Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Золотой петушок»

(далее – МДОУ «Золотой петушок»)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 05 октября 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 135 «План контрольных мероприятий на 2021 год», от 24.08.2021г. № 65 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 30.06.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня с 01.09.2021 г. по 30.09.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Золотой петушок» (далее – МДОУ «Золотой петушок», Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623855, Свердловская обл., Ирбитский район, пгт. Пионерский, ул. Мира, д.10, тел.(34355)4-44-90,

ИНН 6611006430, КПП 667601001, ОГРН 1026600880921.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.11.2017 г. №1000-ПА с изменениями от 30.10.2018г. Постановление № 923-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 09.11.2018г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006244 от 26 февраля 2018 года регистрационный № 19633 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 20906071520 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071520 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071520 – лицевой счет по приносящей доход деятельности в

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 305 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» до 3 лет в объеме 21 человек, от 3-х лет до 8 лет в объеме 123 человека и «адаптированная образовательная программа от 3-х до 8 лет» 3 человека.

- «присмотр и уход» категория «дети-инвалиды» 1 человек.

- «присмотр и уход» категория физические лица за исключением льготных 146 человек.

Согласно Отчета об исполнении муниципального задания за 2020 от 01.02.2021г., по всем показателям имеется невыполнение с отклонением больше допустимого, причина отклонений – карантин по коронавирусной инфекции.

На выполнение муниципального задания Учреждению выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 18 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 16 420 391 руб. с изменениями от 29.01.2020г. №1, от 26.02.2020г.№2, от 16.03.2020г. №3, от 25.03.2020г. №4, от 27.05.2020г. № 5, от 28.10.2020г. № 6, от 25.11.2020г. № 7, от 04.12.2020г. № 8, от 16.12.2020г. № 9, размер субсидии составил 16 027 545,91 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 30.12.2019г. № 18/1 «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 в сумме 7 500 руб., с изменениями от 16.03.2020г. №1 субсидия составила 3 996,93 руб.

- Соглашение от 29.01.2020г. № 18/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 25 642,71 руб., с изменениями от 16.03.2020г. № 1 субсидия составила 10 736,94 руб.

- Соглашение от 25.03.2020г. № 18/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов в сумме 1 900 000 руб., с изменениями от 16.12.2020г. №1 размер субсидии составил 1 527 528,53 руб.

- Соглашение от 27.05.2020г. № 18/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 34 500 руб., с изменениями от 23.09.2020г. № 1, размер субсидии составил 34 500 руб.

- Соглашение от 29.05.2020г. № 18/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на закупку товаров, работ, услуг из резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 12 585 руб.

- Соглашение от 26.08.2020г. № 18/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 37 560 руб.

На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 165 учреждению утверждено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» до 3 лет в объеме 21 человек, от 3-х лет до 8 лет в объеме 114 человек и «адаптированная образовательная программа от 3-х до 8 лет» 11 человек.

- « присмотр и уход» категория «дети-инвалиды» 1 человек.

- «присмотр и уход» категория физические лица за исключением льготных 146 человек.

Согласно Отчета об исполнении муниципального задания за 2 квартал 2021 не выполнен показатель «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей в возрасте от 3-х до 8 лет» на 17%, остальные показатели перевыполнены.

На выполнение муниципального задания Учреждению выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 18 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 16 212 490 руб. с изменениями от 24.02.2021г. №1, от 24.03.2021г. № 2, от 15.04.2021г. №3, от 26.05.2021г. №4., от 23.06.2021г. №5 размер субсидии составил 16 683 939,80 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 28.12.2020г. № 18/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре» в сумме 249 094 руб.

- Соглашение от 28.12.2020г. № 18/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 309 597 руб. с изменениями от 15.04.2021г. № 1 субсидия составила 194 997,20 руб.

- Соглашение от 28.12.2020г. № 18/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку программно-аппаратного средства защиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65 000 руб.

- Соглашение от 24.02.2021г. № 18/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб.

- Соглашение от 24.03.2021г. № 18/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 1 166 187 руб. с изменениями от 23.06.2021г. №2 размер субсидии составил 1 141 701,18 руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства под отчет не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

Проверка оплаты труда в Учреждении:

Оплата труда установлена «Положением об оплате труда работников МДОУ «Золотой петушок» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 01.04.2019г. № 50 ОД « Об утверждении Положения об оплате труда» с изменениями от 26.08.2019г № 100 ОД, от 01.10.2019г. № 113 ОД, от 01.10.2020г. № 88 ОД, от 08.06.2021г. № 84-ОД и «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МДОУ «Золотой петушок», утвержденного Приказом от 01.11.2019г. № 127 ОД « Об утверждении Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МДОУ «Золотой петушок» с изменениями от 01.04.2020г. №48-ОД, от 02.08.2021г. № 102-ОД.

