также данная сумма отражена в журнале операций № 5 Расчетов с дебиторами по доходам. При этом в табеле посещаемости детей в графе «меню» отражено по ней – 8 дн., по графе «дни посещения, подлежащие оплате»- 8 дн.*

 *Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей за июль 2024 г.- фактические дни посещаемости «довольствующие» составляют- 2131 чел., а количество довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) –2129 чел., разница – 2 чел.*

 ***Итого за 2024 г. разница между Гр. « меню» по Табелю учета посещаемости детей - фактические дни посещаемости «довольствующие» и количеством довольствующих по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.№0504038) и меню-требования (ф. 0504202) составляет -297чел. (по табелю-18 521 чел., по накопительной ведомости и меню – требования -18 224 чел.).***

В меню-требования на выдачу продуктов питания фактическая численность персонала не указана, что свидетельствует о том, что персонал в детском саду не питается.

В соответствии с п.4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

 *Унифицированная* *форма* *меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) приведена в Приложении N 2 к Приказу N 52н. При ее заполнении следует руководствоваться Методическими* *указаниями* *по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, пояснениями внутри самой формы.*

 *В нарушение вышеуказанных нормативных документов в форме меню-требования на выдачу продуктов питания за 2023 год не заполнены следующие реквизиты:*

*- плановая стоимость одного дня (руб.);*

*- плановая стоимость на всех довольствующих (руб.);*

*- фактическая стоимость (руб.);*

*- количество порций (шт.);*

*- единица измерения.*

  ***9.3. Правильность расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами.***

 Суммы денежных средств, перечисленных учреждением в виде авансов в счет оплаты материальных ценностей, работ услуг и прочих расходов, учитывается на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

 Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

 Расчеты за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы учитываются на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

 Данные оборотов в Журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным главной книги, балансу (ф. 0503730), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) и составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | № счета | Сальдо (Дт) на начало года (руб.) | Сальдо (Дт) на конец года(руб.) | Сальдо (Кт) на начало года (руб.) | Сальдо (Кт) на конец года(руб.) |
| **2023** | 206.23-расчетов по выданным авансам по коммунальным услугам; | 14 671,79 | 0 | 0 | 0 |
|  | 302.21 -расчеты по услугам связи" | 0 | 0 | 1 098,95 | 1 077,60 |
|  | 302.23 –расчеты по коммунальным услугам | 0 | 0 | 0 | 16 489,62 |
|  | **ИТОГО:** | **14 671,79** | **0** | **1 098,95** | **17 567,22** |
|  |  |  |  |  |  |
| **2024** | 206.23-расчетов по выданным авансам по коммунальным услугам; | 0 | 14 907,11 | 0 | 0 |
|  | 302.21 -расчеты по услугам связи" | 0 | 0 | 1 077,6 | 1 130,40 |
|  | 302.23 –расчеты по коммунальным услугам | 0 | 0 | 16 489,62 | 0 |
|  | **ИТОГО:** | **0** | **14 907,11** | **17 567,22** | **1 130,4** |

 Просроченная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

 В МДОУ «Детский сад №20 КВ» в 2023- 2024 гг. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно инвентаризационной описи № С200-000002 на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. составляет- 17 567,22 руб., что подтверждается актами - сверки, в т. ч.:

- ПАО «Ростелеком» - 1 077,60 руб.;

- АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА» - 16 489,62 руб.

Согласно инвентаризационной описи № С200-000002 на 19.12.2024 г. кредиторская задолженность на 01.01.2025 г. составляет- 1 130,40 руб., дебиторская – 14 907,11 руб., что подтверждается актами - сверки, в т. ч.:

- ПАО «Ростелеком» - 1 130,40 руб. (кредиторская задолженность);

- АО «ТНС ЭНЕРГО ТУЛА» - 14 907,11 руб. (дебиторская задолженность).

Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением по счету 020500000 «Расчеты по доходам».

Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению.

 Бухгалтерский учет по дебиторской задолженности ведется по счетам №№:

 - 205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)";

- 205.52 « Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

По счету 205.00 «Расчеты по доходам» доходы выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | № счета | Сальдо (Дт) на начало года (руб.) | Сальдо (Дт) на конец года(руб.) | Сальдо (Кт) на начало года (руб.) | Сальдо (Кт) на конец года(руб.) |
| **2023** | 205.31-расчеты по доходам от платных услуг, всего:, в т.ч.:**- ф. 0503730 (баланс)** | **94 074 367,64**13 690 651,0(- 13 605 800,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 84 851,09 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках)  | **102 904 732,84**15 979 332,84(15 888 200,0)**(91 132,84)** | **506 748,50**506 748,5 | **444 252,39**444 252,39 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 80 383 716,65-иные субсидии | 86 925 400,0 |  |  |
|  | **Оборотно-сальдовая ведомость по сч.205.00** | **94 074 367,64**13 690 651,0(- 13 605 800,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 84 851,09 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках) | **102 905 332,84** 15 979 932,84(15 888 200,0)**(91 732,84)** | **506 748,5**506 748,5 | **444 452,39**444 452,39 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 80 383 716,65-иные субсидии | 86 925 400,0 |  |  |
|  | Разница |  | **600,0- по доходам от содержание детей** |  | **200,0- по доходам от содержание детей** |
|  | **ф. 0503769 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** | **94 074 367,64**13 690 651,0(- 13 605 800,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 84 851,09 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках) | **102 904 732,84**15 979 332,84(15 888 200,0)(91 132,84) | **506 748,5**506 748,5 | **444 252,39**444 252,39 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 80 383 716,65-иные субсидии | 86 925 400,0 |  |  |
| **2024** | 205.31-расчеты по доходам от платных услуг, всего:, в т.ч.:**- ф. 0503730 (баланс)** | **102 904 732.84**15 979 332,84(- 15 888 200,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 91 132,84 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках)  | **126 116 931.94**17 177 070,85(17 053 600,0)(123 470,85) | **444 252,39**444 252,39 | **362 095,24**362 095,24 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 86 925 400,0-иные субсидии | 108 939 861,09 |  |  |
|  | **Оборотно-сальдовая ведомость по сч.205.00** | **102 905 332,84**15 979 932,84(-15 888 200,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 91 732,84 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках) | **126 116 931,94** 17 177 070,85(17 053 600,0)(123 470,85) | **444 452,39**444 452,39 | **362 095,24**362 095,24 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 86 925 400,0-иные субсидии | 108 939 861,09 |  |  |
|  | **ф. 0503769 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** | **102 904 732,84**15 979 332,84(- 15 888 200,0-субсидии на выполнения муниципального задания;- 91 132,84 – доход от содержание детей в ДДУ и кружках) | **126 116 931,94**17 177 070,85(17 053 600,0)(123 470,85) | **444 252,39**444 252,39 | 362 095,24362 095,24 |
|  | 205.52 -расчеты по поступлениям от сектора государственного управления | 86 925 400,0-иные субсидии | 108 939 861,09 |  |  |

 В МДОУ «Детский сад №20 КВ» за проверяемый период по сч.205.31 учитывалась родительская плата.

