Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 |   10 июня 2022 года |

 Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 7 Приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2021 года № 114 «План контрольных мероприятий на 2022 год», в редакции от 16.05.2022г. Приказ № 37 и Приказа Финансового управления от 17.05.2022г. № 39 «О проведении ревизии».

 Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

 Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.03.2022 года.

 Срок проведение контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней 24.05.2022 г. по 10.06.2022 года.

 Общие сведения об объекте контроля:

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

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623808, Свердловская обл., Ирбитский район, с.Чернорицкое, ул. Пролетарская, д.39, тел.(34355)3-35-50,

ИНН 6611009537, КПП 667601001, ОГРН 1056600540040.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 15.11.2017г. №1013-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 24.11.2017г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006312 от 25 января 2018 года регистрационный № 19596 срок действия лицензии бессрочно.

 Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 20906071460 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071460 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071460 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

*1.Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели за 2020 и 2021 годы и 1 квартал 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 годы*

 На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 318 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 4 обучающихся, исполнено 2 или 50 %.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 28 обучающихся, исполнено 26 или 92,8%.

- присмотр и уход категории дети-инвалиды от 3 до 8 лет в количестве 1 человека исполнено 1 или 100%.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 4 обучающихся, исполнено 2 или 50%.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 27 обучающихся, исполнено 25 или 92,6%.

Причиной невыполнения показателей муниципального задания стали: перевод обучающихся в другую группу и выпуск детей из учреждения в школу.

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 23 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 5 272 810 руб. с изменениями от 29.01.2020г. №1, от 26.02.2020г. № 2, от 25.03.2020г. №3, 25.06.2020г. №4, от 26.08.2020г. №5, от 28.10.2020г. №6, от 25.11.2020г. № 7, от 16.12.2020г. № 8. На 31.12.2020г. размер субсидии составил 5 615 017,32 руб., в том числе средства областного бюджета 2 478 610 руб., средства местного бюджета 3 136 407,32 руб.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 30.12.2019г. №34/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 6 000 руб., с изменениями от 25.11.2020г. №1 в сумме 5 995,67 руб. Субсидия израсходована на проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования. Договор ИП Трофимова С.М. от 21.02.2020г. № 28/п, акт от 16.03.2020г.№28, п/п от 19.03.2020г. №82.

- соглашением от 29.01.2020г. №34/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 7 802,77 руб.

- соглашением от 26.08.2020г. №34/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий новой коронавирусной инфекции в сумме 14 340 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и средств защиты на сумму 14 340 руб. Договор ООО «Спутник Урал» от 16.09.2020г. №20/1303, накладная от 29.09.2020г. №6616 , п/п от 22.09.2020г. №301.

 Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 382 000 руб. Фактически поступило родительской платы 334 778,34 руб. или 87,64%.

 На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 146 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 4 обучающихся, исполнено 4 или 100 %.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 22 обучающихся, исполнено 19 или 86,4%.

- присмотр и уход категории дети-инвалиды от 3 до 8 лет в количестве 1 человека исполнено 1 или 100%.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 4 обучающихся, исполнено 4 или 100%.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 21 обучающихся, исполнено 19 или 90,5%.

Причиной невыполнения показателей муниципального задания стал выпуск детей из учреждения в школу.

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. №34 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 5 735 094 руб. с изменениями от 15.02.2021г. №1, от 24.02.2021г. №2, от 24.03.2021г. №3, от 23.06.2021г. №4, от 27.09.2021г. № 5, от 06.12.2021г. № 6, от 15.12.2021г. №7, от 23.12.2021г. №8. На 31.12.2021г. размер субсидии составил 6 125 244,12 руб., в том числе средства областного бюджета 2 879 454 руб., средства местного бюджета 3 245 790,12 руб.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2020г. № 34/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 199 464 руб., с изменениями от 15.02.2021г. № 1 в сумме 71 988,04 руб.

 - соглашением от 15.02.2020г. №34/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение средств дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 9 001,84 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и средств защиты. Договор ООО «Спутник Урал» от 10.03.2021г. № 21/296, УПД № 0156 без даты, п/п от 25.03.2021г. № 103.