Штатная численность сотрудников, согласно штатного расписания на 01.01.2020г., утвержденного Приказом от 09.01.2020г. № 24 ОД «Об утверждении штатной численности» составляла 38,48 единиц. С 01.09.2020г. штатная численность увеличилась на 2,03 единицы педагогического персонала и составляет 40,51 единиц, из них: административно-управленческий 3 единицы, педагогический 14,28 единиц, учебно-вспомогательный 9,0 единицы, прочий 2,5 единицы и обслуживающий 11,7 единиц. Фонд оплаты труда за 2020 год составил 10 852 386,57 руб., на 2021 год утвержден в сумме 11 322 331 руб.

Проверкой начисления заработной платы установлено:

1. В нарушение Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.09.2020г. № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования» в Приказе Учреждения от 01.10.2020г. № 88-ОД не произведено повышение в размере 3,8% по должности «делопроизводитель». В штатном расписании от 27.10.2020г. № 4, утвержденным Приказом от 28.10.2020г. № 106-ОД повышение по должности «делопроизводитель» произведено на 3%.
2. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен учетный период учета суммированного рабочего времени для расчета заработной платы сторожей.
3. Положением об оплате труда и Коллективным договором в Учреждении не установлены конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный и за работу в ночное время, в соответствии со статьями 153 и 154 Трудового кодекса РФ.
4. В нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ Приказом от 26.04.2021г. № 61-К на должность главного бухгалтера 1,0 ставка (совместительство) и должность бухгалтера 0,5 ставки (совместительство) принята Жилякова Е.Ф.(Срочный эффективный контракт №7/21 от 26.04.2021г.) Дополнительными соглашениями от 04.05.2021г. Жилякова Е.Ф. переведена на 0,5 ставки главного бухгалтера с доплатой 15286,30 руб. Фактически за май и июнь 2021года Жиляковой Е.Ф. заработная плата начислена за 1,0 ставку главного бухгалтера согласно штатного расписания без доплаты.
5. Необоснованно производится доплата до МРОТ при начислении заработной платы за замещение временно отсутствующего работника (совмещение). Согласно статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ, за замещение временно отсутствующего работника производится доплата, которая не предполагает доплаты до МРОТ. 2020 год:

- в январе Серебренниковой Е.К. 340,94руб. (Приказ от 14.01.2020г. № 26 ОД), Юдиной С.И. 211,83 руб. (Приказ от 13.01.2020г.№24 ОД),

- в феврале Вяткиной С.В.1979,92 руб. (Приказ от 25.02.2020г. № 37 ОД), Юдиной С.И. 947,62 руб. (Приказ от 14.02.2020г. №33 ОД), Плотниковой О.А. 379,04 руб. (Приказ от 04.02.2020г. № 29-ОД),

- в марте Плотниковой О.А. 171,48 руб. (Приказ от 16.03.2020г. №41 ОД), Юдиной С.И. 1200,32 руб. (Приказ от 16.03.2020г. №41 ОД), Вяткиной С.В. 171,48 руб., Мельчаковой М.В. 1704,47 руб., Жиляковой Е.Ф. 1279,54 руб. (Приказ от 20.03.2020г. №43 ОД), Жиляковой Н.Н. 1333,89 руб. (Приказ от 02.03.2020г. №39 ОД),

- за апрель Киселевой Е.А. 5374,06 руб. (Приказ от 01.04.2020г. № 48 ОД),

- за май Балакиной О.А. 1830,83 руб. (Приказ от 18.05.2020г. № 55 ОД),

- за июнь Балакиной О.А. 2956,80 руб., Плотниковой О.А. 4352,13 руб., Юдиной С.И. 3573,75 руб. (Приказ от 01.06.2020г. № 58 ОД(А),

-за июль Юдиной С.И. 156,57 руб. (Приказ от 01.06.2020г. №58-ОД), Балакиной О.А. 700,96 руб. Жиляковой Н.Н. 700,96 руб. (Приказ от 17.07.2020г. № 73 ОД),

- за август Бушлановой Н.Г. 644,01 руб. (Приказ от 13.08.2020г. №81-ОД), Юдиной С. И. 514,42 руб. (Приказ от 06.08.2020г. №79 ОД), Балакиной О.А. 592,84 руб. (Приказ от 11.08.2020г. №80 ОД),