 **2023 год.**

 Согласно инвентаризационной описи № С200-000001 от 26.12.2023 г. по родительской плате по содержанию детей в ДДУ и в кружках:

- сумма дебиторской задолженности составила- 35 276,74 руб.;

- сумма кредиторской задолженности составила- 870 406,71 руб.

 По формам бюджетной отчетности на конец 2023 г.:

- дебиторская задолженность - 91 132,84 руб.;

- кредиторская задолженность – 444 252,39 руб. (Свернуто- 353 119,55 руб.).

 По оборотно-сальдовая ведомость по сч.205.00

- дебиторская задолженность - 91 732,84 руб.;

- кредиторская задолженность – 444 452,39 руб. (Свернуто- 352 719,55 руб.).

 По ведомости по расчетам с родителями на конец 2023 г.:

- дебиторская задолженность - 76 069,46 руб.;

- кредиторская задолженность – 415 244,13 руб. (Свернуто – 339 174,64 руб.).

 По главной книге:

- дебиторская задолженность - 0,0 руб.;

- кредиторская задолженность – 353 119,55 руб. (С-до отражено свернуто: 444 252,39-91 132,84 руб.).

 По журналу-ордеру №5:

- дебиторская задолженность - 0,0 руб.;

- кредиторская задолженность – 352 919,55 руб. (С-до указано свернуто).

 *Контрольно-счетная палата отмечает, что на конец 2023 г. в вышеперечисленных документах установлено несоответствие сумм дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате.*

Согласно пп. 3.3, 3.4 договора МДОУ «Детский сад № 20 КВ» с родителями родительская плата за присмотр и уход за воспитанниками производится ежемесячно до 20 числа каждого месяца в безналичном порядке.

Если задолженность не исполнена в срок, она становится просроченной ([п. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100053) СГС "Доходы").

Если дебиторская задолженность по доходам просрочена, но не безнадежна к взысканию, она является сомнительной и списывается за баланс. Задолженность становится сомнительной, если такое решение приняла комиссия (списание за баланс не зависит от длительности просрочки - 1 день или 1 год, также не важно, продолжает ли свое действие договор или он уже закончен, расторгнут и т.д. Задолженность за выпустившихся воспитанников остается такой же дебиторской задолженностью, она также может быть признана сомнительной на общих основаниях). По сомнительной задолженности учреждение вправе принимать меры для ее получения (направлять письменную претензию должнику, обратиться в суд и т.д.). Учет сомнительной задолженности ведется на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

 В рамках годовой инвентаризации расчетов вся сомнительная задолженность обязательно должна быть списана за баланс, иначе данные об активах учреждения (дебиторской задолженности) будут недостоверными.

 Если учреждение получило документальное подтверждение, что оплата задолженности не возможна, то такая задолженность является безнадежной к взысканию. Основания для признания задолженности безнадежной содержатся в Гражданском [кодексе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402655) РФ и других законодательных актах.

В частности, задолженность гражданина может быть признана безнадежной в следующих случаях:

- истек срок исковой давности, как правило три года ([ст. 196](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402655&dst=509) ГК РФ);

- гражданин-должник умер, а исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с его личностью ([ст. 418](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402655&dst=101977) ГК РФ);

- долг не удалось взыскать, что подтверждается постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства ([ст. 46](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=392511&dst=100344), [47](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=392511&dst=100355) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве").

 [Форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=101059) решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) приведена в Приложении N 2 к Приказу Минфина России от 15.04.2021 N 61н. При ее заполнении следует руководствоваться [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=101763) - [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=101841), [44](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=102113) - [48](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=102152) Методических указаний N 61н и Методическими [рекомендациями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463483&dst=100008), доведенными Письмом Минфина России от 30.11.2023 N 02-06-07/115365.

 [Форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=100379) акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) приведена в Приложении N 2 к Приказу Минфина России от 15.04.2021 N 61н. При ее заполнении следует руководствоваться Методическими указаниями, утвержденными этим Приказом, Методическими [рекомендациями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402277&dst=100009), приведенными в Письме Минфина России от 01.12.2021 N 02-07-07/98091, и [Приложением N 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=402277&dst=102070) к ним.

 *На основании вышеизложенного, детский сад имеет дебиторскую задолженность по формам бюджетной отчетности (0503769, 0503730) на конец 2023 г. в сумме - 91 132,84 руб., при этом по ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» сведения о сумме просроченной дебиторской задолженности отсутствуют.*

 *Также в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» отсутствует счет 04 «Сомнительная задолженность.*

 *Кроме того, анализируя инвентаризационную опись № С200-000001 от 26.12.2023, установлено, что в составе суммы дебиторской задолженности отражены суммы по договорам с истекшим сроком исковой давности (выборочно):*

*- Антонов С.Е., договор № 519 от 07.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 518,67 руб.;*

*- Герасимова Д.С., договор № 476 от 29.04.2014 г. на сумму дебиторской задолженности-*

 *2 959,64 руб.;*

*- Королев Д.А., договор № 537 от 22.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 7 323,52 руб.;*

*- Самойлова Д.В., договор № 533 от 16.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 17,28 руб.;*

*- Трегубова В.А., договор № 439 от 30.09.2013 г. на сумму дебиторской задолженности- 1 700,0 руб.;*

*- Четверикова П.О., договор № 453 от 06.11.2013 г. на сумму дебиторской задолженности- 360,52 руб.*

***Сумма в размере – 12 879,63 руб. должна быть признана как безнадежная к взысканию.***

 **2024 год.**

 Согласно инвентаризационной описи № С200-000001 от 25.12.2024 г. по родительской плате по содержанию детей в ДДУ и в кружках:

- сумма дебиторской задолженности составила- 54 581,85 руб.;

- сумма кредиторской задолженности составила- 795 968,84 руб.

 По формам бюджетной отчетности на конец 2024 г.:

- дебиторская задолженность - 123 470,85 руб.;

- кредиторская задолженность – 362 095,24 руб. (Свернуто- 238 624,39 руб.).

 По ведомости по расчетам с родителями на конец 2024 г.:

- дебиторская задолженность - 107 507,47 руб.;

- кредиторская задолженность – 339 569,53 руб. (Свернуто – 232 062,06 руб.).

 По главной книге:

- дебиторская задолженность - 0,0 руб.;

- кредиторская задолженность – 238 624,39 руб. (С-до отражено свернуто: 362 095,24-123 470,85 руб.).