- соглашением от 24.02.2021г. №34/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно- сметной документации в сумме 49 601руб. Субсидия израсходована на разработку на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании учреждения Договор от 11.05.2021г. № 304 ИРО ВДПО, акт приемки выполненных работ от 10.08.2021г. № 1405, п/п от 21.05.2021г. № 183, от 19.08.2021г. №290.

- соглашением от 24.03.2021г. №34/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 933 407 руб., с изменениями от 23.06.2021г. №1, от 25 08.2021г. №2 в сумме 799 258,44 руб. Субсидия израсходована на обустройство территории (ограждение), контракт от 01.06.2021г. № 0162300000421000022-01 ООО «Гранд», акт выполненных работ от 30.06.2021г. №1, п/п от 16.07.2021г. №246.

- соглашением от 26.05.2021г. №34/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и посещений в сумме 30 000 руб. Расторгнуто соглашением от 26.05.2021г.

 Планом ФХД предусмотрены доходы денежных средств в виде родительской платы в сумме 472 784,61 руб. Фактически поступило родительской платы 406857,23 руб. или 86,05%.

 На 2022год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022г. № 9 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 10 обучающихся.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 13 обучающихся.

- присмотр и уход категории:

* дети от 1 до 3-х лет в количестве 10 обучающихся.
* дети от 3 до 8 лет в количестве 13 обучающихся.

 Учреждению на выполнение муниципального задания выделена субсидия Соглашением от 28.12.2021г. №34 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 6 346 804 руб. в том числе средства областного бюджета 3 199 097 руб., средства местного бюджета 3 147 707 руб.

 Учреждению предоставлены целевые субсидии на иные цели:

- соглашением от 28.12.2021г. № 34/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 46 414 руб.

- соглашением от 28.12.2021г. № 34/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинсекции в целях профилактики распространения новой коронавирусной инфекции сумме 10 000 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и средств защиты. Договор ООО «Спутник Урал» от 25.02.2022 №22/012, УПД от 21.03.2022г. № 6906.

 Планом ФХД, утвержденным на 23.03.2022 года предусмотрено поступление денежных средств в виде родительской платы в сумме 485 856 руб.

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

 Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства авансом под отчет не выдавались. Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

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

 Начисление заработной платы в учреждении осуществляется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Чернорицкий детский сад» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 08.04.2019г. № 6/1с изменениями от 30.08.2019г. Приказ № 33/1, от 02.10.2019г. Приказ № 38, от 02.10.2020г. Приказ № 15/1, от 11.01.2021г. Приказ № 17/1, от 08.06.2021г. Приказ № 18/1, от 01.10.2021г. Приказ № 25/1 и «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Чернорицкий детский сад», утвержденного Приказом от 09.01.2018г. №166 с изменениями от 25.01.2019г. приказ № 34/1, от 24.02.2021г. приказ №17/1.

 Штатное расписание на 01.01.2020г. утверждено приказом от 09.01.2020г. № 87 в количестве 13,85 штатных единиц. Штатная численность с 01.09.2020г. увеличилась на 0,5 ставки музыкального работника и на 0,19 ставки помощника воспитателя. Штатное расписание на 01.01.2021г. утверждено приказом от 11.01.2021г. № 1 штатной численностью 14,54 ставки, из них: 1 ставка административно-управленческого персонала, 3,25 ставки педагогического персонала, 2,29 ставки учебно-вспомогательного персонала, 8 ставок младшего обслуживающего и прочего персонала. В течение 2021 года штатная численность не менялась.

 Фонд оплаты труда за 2020 год составил 3 369 652,74 руб. за 2021 год 3 659 167 руб.

 За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2020г. согласно Постановления от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

- с 01.10.2020г. согласно Постановления Правительства Свердловской области от 02.04.2014 года № 278-ПП «Об утверждении порядков расчета объемов (размеров) субвенций, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (далее – Постановление № 278-ПП) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3%.

- с 01.10.2021 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 30.09.2021 года № 652 ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2021 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,7 %.

