Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 30 июня 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 8 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» в редакции от 16.05.2022г. Приказ № 37 и на основании Приказа Финансового управления от 17.05.2022 года № 40 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 31.03.2022года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 27 рабочих дней с 24.05.2022г. по 30.06.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611006102, КПП 667601001, ОГРН 1026600880460.

Юридический и фактический адрес: 623815, Свердловская область, Ирбитский район, д. Ретнева, ул. Дорожная, д.8, тел.(34355) 5-31-20.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.11.2017 года № 997-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006223 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 19557 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071540 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071540 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071540 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

На 2020 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019 года № 312 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети до восьми лет в количестве 30 человек, исполнено 25 человек или 83%. Отклонение 17%, причины отклонения: в связи с выбытием детей в другой ДОУ, выпуск в школу.

- Присмотр и уход» дети до восьми лет в количестве 30 человек, исполнено 25 человек или 83%. Отклонение 17%, причины отклонения: в связи с выбытие детей в другой ДОУ, выпуск в школу.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019г года № 28 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 5 092 857, руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 26.02.2020 г., от 25.03.2020г., от 23.09.2020г., от 28.10.2020г., от 04.12.2020 г., от 16.12.2020г. На 31.12.2020 года субсидия составила 5 958 543,73 руб., в том числе местный бюджет 3 306 886,73 руб., областной бюджет 2 351 657 руб. На 31.12.2020 года субсидия израсходована в сумме 5 549 052,63 руб., или на 98,1%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 30.12.2019 года № 28/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 7 400 руб. с изменениями от 28.10.2020г. в сумме 6 000 руб. Субсидия израсходована: Договор №115 от 03.06.2020 года ООО «СГЭН-Элекон» на проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий. Акт выполненных работ № 115 от 16.06.2020 года.
2. Соглашением от 30.12.2019 года № 28/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 9 669,27 руб.
3. Соглашением от 27.05.2020года № 28/3 «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 16 800 руб., с изменениями от 28.10.2020г. в сумме 14 850 руб. Субсидия израсходована: договор №60 от 30.06.2020 года Зайковское сельпо приобретен шифер на сумму 14 850 руб., товарная накладная № 2268 от 30.06.2020 года.
4. Соглашением от 26.08.2020года № 28/4 «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 корона вирусной инфекции (с изменениями от 25.11.2020года) в сумме 15 987 руб. Субсидия израсходована: договор №20/1270 от 14.09.2020 года ООО «Спутник Урал» приобретены дезинфицирующие средства на сумму 14 187 руб., УПД № 6735 от 26.10.2020 года, договор №182 от 14.12.2020 года ИП Разлевинских Р.В. дезинфицирующие средства на сумму 1 800 руб., товарная накладная № 2460 от 14.12.2020 года.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 295 792 руб. Фактически доходы составили 283 222,83 руб. или 95,7% к планируемым доходам.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 144 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети до восьми лет в количестве 19 человек, исполнено в количестве 18 человек или 95 %.

- «Присмотр и уход» дети до восьми лет в количестве 19 человек, исполнено 18 человек или 95 %.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 28 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 5 550 130 руб., с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года, от 26.05.2021 года, от 23.06.2021года, от 25.08.2021 года, от 06.12.2021 года, от 15.12.2021года. На 31.12.2021 года субсидия составила 5 630 710,07 руб., в том числе местный бюджет 3 540 517,07 руб., областной бюджет 2 090193 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 5 500 134,40 руб., или на 97,7 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 28/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, с изменениями от 15.02.2021 года, в сумме 70 170,22 руб.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 28/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы аварийного освещения и подготовку проектно - сметной документации на монтаж системы аварийного освещения в сумме 30 000 руб. Субсидия израсходована: договор № 310 от 11.05.2021г. ИРО ВДПО на подготовку проектно - сметной документации. Акт выполненных работ №1320 от 05.08.2021года.
3. Соглашением от 25.08.2021года № 28/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 13 000 руб. Субсидия израсходована: договор ООО «Спутник-Центр» №21/670 от 01.09.2021г. на приобретение дезинфицирующих средств. Универсальный передаточный документ №7840 от 01.09.2021 года.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 310 525,01 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2021 года составили 285 250,93 руб. или 91,8% к планируемым доходам.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022 года № 37 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети до восьми лет в количестве 19 человек, исполнено на 31.03.2022 года в количестве 17 человек или 89,5 %.