 *Контрольно-счетная палата отмечает, что на конец 2024 г. в вышеперечисленных документах установлено несоответствие сумм дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате.*

 *Аналогичная ситуация и в 2024г.- детский сад имеет дебиторскую задолженность по формам бюджетной отчетности (0503769, 0503730) на конец 2024 г. в сумме – 123 470,85 руб., при этом по ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» сведения о сумме просроченной дебиторской задолженности отсутствуют.*

 *Также в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» отсутствует счет 04 «Сомнительная задолженность.*

 *Кроме того, анализируя инвентаризационную опись № С200-000001 от 23.12.2024, установлено, что в составе суммы дебиторской задолженности отражены суммы по договорам с истекшим сроком исковой давности (выборочно):*

*- Антонов С.Е., договор № 519 от 07.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 518,67 руб.;*

*- Королев Д.А., договор № 537 от 22.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 7 323,52 руб.;*

*- Самойлова Д.В., договор № 533 от 16.07.2014 г. на сумму дебиторской задолженности- 17,28 руб.;*

***Сумма в размере – 7 859,47 руб. должна быть признана как безнадежная к взысканию.***

  *На основании вышеизложенного, нарушен* [*п. 69*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462704&dst=1927) *Инструкции N 33н «Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 30.09.2024) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и п. 11 СГС «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".*

МДОУ «Детский сад № 20 КВ» осуществляет отдельные полномочия администратора по начислению и учету платежей родительской платы за присмотр и уход за детьми, является администратором доходов бюджета (ст. 6 БК РФ). Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета и администратора доходов бюджета определены п. п. 1 и 2 ст. 160.1 БК РФ соответственно.

Родительская плата за содержание детей устанавливается на основании Приказов руководителя Учреждения, также в соответствии с законодательными актами Тульской области предоставляются дополнительные меры социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком. Кроме того, предусмотрены льготы по родительской плате за содержание детей в ДОУ:

- в размере 10% по родительской плате семьям, имеющих статус многодетной семьи;

- в размере 100% по родительской плате семьям, имеющих статус родителей - участник СВО;

- в размере 100% по родительской плате детям-инвалидам.

 Все предусмотренные льготы предоставляются на основании подтверждающих документов.

Сумма переплаты родительской платы за 2023-2024 гг. (кредиторская задолженность), превышает сумму задолженности родителей (дебиторская задолженность) перед детским садом.

***9.4.Правильность расчетов по оплате труда и начислений на оплату труда.***

На основании ст.135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда (далее ТК РФ).

 Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативным

Условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

В соответствии со ст.144 ТК РФ система оплаты труда устанавливается в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Оплата труда работников Учреждения производилась в соответствии со следующими нормативными документами:

 - Постановление администрации муниципального образования Богородицкий район от 30.09.2020 № 684 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных организаций муниципального образования Богородицкий район, осуществляющих образовательную деятельность» (с учетом изменений и дополнений);

- Положения об условиях оплаты труда работников МДОУ «Детский сад №20 КВ» (приказ № 100 от 30.09.2024; приказ № 104 от 02.10.2023, приказ № 99 от 03.10.2022);

- Положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы и их размеров МДОУ «Детский сад №20 КВ» и Положение о порядке премирования работников (приказ № 104 от 02.10.2023, приказ № 99 от 03.10.2022).

Штатные расписания утверждены приказами заведующей детским садом и согласованы с Комитетом образования администрации МО Богородицкий район.

Начисление заработной платы производится на основании табеля учета использования рабочего времени, распоряжений, приказов по учреждению о зачислении, перемещении и увольнении в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и тарификационными списками.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

На каждого сотрудника ведется карточка–справка по форме 0504417,с каждым сотрудником заключаются трудовые договора.

Карточки-справки (ф.0504417) по начислению заработной платы работников ведутся по форме утвержденной Приказом №52н. Карточка-справка заполняется ежемесячно на основе данных расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402) в течение календарного года с отражением даты и номера приказа, должности, заработка «всего», в т.ч. по видам и суммам начислений.

 *Однако в нарушение вышеуказанных Методических указаний в карточках-справках (проверено выборочно за 2023-2024гг.) указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения, в т.ч:*

*- об образовании;*

*-стаж работы;*

*- по показателю «выплачено заработной платы» - указывается выплаченная заработная плата за первую половину месяца (указана общая сумма к выдаче за первую и вторую половину месяца);*

*- по показателю «всего удержано»- указывается НДФЛ, профсоюзные взносы, выплаченная заработная плата за первую половину месяца (указано - НДФЛ, профсоюзные взносы);*

*- по показателю «сумма к выдаче»- указывается разница между «всего начислено» и «всего удержано» (строка не заполнена), т.е. за вторую половину месяца.*

 В п.13. Постановления Администрации муниципального образования Богородицкий район от 30.09.2020 № 684 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных организаций муниципального образования Богородицкий район, осуществляющих образовательную деятельность» указано, что персональный повышающий коэффициент к должностному окладу, ставке устанавливается руководителем Организации в отношении конкретного работника в соответствии с коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым по согласованию с представительным органом работников.

Установление персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, ставке работникам образования Организации не носит обязательный характер.

Выплаты по персональному повышающему коэффициенту к должностному окладу, ставке носят стимулирующий характер.

Размер персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, ставке - до 3,0.

 В МДОУ «Детский сад № 20 КВ» соответствии с Положениями устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

-персональный повышающий коэффициент к должностному окладу – в размере до 3,0 (от 0,1 до 0,9) - носящий стимулирующий характер;

-повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет;

- повышающий коэффициент к должностному окладу, ставке за квалификационную категорию;

-премии по итогам работы ;

-премии за качество выполняемой работы;

-премии за интенсивность и высокие результаты работы;

- выплаты компенсационного характера;

-ежемесячные надбавки, доплаты к окладу, ставке.

 Размер персональных повышающих коэффициентов педагогическим работникам устанавливаются на основании следующих критериев:

- уровень профессиональной подготовки;

- сложность и важность выполняемых работ;

- самостоятельность и ответственность при выполнении работ.

 В ходе проведения выборочной поверке условий оплаты труда работников МДОУ «Детский сад №20 КВ» установлено следующее:

***2023 год***

При проверке карточки - расчетов №2 за 2023 г. воспитателя Мишиной Алины Валериевны установлено следующее:

 *- сумма выплаты по персональному повышающему коэффициенту в 2023 г.:*

 - январь- 13 214,25 руб. (оклад – 8 837,47 руб.), коэф.1,495;

 - февраль – 9 610,36 руб. (оклад – 8 542,55 руб.), коэф.1,125;

 - март – 4 404,75 руб. (оклад – 2 899,01 руб.), коэф.1,519;

 - апрель – декабрь применялся коэффициент -1,0.

 Контрольно-счетная палата отмечает, что в каждом месяце применялся разный персональный повышающий коэффициент.

 Приказы об установлении выплаты персональных повышающих коэффициентов за январь- август 2023 г. не представлены.

 Согласно Приказу от 28.02.2023 г. № 20 «Об увольнении с занимаемой должности» Зименина Юлия Анатольевна была уволена с должности главного бухгалтера, Лосева Елена Алексеевна с должности бухгалтера в связи с образованием централизованной бухгалтерии.

 По Приказу от 01.03.2023 г. № 21 «О назначении на должность» Зименина Ю.А. была принята на работу в МДОУ «Детский сад № 20 КБ» в должности специалиста по закупкам.

 Пунктом 13 приказа от 20.02.2023 г. «О премировании сотрудников» Зимениной Ю.А. было осуществлено единовременное премирование в сумме – 47 216,0 руб. за организацию передачи бухгалтерской документации в централизованную бухгалтерию.