- с 01.10.2021г. согласно Постановления № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:

1. В нарушение статьи 148 Трудового Кодекса РФ и пункта 43 Положения об оплате труда в проверяемом периоде не начисляется компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент в размере 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни сторожам Софроновой М.В., Петуховой Т.В., Пьянковой И.И., Швайгерт В.И. Таким образом, за период с 01.01.2020г. по 31.08.2021г. занижена заработная плата сторожей на сумму 19 861,88 руб. (Приложение №1, 2 Расчет заработной платы).
2. В нарушение части 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ, при начислении заработной платы повару Швайгерт О.С. надбавка за работу во вредных или опасных условиях труда учтена в заработной плате до доведения ее размера до МРОТ. Таким образом, за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г. заработная плата повару Швайгерт О.С. занижена на сумму 6628,28 руб. (Приложение №1,2 Расчет заработной платы). За период с 01.01.2022 по 31.03.2022г. недоплата заработной платы составила 1 889, 90 руб.
3. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в 2021 году необоснованно произведено повышение заработной платы в большем размере за октябрь, ноябрь, декабрь 2020г. при исчислении средней заработной платы для начисления отпускных Швайгерт В.И. на 17%, Буцану Р.В. на 11%, Доненко В.К. на 19%, Петуховой И.В. на 17%, Петуховой Т.В. на 28%. Кроме того, при повышении заработной платы включена доплата до МРОТ, которая не подлежит повышению.

*4.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): законность расчетных операций, в том числе связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

 Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено:

1. В нарушение пункта 4.2 Договора ООО «Спутник Урал» от 16.09.2020г. №20/1303 произведена 100% предоплата товара. Накладная от 29.09.2020 г. №6616, п/п от 22.09.2020г. № 301.
2. В нарушение пункта 4.3. Договора ИП Рытик В.П. от 04.09.2020г. № 576, оплата выполненных работ, акт от 07.09.2020г. № 1441, произведена через 99 дней, п/п от 15.12.2020г. № 289.
3. В нарушение п.78 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни раньше, чем они произошли, так в июле 2021 года в журнале операций №4 проведены расходы:

- по определению категории складских и производственных помещений по пожарной безопасности по Договору ИРО ВДПО от 23.07.2021г. № 424 в сумме 7 000 руб. Фактически работы были выполнены в сентябре, акт выполненных работ от 03.09.2021г. № 1496.

Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

 На 01.01.2020 года согласно табеля учета посещаемости учреждение посещает 31 ребенок. На 31.12.2021 года в учреждении числится 21 ребенок.

 Проверкой начисления родительской платы установлено: - согласно пункта 2.3. «Положения о плате взымаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждения Ирбитского муниципального образования, реализующих общеобразовательные программы – образовательные программы дошкольного образования», утвержденного Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 02.12.2013г. № 538-ПГ, в проверяемом периоде не взымается родительская плата с Кузнецовой Елены, основание группа инвалидности- категория «ребенок-инвалид». - в июле 2020 года расчет начисления родительской платы произведен из расчета 22 рабочих дня, а не 23, излишне начислена родительская плата в сумме 625,34 руб.

 Родительская плата вносится родителями своевременно. На 01.01.2020г. и за весь проверяемый период числится просроченная задолженность по родительской плате в сумме 6 515,25 руб. (Моисеева Эля- 4 008,58 руб., Титков Евгений – 2 506,67 руб.).

 Соглашением от 01.08.2021г. к Договору от 09.01.2020г. с Федорченко Г.П. об оплате содержания ребенка в ДОУ средствами материнского капитала предусмотрено, что Пенсионным фондом на лицевой счет Учреждения будет перечислена сумма 18 578,27 руб. за период содержания ребенка в Учреждении с 01.08.2021г. по 01.06.2022г. Денежные средства на счет учреждения поступили 30.07.2021г. п/п № 594917 в сумме 18 578,27 руб.

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

Комитетом по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Ирбитский район» по Договору о передаче муниципального имущества от 11.01.2005г. передано на праве оперативного управления часть здания площадью 525,7 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с.Чернорицкое, ул.Пролетарская, д.39.

На балансе учреждения учтен земельный участок площадью 5498 кв. м. стоимостью 4 737 351,70 руб., переданный администрацией Ирбитского муниципального образования на основании Постановления Главы от 02.12.2010 года №440-ПГ в постоянное (бессрочное) пользование.