- «Присмотр и уход» дети до восьми лет в количестве 19 человек, исполнено 17 человек или 89,5 %.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 28 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 5 329 732 руб., в том числе местный бюджет 3 723 765 руб., областной бюджет 1 605 967 руб. На 31.03.2022 года субсидия израсходована в сумме 1 337 420,36 руб., или на 25,1 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 28/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, с изменениями от 15.02.2021 года, в сумме 57 380 руб. на 31.03.2022г. субсидия израсходована в сумме 54980,13 руб.
2. Соглашением от 28.12.2021года № 28/2 «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 корона вирусной инфекции в сумме 5 000 руб. Субсидия на 31.12.2022 года не израсходована.
3. Соглашением от 28.12.2021года № 28/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 7 300 руб. Субсидия на 31.12.2022 года не израсходована.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 393 312 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2022 года составили 66 477,94 руб. или 17% к планируемым доходам.

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

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет не выдавались. Планами финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 годы расходы на командировочные расходы не предусмотрены.

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

Заработная плата работников учреждения в проверяемом периоде начисляется согласно «Положения об оплате труда работников в МДОУ Ретневский детский сад» (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 21.03.2019 года № 21/1 (с изменениями утвержденными Приказами от 23.08.2019 года № 38-од, от 03.10.2019 года № 50- од, от 29.09.2020 года №47-од, от 26.10.2020 года № 49-од, от 01.10.2021 года №37/4-од). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения МДОУ «Ретневский детский сад», утвержденного Приказом от 15 марта 2019 года №19/1.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2020 года утверждена приказом от 09.01.2020 года № 6-ОД и составила 17 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогические работники 2,5 единиц, учебно-вспомогательный персонал 2 единица, прочий персонал 2 единицы, обслуживающий персонал 11,5 единиц. За проверяемый период штатная численность уменьшилась на 1,25 ставки педагогического персонала, 0,86 ставки учебно-вспомогательный персонала. На 01.01.2022 года штатная численность работников учреждения утверждена приказом от 10.01.2022 года №4-ОД и составила 14,89 штатных единиц.

Фонд оплаты труда за 2020 год составил 3 666 905,90 руб., за 2021 год 3 669 062,59 руб., на 2022 год утвержден в сумме 3 506 856 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 %.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 083-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 24.10.2016г. №27, от 30.12.2016г.№38, от 23.01.2017г. № 3).

Проверкой начисления заработной платы установлено:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ «Ретневский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «машинист (кочегар) котельной».
2. В нарушение  [статьи 103](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) «Сменная работа» Трудового кодекса РФ, в проверяемый период с 01.01.2020 года до 01.05.2021 года, не составлялись графики сменности по должности «сторож», и до 01.01.2022 года по должности «машинист (кочегар) котельной», начисления производились по табелю учета рабочего времени.
3. В нарушение ст.153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса РФ, в период с 01.01.2020 года по 31.08.2021 года, не начислялась оплата за ночные в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной», недоплата за 2020 год составила 8 584,74 руб., переплата составила 4 399,52 руб. В период с 01.01.2021 года до 31.08.2021 года не начислялась компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной», недоплата за 2021 год составила всего 16 520,22 руб., переплата составила 176,79 руб. (Приложение 1) в том числе по работникам:

* Сторожу Трофимову В.А. за 2020 год недоплата 1989,33руб., за 2021 год недоплата 3511,55 руб.
* Сторожу Тютину О.А. за 2020 год: недоплата 1377,09 руб., переплата 842,87 руб., за 2021 год: недоплата 2647,20 руб., переплата 176,79 руб.
* Сторожу Тютиной Т.А. за 2020 год: недоплата 523,51 руб., переплата 611,69 руб., за 2021 год недоплата 3715,59 руб.
* Машинист - кочегар Вандышев А.А недоплата за 2020 год 663,48 руб., переплата 2020 год 466,93 руб.,
* Машинист – кочегар Вандышеву С.И. недоплата за 2020 год 2900,72 руб., за 2021 год недоплата 2012,02 руб.
* Машинист – кочегар Бояркин А.В. недоплата за 2020 год 352,41руб., переплата за 2020 года172,38 руб., за 2021 год недоплата 1690,99 руб.
* Машинист – кочегар Баженов А.В. недоплата за 2020 год 778,2 руб., переплата за 2305,64руб., за 2021 год недоплата 1047,01 руб.
* Машинист – кочегар Киселев В.А. за 2021 год недоплата 1895,86 руб.