 Пунктом 19 приказа от 24.03.2023 г. № 33 «О премировании сотрудников» Зимениной Ю.А. было осуществлено единовременное премирование в сумме – 12 000,0 руб. за организацию передачи бухгалтерской документации в централизованную бухгалтерию.

 *Положением о порядке премирования работников МДОУ «Детский сад № 20 КВ», утвержденного приказом от 03.10.2022 г. № 99 не предусмотрено премирование главного бухгалтера за работу с бухгалтерскими документами (в т.ч. за организацию передачи бухгалтерской документации каким-либо органам), кроме того работа с бухгалтерскими документами является должностной обязанностью главного бухгалтера, в связи с чем, неэффективное использование бюджетных средств составило- 59 216,0 руб.*

 Приказом от 25.01.2023 г. № 12 было осуществлено единовременное премирование главного бухгалтера Зимениной Ю.А. в сумме – 27 000,0 руб. за работу не связанную с должностными обязанностями (перечень работ, за которые произведены выплаты не указаны), в связи с чем, отсутствует возможность проверки правомерности данной выплаты.

 Приказом от 24.03.2023 г. № 33 было осуществлено единовременное премирование зам.зав. по АХЧ Венгертнер Р.Н. в сумме – 8 000,0 руб. за работу не связанную с должностными обязанностями (выполнение должностных обязанностей сторожа на время больничного Дегтярева В.И.).

 При этом приказом от 24.03.2023 г. № 31 «О замещении должностей» ряду сотрудников, кроме Венгертнер Р.Н., были установлены доплаты в размере 100% должностного оклада пропорционально отработанному времени за работу сотрудников, которые находились на больничном.

 Согласно карточки-справки № 10 за 2023 г. Дегтярев В.И. имел оклад за январь-сентябрь 2023 г. в размере – 4 998,0 руб. В марте 2023 г. он отработал 11 дней, оклад составил- 4 421,31 руб., в апреле отработано 21 день, оклад составил - 4 998,0 руб.

 Согласно карточки-справки № 111 за 2023 г. Венгертнер Р.Н. отработала в марте 2023 г.- 22 дня, в апреле – 20 дней, т.е. количество рабочих дней, предусмотренных производственным календарем.

 Произвести расчет доплаты Венгертнер Р.Н. за работу сторожа не предоставляется возможным из за отсутствия сведений об отработанных дней за сторожа.

 *Таким образом, нарушены условия Положения об условиях оплаты труда и Положения о порядке премирования работников МДОБУ детский сад № 20КВ, утвержденных приказом № 99 от 03.10.2022 г. (не предусмотрено премирование работников в связи с замещением должностей за работу сотрудников, которые находились на больничном или в отпуске).*

 Также вышеуказанным приказом было осуществлено премирование рабочего по обслуживанию зданий Ермолова Н.Н. в сумме – 7 000,0 руб. за установку дополнительного кольца канализационного люка.

 Должностной инструкцией рабочего по обслуживанию зданий предусмотрено - принимать от сотрудников заявки на различного вида ремонта и выполнять их, проверять и устранять неисправности санитарного и технического оборудования, систем водоснабжения и канализации (п.2.1 и 2.7 инструкции). Кроме того, канализационные люки на балансе учреждения отсутствуют.

 *Согласно вышеизложенного,* *в ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что премирование в размере – 7 000,0 руб. осуществлено за показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудника.*

 Приказом от 24.04.2023 г. № 47 «О премировании сотрудников» осуществлено единовременное премирование сотрудников- рабочих по обслуживанию здания за ремонт кровли хозяйственных помещений Ермолова Н.Н. и Панина Д.А. по 7 000,00 руб. каждому.

 При этом должностной инструкцией рабочего по обслуживанию зданий предусмотрено, что рабочий по обслуживанию здания - принимает от сотрудников заявки на различного вида ремонта и выполняет их (п.2.1- должностных обязанностей).

 *Согласно вышеизложенного,* *в ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что премирование в размере – 14 000,0 руб. осуществлено за показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудников.*

 ***Таким образом, за 2023 г. установлено неэффективному использованию бюджетных средств в размере- 80 216,0 руб.(59 216,0+7 000,0 +14 000,0).***

 **2024 год.**

 При проверке карточки-справки № 1142 за 2024 год Чувикиной Надежды Серггевны- младший воспитатель установлено следующее:

*- Приказом от 26.08.2024г. № 79 ей был установлен с 01.08.2024 г. персональный повышающий коэффициент в размере – 1,4, в т.ч. за высокий уровень исполнительской дисциплины и отношение к работе в размере- 0,3 (п.6 положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам, утвержденного приказом от 02.03.2023 г. № 104 размер коэф.установлен-0,2) т.е. персональный повышающей коэффициент завышен на 0,1, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере –740,0 руб., в т.ч.:*

 - август – 10 360,0 руб. (оклад – 7 400,0 руб.), коэф.1,4 (следовало применить коэф.1,3 – сумма составит – 9 620,0 руб.).

При проверке карточки-справки № 69 за 2024 год Дубровиной Марины Алексеевны – шеф-повар установлено следующее:

*- Приказом от 03.09.2024г. № 92 ей был установлен с 01.09.2024 г. персональный повышающий коэффициент в размере – 0,9, в т.ч. за большой объем выполняемой работы в размере- 0,4 (п.8 положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам, утвержденного приказом от 02.03.2023 г. № 104 размер коэф.установлен-0,3) т.е. персональный повышающей коэффициент завышен на 0,1, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере – 4 038,70 руб., в т.ч.:*

 - сентябрь – 3 049,20 руб. (оклад – 3 388,0 руб.), коэф.0,9;

- октябрь – 11 099,7 руб. (оклад – 12 333,0 руб.), коэф.0,9;

 - ноябрь – 11 099,7 руб. (оклад – 12 333,0 руб.), коэф.0,9;

- декабрь – 11 099,7 руб. (оклад – 12 333,0 руб.), коэф.0,9

 ИТОГО: - 36 348,3 руб., следовало ежемесячно применить к должностному окладу коэффициент 0,8- соответственно сумма начислений должна составить – 32 309,6 руб.

 При проверке карточки-справки № 46 за 2024 год Петровой Ирины Андреевны – машинист по стирке белья установлено следующее:

*- Приказом от 03.09.2024г. № 92 ей был установлен с 01.09.2024 г. персональный повышающий коэффициент в размере – 1,3, в т.ч. за оперативность выполнения срочных заданий в размере- 0,2 (п.10 положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам, утвержденного приказом от 02.03.2023 г. № 104 размер коэф.установлен-0,1) т.е. персональный повышающей коэффициент завышен на 0,1, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере – 739,10 руб., в т.ч. за*  сентябрь – 9 608,30 руб. (оклад – 7 391,0 руб.), коэф.- 1,3, следовало применить коэф.-1,2 (сумма по повышающему коэф. должна составлять- 8 869,2 руб.).