-за сентябрь Бушлановой Н.Г. 614,73 руб. (Приказ от11.09.2020г. №85-ОД(В), Юдиной С. И.3053,45 руб. (Приказ от 17.09.2020г. №86-ОД),

- за октябрь Рыженковой Н.П. 434,44 руб. (Приказ от 26.10.2020г. № 103-ОД(А), Жиляковой Е.Ф. 801,44 руб. (Приказ от 22.10.2020г. № 103-ОД), Серебренникова Е.А. 3900,50 руб. Юдиной С.И. 2868 руб. Бушлановой Н.Г. 357,16 руб. (Приказ от 12.10.2020г. № 89-ОД),

- за ноябрь Балакиной О. А. 2244,82 руб. (Приказ от 19.11.2020г. №117-од), Жиляковой Н.Н. 252,39 руб. (Приказ от 19.11.2020г. №17-ОД),Юдиной С.И. 1433,65 руб. (Приказ от 18.11.2020г. №116-од), Серебренниковой Е.А. 637,17 руб. (Приказ от10.11.2020г.№112-од), Юдиной С.И. 7743,28 руб. (Приказ от 03.11.2020г. №109-од), Киселевой Е.А. 3269,77 руб. (Приказ от 01.11.2020г. №108-од), Жилякова Е.А. 663,48 руб. Гущин В.А. 897,99 руб. (Приказ от 23.11.2020г. № 117-ОД),

- за декабрь Юдиной С.И. 560,71 руб. ( Приказ от 04.12.2020г. №123-ОД(А),Жиляковой Е.А. 1382,63 руб. Гущин В.А. 1413,36 руб. (Приказ от 23.11.2020г. № 117-ОД), Балакиной О.А. 741,09 руб. (Приказ от 01.12.2020г. № 120-ОД),

Итого необоснованно начислено доплаты до МРОТ в 2020 году на сумму

64 387,91 руб.

2021 год:

- за январь Жиляковой Н.Н. 1472,51 руб. (Приказ от 20.01.2021г. №33-ОД), Жиляковой Е.А. 1655 руб. (Приказ от 12.01.2021г. № 27 ОД(А),

- за февраль Жиляковой Н.Н. 438,93 руб., Балакиной О.А. 438,93 руб. (Приказ от 28.12.2020г. № 135-ОД), Юдиной С.И. 3057,38 руб. (Приказ от 08.02.2021г. № 44-ОД), Рыженковой Н.П. 1306,57 руб. (Приказ от 17.02.2021г. №46-ОД), Бушлановой Н.Г. 368,33 руб. (Приказ от 24.02.2020г. №49-ОД),

- за март Салгай Н.Н. 293,61 руб. (Приказ от 26.03.2021г №60-ОД), Балакиной О.А. 812,95 руб.(Приказ от 24.03.2021г. №59-ОД), Балакиной О.А. 2112,36 руб. (Приказ от 09.03.2021г. №54-ОД), Юдиной С.И. 3761,36 руб. (Приказ от 03.03.2021г. № 53-ОД(А),

- за апрель Киселевой Е.А. 1985,47 руб. Гущину В.А. 2323,59 руб. Юдиной С.И. 580,91 руб. (Приказ от 01.04.2021г. № 62-ОД), Рыженковой Н.П. 924,14руб. (Приказ от 05.04.2021г № 64-ОД), Юдиной С.И. 690,08 руб. (Приказ от 20.04.2021г. № 67-ОД),

- за май Балакиной О.А. 2070,87 руб. (Приказ от 13.05.2021г. № 75-ОД), Юдиной С.И. 2796,66 руб. (Приказ от 24.05.2021г. 78-ОД,74-ОД,76-ОД), Юдиной С.И. 580,91 руб. (Приказ от 04.05.2021г. № 73-ОД),

- за июнь Гущин В.А. 2904,50 руб. Бушлановой Н.Г. 1777,36 руб. (Приказ от 15.06.2021г. № 86-од), Рыженковой Н.П. 193,64 руб. (Приказ от 08.06.2021г. № 84-ОД), Юдиной С.И. 1383,09 руб. Балакиной О.А. 681,32 руб. (Приказ от 01.06.2021г. № 82-ОД).

Итого необоснованно начислено доплаты до МРОТ в 2021 году на сумму

34 610,47 руб.