На балансе учреждения на 01.01.2022г. на счете 101.24 и забалансовом счете 21 числится особо ценное движимое имущество в количестве 7 штук на сумму 82 760 руб. Распоряжением администрации Ирбитского МО от 06.08.2020г. № 428-РА в перечень включено 6 объектов на сумму 49 500 руб. В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ и пункта 5.9 Устава Учреждением самостоятельно без согласия учредителя внесены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства на сумму 33 260 руб.

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числится имущество на сумму 2 405 551,26 руб., в том числе: здания и сооружения в количестве 2 единиц на сумму 1 717 258,44 руб., машины и оборудование на сумму 526 034,70 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 152 308,12 руб., прочие основные средства на сумму 9 950 руб.

 Согласно Договора ООО «Люксфактори» от 13.02.2020г. № 041приобретены одеяла в количестве 30 штук и комплекты постельного белья 30 штук на сумму 51 940 руб., товарная накладная от 20.02.2020г. №38. На учет на счет 105.35 в феврале 2020 года поставлено полотенца детские 1 штука на сумму 51 940 руб.

Проверкой списания материальных запасов установлено:

- в нарушение пункта 21 Приказа 256н не своевременно производится списание материальных запасов. За проверяемый период списание произведено только в декабре 2021 года без оформления актов «О списании материальных запасов» ф.0504230: со счета 105.36. на сумму 32 990,55 руб., со счета 105.31 на сумму 4 745,14 руб., со счета 105.35 на сумму 570 руб., с забалансового счета 21 на сумму 580 руб.

 За весь проверяемый период списание продуктов осуществляется без оформления актов «О списании материальных запасов» ф. 0504230.

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

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с утвержденной учетной политикой Приказом от 12.04.2019г. № 8 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год» с изменениями от 30.03.2020г. Приказ б/н.

 В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пункта 18 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), пункта 202 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

- п/п от 23.07.2020г. № 203 и № 204 в сумме 13 459 руб. по условиям договоров за периодический медицинский осмотр ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» от 03.07.2020г. № 377М-20/112-20Д, № 379М-20/111-20Д, отражены по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», которые следовало учесть по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам».

- п/п от 21.05.2021г. №183 в сумме 14 880,30 руб. по условиям договора ИРО ВДПО от 11.05.2021г. №302 монтаж системы аварийного освещения отражен по дебету счета 302.28, следовало учесть по дебету счета 206.28.

- п/п от 19.08.2021г. № 289 в сумме 2100 руб. по условиям Договора от 23.07.2021г. № 424 определение категории складских помещений отражен по дебету счета 302.25, следовало учесть по дебету счета 206.25.

 В нарушение пункта 118 Приказа № 157н и Приказа Минфина России от 08.06.2020 N 99н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»:

- планом ФХД на 2021 год предусмотрены расходы по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» на приобретение противопожарного полотна на сумму 350 руб. по Договору ИП Федоров С.Н. от 30.06.2021г. №1836, товарная накладная от 30.06.2021г. № 1228, п/п от 16.07.2021г. № 243, и поставленного на учет счет 105.35 «Мягкий инвентарь».

- планом ФХД на 2020 год предусмотрены расходы по КОСГУ 341 на приобретение марли медицинской по Договору АО «ПТП «Медтехника» от 06.08.2020г. № Ир-20-209, товарная накладная от 06.08.2020г. № Ир -20-209, по бухгалтерскому учета марля оприходована на счет 105.35 «Мягкий инвентарь».

*8. Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

 Предыдущее контрольное мероприятие (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) была проведена за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г., Акт от 15.03.2019г. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Чернорицкий детский сад за период с 01.01.2020г. по 31.03.2022 года установлены иные нарушения:

1. В нарушение статьи 148 Трудового Кодекса РФ и пункта 43 Положения об оплате труда в проверяемом периоде не начисляется компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент в размере 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни сторожам. За период с 01.01.2020г. по 31.08.2021г. сумма недоплаты составила 19 861,88 руб.
2. В нарушение части 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ, при начислении заработной платы повару Швайгерт О.С. надбавка за работу во вредных или опасных условиях труда учтена в заработной плате до доведения ее размера до МРОТ. За период с 01.01.2020г. по 31.03.2022г. недоплата составила 8 518,18 руб.
3. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в 2021 году необоснованно произведено повышение заработной платы в большем размере за октябрь, ноябрь, декабрь 2020г. при исчислении средней заработной платы для начисления отпускных Швайгерт В.И. на 17%, Буцану Р.В. на 11%, Доненко В.К. на 19%, Петуховой И.В. на 17%, Петуховой Т.В. на 28%. Кроме того, при повышении заработной платы включена доплата до МРОТ, которая не подлежит повышению.
4. В нарушение пункта 4.2 Договора ООО «Спутник Урал» от 16.09.2020г. №20/1303 произведена 100% предоплата товара. Накладная от 29.09.2020 г. №6616, п/п от 22.09.2020г. № 301.
5. В нарушение пункта 4.3. Договора ИП Рытик В.П. от 04.09.2020г. № 576, оплата выполненных работ, акт от 07.09.2020г. № 1441, произведена через 99 дней, п/п от 15.12.2020г. № 289.
6. В нарушение п.78 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) учреждением в бухгалтерском учете отражаются факты хозяйственной жизни раньше, чем они произошли, так в июле 2021 года в журнале операций №4 проведены расходы:

- по определению категории складских и производственных помещений по пожарной безопасности по Договору ИРО ВДПО от 23.07.2021г. № 424 в сумме 7 000 руб. Фактически работы были выполнены в сентябре, акт выполненных работ от 03.09.2021г. № 1496.

1. В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ и пункта 5.9 Устава Учреждением самостоятельно без согласия учредителя внесены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства на сумму 33 260 руб.
2. Согласно Договора ООО «Люксфактори» от 13.02.2020г. № 041приобретены одеяла в количестве 30 штук и комплекты постельного белья 30 штук на сумму 51 940 руб., товарная накладная от 20.02.2020г. №38. На учет на счет 105.35 в феврале 2020 года поставлено полотенце детское 1 штука на сумму 51 940 руб.
3. В нарушение пункта 21 Приказа 256н не своевременно производится списание материальных запасов. За проверяемый период списание произведено только в декабре 2021 года без оформления актов «О списании материальных запасов» ф.0504230: со счета 105.36. на сумму 32 990,55 руб., со счета 105.31 на сумму 4 745,14 руб., со счета 105.35 на сумму 570 руб., с забалансового счета 21 на сумму 580 руб.

 За весь проверяемый период списание продуктов осуществляется без оформления актов «О списании материальных запасов» ф. 0504230.

1. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 18 Приказа № 256н, пункта 202 Приказа № 157н, Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

- п/п от 23.07.2020г. № 203 и № 204 в сумме 13 459 руб. по условиям договоров за периодический медицинский осмотр ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» от 03.07.2020г. № 377М-20/112-20Д, № 379М-20/111-20Д, отражены по дебету счета 302.26, а не по дебету счета 206.26.

- п/п от 21.05.2021г. №183 в сумме 14 880,30 руб. по условиям договора ИРО ВДПО от 11.05.2021г. №302 монтаж системы аварийного освещения отражен по дебету счета 302.28,а не по дебету счета 206.28.

- п/п от 19.08.2021г. № 289 в сумме 2100 руб. по условиям Договора от 23.07.2021г. № 424 определение категории складских помещений отражен по дебету счета 302.25, а не по дебету счета 206.25.

1. В нарушение пункта 118 Приказа № 157н и Приказа Минфина России от 08.06.2020 N 99н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»:

- планом ФХД на 2021 год предусмотрены расходы по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» на приобретение противопожарного полотна на сумму 350 руб. по Договору ИП Федоров С.Н. от 30.06.2021г. №1836, товарная накладная от 30.06.2021г. № 1228, п/п от 16.07.2021г. № 243, и поставленного на учет счет 105.35 «Мягкий инвентарь».

- планом ФХД на 2020 год предусмотрены расходы по КОСГУ 341 на приобретение марли медицинской по Договору АО «ПТП «Медтехника» от 06.08.2020г. № Ир-20-209, товарная накладная от 06.08.2020г. № Ир -20-209, по бухгалтерскому учета марля оприходована на счет 105.35 «Мягкий инвентарь».