 При проверке карточки-справки № 1002 за 2024 год Смищенко Оксаны Юрьевны – уборщик служебных помещений установлено следующее:

*- Приказом от 03.09.2024г. № 92 ей был установлен с 01.09.2024 г. персональный повышающий коэффициент в размере – 1,9, в т.ч. за оперативность выполнения срочных заданий в размере- 0,5 (п.10 положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам, утвержденного приказом от 02.03.2023 г. № 104 размер коэф.установлен-0,1) т.е. персональный повышающей коэффициент завышен на 0,4, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в размере – 12 180,80 руб., в т.ч.:*

 - сентябрь – 14 042,90 руб. (оклад – 7 391,0 руб.), коэф.1,9;

- октябрь – 14 605,30 руб. (оклад – 7 687,0 руб.), коэф.1,9;

 - ноябрь – 14 605,30 руб. (оклад – 7 687,0 руб.), коэф.1,9;

- декабрь – 14 605,30 руб. (оклад – 7 687,0 руб.), коэф.1,9

 ИТОГО: - 57 858,80 руб., следовало ежемесячно применить к должностному окладу коэффициент 1,5- соответственно сумма начислений должна составить – 45 678,0 руб.

 Приказом от 22.02.2024 г. № 26 «О премировании сотрудников» осуществлено единовременное премирование рабочего по обслуживанию зданий – Константинова О.В. за капитальный ремонт канализационной системы в сумме – 6 000,0 руб.

 Должностной инструкцией по комплексному обслуживанию и ремонту зданий установлено, что рабочий по обслуживанию зданий принимает от сотрудников заявки на различного вида ремонта и выполняет их, проверяет и устраняет неисправности санитарного и технического оборудования, систем водоснабжения и канализации (п.2.1 и 2.7 должностной инструкции).

 *Согласно вышеизложенного,* *в ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что премирование в размере – 6 000,0 руб. осуществлено за показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудника.*

 Приказом от 24.06.2024 № 64 «О премировании сотрудников» осуществлено единовременное премирование рабочего по обслуживанию зданий – Дунаева Ю.А. за капитальный ремонт канализационных колодцев в сумме – 7 000,0 руб.

 Должностной инструкцией по комплексному обслуживанию и ремонту зданий установлено, что рабочий по обслуживанию зданий поддерживает в рабочем состоянии систему центрального отопления, водоснабжения, канализации, энергоснабжения, водостоков, теплоснабжения, вентиляции, обеспечивающих нормальную работу ДОУ (п.2.9). Кроме того, канализационные колодцы на балансе учреждения отсутствуют, и производить их капитальный ремонт сотрудники детсада не вправе.

 *Согласно вышеизложенного,* *в ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что премирование в размере – 7 000,0 руб. осуществлено за показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудника.*

 Расходы на проведение текущего или капитального ремонта основных средств должны быть обоснованны и документально подтверждены ([ч.1 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100324) Закона N 402-ФЗ, [п. 23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460116&dst=100069) Федерального стандарта N 256н).

Необходимость проведения текущего или капитального ремонта может быть подтверждена следующими документами:

* дефектной ведомостью;
* актом о выявленных дефектах оборудования;
* актом осмотра основных средств.

 Запись о проведенном ремонте основного средства вносится ([п. 27](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=167) Инструкции N 157н, Методические [указания](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=105507) N 52н, Методические указания N 61н):

* в инвентарную карточку учета нефинансовых активов;
* инвентарную карточку группового учета нефинансовых активов.

 Расходы на проведение текущего или капитального ремонта относятся на [подстатью 225](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490120&dst=100464) "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ ([п. 10.2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490120&dst=100470) Порядка N 209н, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19360) Минфина России от 28.05.2019 N 02-05-10/39353).

 Код вида расходов отражается в зависимости от типа ремонта:

* текущий ремонт - отражаются расходы на коду вида расходов [244](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495189&dst=101033) "Прочая закупка товаров, работ и услуг" ([п. 53.2.4.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495189&dst=101033) Порядка N 82н);
* капитальный ремонт – отражаются расходы по коду вида расходов [243](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495189&dst=84) "Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного муниципального) имущества" ([п. 53.2.4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495189&dst=84) Порядка N 82н, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19360) Минфина России от 28.05.2019 N 02-05-10/39353).

 В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» за 2023 и 2024 гг. отражены коды видов расходов 244 (прочая закупка товаров, работ и услуг) и 247 (закупка энергетических ресурсов).

 *Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с Приказом от 26.08.2024 г. № 78 осуществляется единовременное премирование сотрудников по показателям работы за 2023-2024 учебный год (23 чел. на сумму -598 050,0 руб., учитель-логопед, инструктор по фк, воспитатель, музыкальный руководитель, учитель-дефектолог, старший воспитатель), при этом в соответствии с Порядком премирования работников не указаны конкретные показатели деятельности, за которые производилось премирование. Так выплаты воспитателям производились от 15 000,0 руб. до 45 000,0 руб., музыкальным руководителям от 25 000,0 руб. до 30 000,0 руб.*

***Таким образом, за 2024 г. установлено неэффективному использованию бюджетных средств в размере- 30 698,60 руб.(740,0 +4 038,70+739,10 +12 180,80+6 000,0+7 000,0).***

 ***Всего за проверяемый период установлено неэффективному использованию бюджетных средств в размере- 110 914,60 руб. (80 216,0 +30 698,6).***

Кроме того, следует отметить, что порядком установления персональных повышающих коэффициентов воспитателям, старшим воспитателям (методистам), педагогу - психологу, учителю-логопеду, учителю – дефектологу предусмотрен персональный коэффициент за транслирование опыта практических результатов своей профессиональной деятельности, работы с официальным сайтом ДОУ (ведение своей странички), при этом данный коэффициент не применяется для расчета (сотрудникам, занимающим вышеуказанные должности ежемесячно по приказам осуществляется единовременное премирование за предоставление фото и видео материалов для социальных сетей и сайта ДОУ).

 Также должностной инструкцией старшего воспитателя предусмотрено - организация размещения и обновление информации на официальном сайте ДОУ, странице ВКонтакте.

 *В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что в перечень критериев оценки, за которые предусмотрены стимулирующие выплаты, включены показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудников.*

 *В перечень критериев оценки, за которые осуществляются персональные повышающие коэффициенты сотрудников, включены идентичные показатели, за которые предусмотрены единовременные премирования.*

 *Например:*

1. *Положение о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам – внедрение здоровьесберегающих технологий, приобщение к ЗОЖ;*

 *- использование эффективных форм взаимодействия с родительской и педагогической общественностью;*

 *- отсутствие замечаний по итогам проверок;*

 *- инициативность и личный вклад при выполнении заявок по устранению технических неполадок;*

 *- содержание рабочего места, спецодежды и внешнего вида в надлежащем санитарном состоянии.*

*2. Положение о порядке премирования работников – проведение эффективных оздоровительных мероприятий, снижение заболеваемости;*

 *- эффективная работа с родителями, привлечение к работам для нужд ДОУ;*

 *- отсутствие замечаний со стороны контролирующих органов;*

*- инициативность и личный вклад при исполнении заявок по устранению технических неполадок;*

*- качественное выполнение должностных обязанностей (санитарное состояние рабочего места, спецодежды, оборудования и инвентаря).*

***9.5.Соблюдение действующего законодательства в сфере закупок (44-ФЗ).***

Выборочная проверка осуществлялась по представленным документам, а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее- официальный сайт)

Согласно ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), в МДОУ «Детский сад №20 КВ»:

- приказом от 03.02.2014 № 15 назначен контрактный управляющий – Зименина Юлия Анатольевна – специалист по закупкам.