6. Из заработной платы сотрудников производится удержание стоимости питания. В ходе правильности удержания установлено:

- 07.05.2020г. согласно меню-требования питалось 11 сотрудников, стоимость питания составила 37,67 руб., согласно ведомости начисления платы за питание за май 2020 года 07.05.2020г. питание начислено 6 сотрудникам, не удержано 188,35руб.

- 13.05.2020г. меню составлено на 12 сотрудников, в ведомости начисления платы за питание начисление произведено 11сотрудникам, не удержано 44,20 руб.

- в январе 2021 года удержание произведено за декабрь 2020г. на одного питающегося меньше чем по меню-требованию за 1,2,7,9,10,23,29 декабря и на одного больше за 28,30 декабря, в результате с сотрудников не удержано 118,26 руб.

- в марте 2021 удержание произведено за январь 2021года на одного питающегося больше чем по меню-требованиям за 13,20,21,25 января и на одного меньше за 28 января, также удержание произведено за февраль 2021 года на одного питающегося меньше за 17,18,20,26 февраля, в результате не удержано 35,14 руб.

- в июне 2021 года удержано за май 2021 года на одного питающегося больше, чем по меню-требованиям за 11,14,17,18,19,20,21 мая и на одного меньше за 24 мая, в результате излишне удержано 198,43 руб.

Проверкой полноты возмещения денежных средств за питание сотрудников установлено, что за проверяемый период не поступили денежные средства на сумму 1787,33 руб., в том числе не удержано из заработной платы сотрудников 1062,10 руб.

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

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 23.12.2020г. составил 4982 888,48 руб. В план-график на 2020год включены закупки в сумме 4 972 151,54 руб. с учетом суммы для оплаты контрактов за 2019год 10 736,94руб.

Заказчиком в 2020 году осуществлена одна закупка путем проведения электронного аукциона «Капитальный ремонт кровли» извещение от 23.07.2020г. №0162300000420000072 с НМЦК 1 558 620 руб. Согласно Протокола подведения итогов от 03.08.2020г. №0162300000420000072 участник и вторая часть заявки ИП Алексеев Е.Р. признана соответствующей требованиям ФЗ №44-ФЗ и документации аукциона, заключен муниципальный контракт от 14.08.2020г. №0162300000420000072091 с ценой 1 387 172,40 руб. Дополнительным соглашением от 22.10.2020г. №1 контракт расторгнут в части выполнения работ на сумму 14 225,40 руб.

Закупки у единственного поставщика заключены:

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 287 Договоров на сумму 1 478 492,70руб.

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 18 Договоров на сумму 1 512 446,03руб.

Совокупный годовой объем закупок согласно утвержденного плана ФХД на 23.06.2021г. составляет 6 604 294,28руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 6 409 297,08 руб. с учетом оплаты договоров за 2020 год в сумме 194 997,20 руб.

Закупки у единственного поставщика заключены:

- на основании пункта 11 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен Договор на обустройство территории (ограждение) ФКУ ЛИУ-51 ГУФСИН России по Свердловской области от 12.07.2021г. №1 с ценой 1 141 701,18 руб. Работы выполнены в срок и в полном объеме, Акт выполненных работ от 26.08.2021г. №1.

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 166 Договоров на сумму 1 683 082,10 руб.

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключено 16 Договоров на сумму 1 096 980,11руб.

Учреждением в Реестр закупок товаров работ услуг на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Закона о контрактной системе за период с 1 января по 30 июня 2021 года включены суммы по оплате договоров за 2020год и суммы возврата излишне уплаченной родительской платы.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Учреждению Комитетом по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Ирбитский район» по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 20.11.2000г. передано:

– здание детского сада площадью 1081,8 кв.м., расположенное по адресу Ирбитский район, п.Пионерский ул.Мира, д.10.Свидетельство о государственной регистрации права 66АЗ 120899.

1. Постановлением Главы администрации Пионерского поссовета от 07.10.1992г. № 5 учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 3199 кв.м. по адресу Ирбитский район, пос. Пионерский, ул.Мира д.10. Свидетельство о государственной регистрации права 66АЗ 120900.
2. На балансе учреждения на 01.01.2021 года учтены основные средства на сумму 5 329 427,20 руб., в том числе нежилые помещения, здания в количестве одной единицы на сумму 3 539 694,71 руб., сооружения в количестве 4 единиц на сумму 134 986,73руб., машины и оборудование на сумму 977 633,50 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 672 534,26 руб., прочие основные на сумму 4 578руб.
3. В балансе Учреждения на 1 января 2021 года учтено особо ценное движимое имущество на сумму 66 000 руб. Документы об утверждении перечня особо ценного движимого имущества в ходе контрольного мероприятия не представлены. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 5 штук на сумму 344 279,74 руб. не включены в перечень особо ценного движимого имущества.
4. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020)