 Зименена Ю.А. имеет высшее экономическое образование, удостоверение о повышении квалификации от октября 2016 г. по программе « Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», удостоверение о повышении квалификации от апреля 2014 г. по программе « Реформа системы государственных и муниципальных закупок. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг».

- приказом № 39 от 08.04.2024 заведующим МДОУ «Детский сад № 20 КВ» О.М. Колодняя утверждено Положение о контрактном управляющем, должностная инструкция контрактного управляющего;

- приказом № 38 от 08.04.2024 утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок, утвержден состав единой комиссии- 5 чел.;

- приказом №1 от 09.01.2024 г. создана и утверждена в составе четырех человек постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

- приказом № 16 от 16.01.2020 г. заведующим МДОУ «Детский сад № 20 КВ» О.М. Колодняя утверждено Положение о контрактном управляющем, должностная инструкция контрактного управляющего;

- приказом № 48 от 05.05.2022 г. заведующим МДОУ «Детский сад № 20 КВ» О.М. Колодняя утверждено Положение о контрактном управляющем;

- приказом № 25 от 01.03.2023 г. заведующим МДОУ «Детский сад № 20 КВ» О.М. Колодняя утверждено Положение о контрактном управляющем;

- приказом № 30 от 24.03.2023 г. заведующим МДОУ «Детский сад № 20 КВ» О.М. Колодняя утверждено Положение о контрактном управляющем;

- приказом №2 от 12.01.2015 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, определен состав единой комиссии.

 В соответствии с ч. 1 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика. План-график составляется в виде электронного документа по утвержденной форме и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью (Постановление Правительства Российской Федерации № 1279 от 30.09.2019 «О ПЛАНАХ-ГРАФИКАХ ЗАКУПОК И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»). План- график предназначен для планирования закупок. Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены. В план-график включаются сведения обо всех закупках заказчика. В план–график включаются закупки, запланированные на срок действия закона (муниципального правового акта) о бюджете, за счет которого они финансируются. План-график утверждается в течение 10 рабочих дней после получения лимитов бюджетных обязательств и размещается в единой информационной системе (далее – ЕИС).

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 20 КВ» утвержден:

- на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов) -16.01.2023 г.;

- на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) -29.12.2023 г.

 Уникальный номер плана-графика закупок:

- на 2023 год № 202303663001325001, размещен в единой информационной системе – 18.01.2023 г.;

- на 2024 год № 202403663001325001, размещен в единой информационной системе – 18.01.2024 г.

 Сроки размещения плана-графика в проверяемом периоде Заказчиком не нарушены

(ч.6,7 ст,16 Закона № 44-ФЗ, п.12 Порядка № 1279 - в течении 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

 Последние изменения в план ФХД учреждением были внесены:

- за 2023 г.- 22.12.2023 г., изменения в план – график внесены 22.12.2023, размещено в ЕИС;

- за 2024 г. -26.12. 2024 г., изменения в план – график внесены 28.12.2024, размещено в ЕИС.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Вышеуказанный отчет размещен в ЕИС:

- за 2023 год – 31.03.2024, совокупный годовой объем закупок составляет- 8 780 788,03 руб., что соответствует исполнению плановых назначений по ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» по кодам видов расходов 244 (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 7 222 280,79 руб.,247 (закупка энергетических ресурсов) – 1 558 506,72 руб.

- за 2024 год - на дату написания акта отчет не размещен.

 По исполнению плановых назначений за 2024 г. по ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» совокупный годовой объем закупок составляет- 9 375 298,38 руб., по кодам видов расходов 244 (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 7 604 500,73 руб., 247 (закупка энергетических ресурсов) – 1 770 797,65 руб.

 В соответствии с п. 2 ст. 30.1 по итогам года заказчик до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, составляет и размещает в единой информационной системе (ЕИС) отчет об объеме закупок российских товаров….

Вышеуказанный отчет с «нулевыми» показателями размещен:

- за 2023 год –31.03.2024 г.

- за 2024 год – на дату написания акта не размещен.

 Сроки размещения отчетов ЕИС не нарушены.

 Совокупный годовой объема закупок (далее - СГОЗ) - это общий объем финансового обеспечения на закупку товаров (работ, услуг) по Закону N 44-ФЗ на год, который утвержден Учреждению, в том числе на оплату контрактов, заключенных в прошлых периодах (п. 16 ч. 1 ст. 3 Закона N 44-ФЗ).

 Финансовое обеспечение для бюджетных учреждений на закупки утверждается в плане финансово-хозяйственной деятельности. Для определения СГОЗ учитываются средства на оплату контрактов, которые заключились или планируются заключиться по Закону № 44-ФЗ на соответствующий год.

 Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг по контрактам, планируемым к заключению в соответствующем финансовом году в соответствии с Законом № 44-ФЗ на соответствующий год, отражаются отдельной строкой в разделе 2 плана ФХД учреждения и составляют:

- за 2023 г.- 10 467 556,92 руб. (**9 792 917,97 руб. по 44- ФЗ;** 673 540,0 руб. по 223-ФЗ;

1 098,95 руб. по контрактам, заключенным до начала текущего финансового года), что соответствует утвержденным плановым назначениям ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» по кодам видов расходов 244 (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 8 893 650,20 руб., 247 (закупка энергетических ресурсов) – 1 573 906,72 руб.

- за 2024 г.- 10 094 542,62 руб. (**6 981 978,11 руб. по 44-ФЗ**; 1 085 309,62 руб. по 223-ФЗ; 2 027 254,89 руб. по контрактам, заключенным до начала текущего финансового года).

 Утвержденные плановые назначения по ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» составляют – 9 782 467,68 руб., в т.ч. по кодам видов расходов 244 (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 8 002 670,03 руб., 247 (закупка энергетических ресурсов) – 1 779 797,65 руб.

 *Разница составила – 312 074,94 руб.*

 В соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ заказчиком ведется реестр закупок малого объема, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

 В реестр закупок обязательно вносятся данные о закупках "без заключения контракта" ([п. 1 ст. 73](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3143) БК РФ).

 В реестре закупок малого объема Учреждения отражена стоимость приобретенных товаров, работ, услуг в следующем размере:

- 2023 год –8 781 288,50 руб.;

- 2024 год- 8 990 733,82 руб.