«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» (далее – Приказ Минфина № 152н) в бухгалтерском учете учреждения выбытие со счетов бухгалтерского учета материальных запасов не оформляется Актом о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=A28274792AEEBC565F8150BA18829E6FB5853E9DA366B5D5993292CE910BCAD2E10A38E34BEAD2D4335CB7A98E9594D2648B082EA41411ADk6VAI), так за проверяемый период без актов на списание списаны в 2020 году материальные запасы на сумму 120 472,50 руб., в том числе за январь по счету 105.34 на сумму 42110 руб., за июнь по счету 105.34 на сумму 9800 руб., по счету 105.36 на сумму 9022,50 руб., за август по счету 105.34 на сумму 9425 руб., по счету 105.36 на сумму 890 руб., за сентябрь по счету 105.34 на сумму 540 руб., за октябрь по счету 105.34 на сумму 1700 руб., по счету 105.36 на сумму 27 235 руб., за декабрь по счету 105.35 на сумму 19 750 руб., а также списание продуктов осуществляется без составления акта.

6. В нарушение пункта 16 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 Минфина № 256н), факты хозяйственной жизни, а именно приобретенные товары несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете. Так, приобретенные основные средства в августе 2020г на сумму 7990 руб. поставлены на учет в сентябре 2020г, приобретенные основные средства на сумму 8750 руб. и материальные запасы на сумму 34 000 руб. в апреле 2021 года поставлены на учет в мае 2021 года.

7. Проверкой списания продуктов питания в соответствии с меню-требованиями за период с 1 января по 30 июня 2021 года установлено, что списание продуктов производится не в соответствии с фактическим расходом, отраженным в меню-требованиях. Так, за проверяемый период излишне списано продуктов на сумму 27 596 руб. (Приложение № 1 Сведения о расхождении между расходом продуктов по меню-требованию и списанными по оборотной ведомости за период с января по июнь 2021года).

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена в 2018 году за период с 01.01.2017г. по 30.06.2018г., Акт от 21.09.2018г. Нарушение порядка ведения перечня особо ценного движимого имущества не устранено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Золотой петушок» за период с 01.01.2020года по 30.06.2021 установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.09.2020г. № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования» в Приказе Учреждения от 01.10.2020г. № 88-ОД повышение оклада по должности «делопроизводитель» произведено в размере 3%, а не 3,8 %.
2. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» не установлен учетный период учета суммированного рабочего времени для расчета заработной платы сторожей.
3. Нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ при принятии на должность по внешнему совместительству главного бухгалтера на 1,0 ставку и должность бухгалтера 0,5 ставки Жилякову Е.Ф.
4. Необоснованно начислена и выплачена доплата до МРОТ за 2020 год в сумме 64 387,91 руб. (КБК 906 0701 0910325030 111 211), за 2021 год в сумме 34 610,47 руб. (КБК 906 0701 0910325030 111 211).
5. Не возмещены денежные средства за питание сотрудников на сумму 1787,33 руб.
6. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» основные средства стоимостью свыше 50 000 руб. в количестве 5 штук на сумму 344 279,74 руб. не включены в перечень особо ценного движимого имущества.
7. В нарушение приказа Минфина № 52н в бухгалтерском учете учреждения выбытие со счетов бухгалтерского учета материальных запасов не оформляется Актом о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=A28274792AEEBC565F8150BA18829E6FB5853E9DA366B5D5993292CE910BCAD2E10A38E34BEAD2D4335CB7A98E9594D2648B082EA41411ADk6VAI), за проверяемый период необоснованно списано материальных запасов на сумму 120 472,50 руб.
8. В нарушение Приказа Минфина № 256н, несвоевременно поставлены на учет основные средства и материальные запасы на сумму 50 740 руб.
9. Излишне списано продуктов за период январь-июнь 2021 года на сумму 27 596 руб.
10. Количество сотрудников, на которых составлено меню-требование не всегда совпадает с количество сотрудников, на которых произведен расчет платы за питание.
11. Не приняты меры по устранению нарушений по ведению учета особо ценного движимого имущества, выявленные предыдущей проверкой в 2018 году.
12. Учреждением в Реестр закупок товаров работ услуг на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Закона о контрактной системе за период с 1 января по 30 июня 2021 года включены суммы по оплате договоров за 2020год и суммы возврата излишне уплаченной родительской платы.