 Заказчиком - [МУНИЦИПАЛЬНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ДЕТСКИЙ САД № 20 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА"](https://zakupki.gov.ru/epz/organization/view/info.html?organizationCode=03663001315) в 2023-2024 гг. были заключен следующие контракты:

 **2023 г.**

- Контракт № ТФ-Д-В-БГ/2023Н/БО-15097, реестровый номер контракта37112006243 23 000001, объекты закупки – оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами   цена контракта- **134 459,78 руб.,** заключение контракта-20.01.2023, срок исполнения-31.01.2024, размещен контракт в реестре контрактов- 25.01.2023;

-Контракт № 1224-Б, реестровый номер контракта 37112006243 23 000003, объекты закупки - тепловая энергия, цена контракта**- 1 016 561,19 руб**., заключение контракта -25.01.2023, срок исполнения - 31.12.2023, размещен контракт в реестре контрактов- 30.01.2023;

-Контракт № 40, реестровый номер контракта 37112006243 23 000004, объекты закупки - водоотведение, цена контракта- **126 222,00 руб.,** заключение контракта -25.01.2023, срок исполнения - 31.12.2023, размещен контракт в реестре контрактов- 31.01.2023;

-Контракт №71477700189, реестровый номер контракта 37112006243 23 000002, объекты закупки - электроэнергия, цена контракта- **573 106,94 руб.,** заключение контракта -24.01.2023, срок исполнения - 31.01.2024, размещен контракт в реестре контрактов- 26.01.2023;

-Контракт №  871000074388, реестровый номер контракта 37112006243 23 000005, объекты закупки - телефонная связь, цена контракта- **13 753,01 руб.,** заключение контракта - 07.02.2023, срок исполнения - 15.01.2024, размещен контракт в реестре контрактов- 10.02.2023.

**Итого сумма по контрактам за 2023 год составила – 1 864 102,92 руб.**

 *В нарушение* [*п. 1 ст. 73*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3143) *БК РФ в реестр закупок малого объема в 2023 г. включены контракты, которые отражены в реестре контрактов на сумму – 1 803 619,99 руб., в т.ч.:*

*-* Контракт №  871000074388 на сумму – 13 813,27 руб. (телефонная связь);

- Контракт № ТФ-Д-В-БГ/2023Н/БО-15097 на сумму- 100 000,0 руб. (оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами);

 -Контракт № 40 на сумму- 126 200,0 руб. (водоотведение);

-Контракт №71477700189 на сумму – 547 045,53 руб. (электроэнергия);

-Контракт № 1224-Б на сумму – 1 016 561,19 руб. (тепловая энергия).

 **2024 г.**

- Контракт № ТФ-Д-В-БГ/2024Н/БО-18856, реестровый номер контракта 37112006243 23 000007, объекты закупки – оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, цена контракта- **131 248,11 руб.,** заключение контракта-29.12.2023, срок исполнения-31.01.2025, размещен контракт в реестре контрактов- 29.12.2023;

- Контракт № 1296-Б, реестровый номер контракта 37112006243 24 000002, объекты закупки – тепловая энергия, цена контракта- **1 148 697,65 руб.,** заключение контракта-29.12.2023, срок исполнения-31.12.2024, размещен контракт в реестре контрактов- 10.01.2024;

- Контракт № 36, реестровый номер контракта 37112006243 23 000006, объекты закупки – водоотведение, цена контракта- **110 761,20 руб.,** заключение контракта- 26.12.2023, срок исполнения-31.01.2025, размещен контракт в реестре контрактов- 28.12.2023;

- Контракт № 71477700261, реестровый номер контракта 37112006243 24 000001, объекты закупки – электроэнергия, цена контракта- **605 610,38 руб.,** заключение контракта- 29.12.2023, срок исполнения-18.01.2025, размещен контракт в реестре контрактов- 09.01.2024.

**Итого сумма по контрактам за 2024 год составила – 1 996 317,34 руб.**

 *В нарушение* [*п. 1 ст. 73*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3143) *БК РФ в реестр закупок малого объема в 2024 г. включены контракты, которые отражены в реестре контрактов на сумму – 1 996 317,34 руб., в т.ч.:*

- Контракт № 36 на сумму – 110 761,20 руб. (водоотведение);

- Контракт № ТФ-Д-В-БГ/2024Н/БО-18856 на сумму – 131 248,11руб. (оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами);

- Контракт № 1296-Б на сумму – 1 148 697,65 руб. (тепловая энергия);

- Контракт № 71477700261 на сумму – 605 610,38 руб. (электроэнергия).

 В проверяемом периоде закупки осуществлялись в основном у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ в случае соблюдения ограничений для осуществления таких закупок, предусмотренных Законом N 44-ФЗ:

- п.4 - осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600,0 тыс. руб. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей;

- п.5 - при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

 *Заказчиком за 2023 г. не превышены ограничения СГОЗ, утвержденные пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, за 2024 г. превышение по ч.1п.5 ст.93 составило –* ***383 925,27 руб.*** *(9 375 298,38 руб. (совокупный годовой объем закупок составляет за 2024 г. по бухгалтерской (бюджетной отчетности)* ***–*** *1 996 317,34 руб. (сумма по контрактам, заключенным по ч.1 ст.93 кроме п.4 и 5) - 1 995 055,77 руб. (закупки по ч. 1п.4 ст.93 ) -5 000 000 руб. (ограничения по ч.1п.5 ст. 93 )).*

*Следует отметить, что**в нарушение* *ч. 2 ст. 34* *Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", не во всех контрактах (договорах) заключенных, согласно п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ содержатся условия о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора)- проверено выборочно:*

*- договор поставки товара № 115 от 23.05.2023 на сумму – 95 190,0 руб. с ИП Вейгандт С.В. (игрушки);*

*- договор поставки товара № 51 от 13.06.2023 на сумму - 6 600,0 руб. с ИП Корякиным И.И. (окно ПВХ глухое);*

*- договор поставки №15 от 20.06.2023 на сумму – 29 026,0 руб. с ИП Колетвиновым А.В. (товары народного потребления);*

*- договор купли-продажи №1400/2023 от 01.09.2023 на сумму – 29 625,0 руб. с ООО « ОГРОГРАД» (степ-платформа 67,5\*28,58\*15 см.,2-уровневая);*

*- договор поставки № 19 от 01.12.2023 г. на сумму- 22 750,0 руб. с ИП Бухтояровым А.И. (тюль);*

*- договор поставки № 52 от 11.12.2023 на сумму- 15 000,0 руб. с ИП Корякиным И.И. (уплотнитель для окон ПВХ 50м, поворотно-откидной запор, ремонтная кассета);*

*- договор поставки № 6 от 13.06.2024 на сумму – 39 000,0 руб. с самозанятым Гудковым Р.И. (двухстворчатая металлическая противопожарная дверь 1980\*1480);*

*- договор поставки № 5 от 20.05.2024 на сумму – 158 000,0 руб. с самозанятым Гудковым Р.И. (межофисные двери 5 ед.);*

*- договор поставки №16 от 21.05.2024 на сумму – 11 864,0 руб. с ИП Колетвиновым А.В. (товары народного потребления);*

*- договор поставки № 81 от 25.03.2024 на сумму- 191 370,0 руб. с ИП Вейгандт (детские игрушки);*

*- договор поставки № 242 от 11.12.2024 на сумму 25 212,41 руб. с ООО « ТКстрой» (елки новогодние 3 ед.).*

*Также при выборочной проверке договоров установлено, что в договоре поставки товара № 13761 от 06.06.2023 г. на сумму – 60 881,0 руб., договоре поставки № 15929 от 26.01.2024 на сумму- 201 335,0 руб. с ООО «Мастерская АНГЕЛ» - нет ссылки на пункт и статью закона 44-ФЗ (костюмы для проведения праздников).*

*Согласно* [*пункту 1 части 13 статьи 34*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413281&dst=2241) *Закона N 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о сроках:*

*- оплаты товара, работы или услуги;*

*- осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги;*

*- оформления результатов такой приемки.*

 *При выборочной проверке в нарушение вышеуказанной статьи установлено, что не во всех договорах отражаются:*

*- ссылки на пункт и статью закона 44-ФЗ, срок поставки товара, срок оплаты товара – договор № Д/0000558 от 16.06.2023 на сумму- 39 600,0 руб. с ООО « СПЕКТР» (ноутбук);*

 *- договор купли-продажи №1400/2023 от 01.09.2023 на сумму – 29 625,0 руб. с ООО « ОГРОГРАД» (степ-платформа 67,5\*28,58\*15 см.,2-уровневая)- в п.2.4 договора указано «оплата за поставленный товар осуществляется заказчиком в течение 10 рабочих дней с даты подписания сторонами акта приема-передачи товара, на основании счета, накладной и счета-фактуры», при этом в акте приемки-передачи товара без № и даты, подписанный руководителями сторон, отсутствует дата подписания сторонами акта приема-передачи товара;*

 *- договор поставки № 19 от 01.12.2023 г. на сумму- 22 750,0 руб. с ИП Бухтояровым А.И. (тюль)- отсутствует срок поставки товара;*

 *- договор поставки № 52 от 11.12.2023 на сумму- 15 000,0 руб. с ИП Корякиным И.И. (уплотнитель для окон ПВХ 50м, поворотно-откидной запор, ремонтная кассета) - отсутствует срок поставки товара;*

*- договор поставки № 6 от 13.06.2024 на сумму – 39 000,0 руб. с самозанятым Гудковым Р.И. (двухстворчатая металлическая противопожарная дверь 1980\*1480)- отсутствует срок поставки товара;*

*- договор поставки № 5 от 20.05.2024 на сумму – 158 000,0 руб. с самозанятым Гудковым Р.И. (межофисные двери 5 ед.)- отсутствует срок поставки товара;*

*- договор поставки №16 от 21.05.2024 на сумму – 11 864,0 руб. с ИП Колетвиновым А.В. (товары народного потребления)- отсутствует срок поставки товара;*

*- договор поставки № 81 от 25.03.2024 на сумму- 191 370,0 руб. с ИП Вейгандт (детские игрушки)- отсутствует срок поставки товара;*

*- договор поставки № 242 от 11.12.2024 на сумму 25 212,41 руб. с ООО « ТКстрой» (елки новогодние 3 ед.) - отсутствует срок поставки товара.*

 10.Выводы.

**Выявлено нарушений всего за проверяемый период 2023-2024 гг. - 36 ед., в т. ч.:**

- без стоимостного значения – 20 ед.;

 - объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил - 16 нарушений на сумму – 845,5 тыс. руб. (исправлено – 312,3 тыс. руб.).

**Нарушения без стоимостного нарушения за 2023-2024 гг.- 20 ед., в т.ч.:**

-в нарушение Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" выгрузки учетной политики в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" не производилось- 1 нарушение;

 *-* в сфере бухгалтерского учета Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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", Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ФОРМИРОВАНИЮ И ПРИМЕНЕНИЮ», Приказа от 28 декабря 2010 г. N 191н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ, КВАРТАЛЬНОЙ И МЕСЯЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» - 9 нарушений;

- нарушены условия премирования в соответствии с Положением об условиях оплаты труда и Положением о порядке премирования работников МДОБУ детский сад № 20КВ, утвержденных приказом № 99 от 03.10.2022 г. за 2023-2024 гг. - 4 нарушения;

- в нарушение [п. 1 ст. 73](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3143) БК РФ в реестр закупок малого объема в 2023-2024 гг. включены контракты, которые отражены в реестре контрактов -2 нарушения;

- в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", не во всех контрактах (договорах) заключенных, согласно п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ содержатся условия о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора) – 2 нарушения;

- в нарушение [пункта 1 части 13 статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=413281&dst=2241) Закона N 44-ФЗ не во все контракты (договора) включались предусмотренные статьей обязательные условия -2 нарушения.

 **Нарушения, имеющие стоимостную оценку за 2023-2024 гг.- 16 нарушений на сумму – 845,5 тыс. руб. (исправлено – 312,3 тыс. руб.), в т.ч.:**

**-** в сфере бухгалтерского учета Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"- 6 нарушений на сумму – 350,7 тыс. руб.;

 **-** в нарушение условий Положения об условиях оплаты труда, Положения о порядке премирования работников МДОБУ детский сад № 20КВ, Положения о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам в 2023 и 2024 гг. установлено неэффективное использование бюджетных средств -9 нарушений, на сумму - 110, 9 тыс. руб.;

 - в нарушение пп.4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ за 2024 г. установлено превышение совокупного годового объема закупок (СГОЗ) на сумму – 383, 9 тыс. руб. по п.5 ч.1 ст.93 (9 375 298,38 руб. (совокупный годовой объем закупок за 2024 г. по бухгалтерской (бюджетной отчетности) – 1 996 317,34 руб. (сумма по контрактам, заключенным по ч.1 ст.93 кроме пп. 4 и 5) - 1 995 055,77 руб. (закупки по ч.1 п.4 ст.93) -5 000 000 руб. (ограничения по ч.1п.5 ст. 93)).

 **Предложения.**

1. Направить представление по итогам проведения контрольного мероприятия в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №20 комбинированного вида» ИНН 7112006243.

 2. Комитету по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район ИНН 7112004550 усилить контроль за дошкольным образовательным учреждением при оформлении первичных учетных документов в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выгрузки учетной политики в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» (Приказ Минфина от 30.12.2017 №274н), эффективного использования бюджетных средств.

 3. МДОУ « Детский сад № 20 КВ» при оформлении документов соблюдать условия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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", Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ФОРМИРОВАНИЮ И ПРИМЕНЕНИЮ», Приказа от 28 декабря 2010 г. N 191н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ, КВАРТАЛЬНОЙ И МЕСЯЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - не допускать нарушения п.4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ за 2024 г. в части установленных ограничений для осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

 - в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств, в перечень критериев оценки, за которые осуществляются стимулирующие выплаты, не включать показатели, которые являются должностными обязанностями сотрудников учреждения, соблюдать размер выплат, за которые осуществляются персональные повышающие коэффициенты по Положениям и Приказами учреждения, соблюдать условия выплат в виде премии за выполненные работы;

 - вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в соответствии со ст.73 БК РФ;

 - проанализировать результаты контрольного мероприятия, изложенных в акте проверки, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, способствовавших им причин и условий с целью исключения подобных фактов в дальнейшем;

 4. Направить настоящий отчет:

- Администрации муниципального образования Богородицкий район;

-Комитету по образованию администрации муниципального образования Богородицкий район для принятия решений о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц;

-Собранию представителей муниципального образования Богородицкий район;

 5.Направить информацию о нарушении заказчиком Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №20 комбинированного вида» ИНН 7112006243 требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».