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

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

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

Родительская плата поступает своевременно, дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составляла 37957,73 руб., на 31.03.2022 года 18061,43 руб., в т.ч. Елькин Захар 6024,52 руб., Некрасов Артем 6251,65 руб., Никитина Дарина 1628,28 руб., Пономарев Никита 4060,54 руб., Грошев Стас 96,44 руб. За Некрасовым Артемом и Пономаревым Никитой задолженность числится с июня 2019 года. Работа по взысканию задолженности не проводилась.

За проверяемый период оплата содержания ребенка за счет средств материнского капитала в учреждении осуществлялась за одного ребенка на основании заключенного дополнительного соглашения к Договору № 12 от 01.06.2016 года, Соглашение от 06.02.2020 года на сумму 25 637,02 руб. с Чугиной Татьяной Ивановной по содержанию Аверкиевой Виктории Ивановны 30.07.2014 года рождения.

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

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления № 34 от 01.12.2010 года здание детского сада площадью 860,6 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Ретнево, ул. Дорожная, д.8; Балансовая стоимость 12 401 079,93 руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 652746 от 26.09.2013 года, акт приема передачи основных средств от 13.11.2000г.

По Распоряжению Главы Ирбитского МО №242-РГ от 19.09.2006 года Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления № 103 от 19.09.2006 года здание блочной котельной расположенное по адресу Ирбитский район, д. Ретнево, ул. Дорожная, д.8; Балансовая стоимость 981 861 руб.

Постановлением главы Ирбитского муниципального образования № 578-ПА от 19.09.2014 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Ретневский детский сад, земельного участка под здание детского сада» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район д. Ретнево, ул. Дорожная, д.8; 4531 кв. м., под кадастровым номером 66:11:4201001:133, свидетельство о государственной регистрации права № 66 АЖ 748046 от 02.12.2014 года. Кадастровая стоимость 3 895 624,89 руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Распоряжение) от 12.03.2019 года № 131-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 231 850,53 руб. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Распоряжение) от 06.08.2020 года № 412-РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» внесены основные средства на сумму 49 500 руб. Всего на балансе учреждения на момент проверки по счету 101.20 числится особо ценное движимое имущество на сумму 565 410,05 руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Постановление № 327-ПГ) учреждение самостоятельно включило в перечень особо ценного движимого имущество основные средства на сумму 284 059,52 руб., без решения учредителя (администрации Ирбитского муниципального образования)

Проверкой списания материальных запасов установлено:

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) не своевременно производится списание материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в течение года. Списание производится один раз в декабре без акта списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем так, в декабре 2020 года списано материальных запасов на сумму 21 750 руб., 2021 году на сумму 12 700,80 руб. На 31.03. 2022 года на счете 105.36 числится антисептик, приобретенный в июне и декабре 2020 года на сумму 3760 руб. Антисептик «Септусин-Антисепт» на сумму 6600 руб., приобретенный в июле и декабре 2020 года списан в декабре 2021 года.

Списание продуктов со счета 105.32 производится без оформления актов списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем.

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

Бухгалтерский учет осуществляется на основании утвержденной учетной политики Приказом № 51-ОД от 21 декабря 2018 года «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год».

В нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) 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](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) 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:

- в соответствии с п.3.4.1. договора № 11 от 30.04.2020 года ООО «Гранд» в размере 30% на сумму 24 000 руб. п/п № 121 от 15.05.2020года, отражен по дебету счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», должен быть отражен по дебету счета 206.25 «Расчеты по авансам работам, услугам по содержанию имущества».

- в соответствии с п.3 договора № 159 от 05.06.2020 года на приобретение шкафов для противопожарных ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 6859,10 руб. п/п № 170 от 15.05.2020года, отражен по дебету счета 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», должен по дебету счета 206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- в соответствии с п.2.2 договора № 310 от 11.05.2021 года на выполнение проекто-сметных работ ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 9000 руб., п/п № 185 от 18.06.2021года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущее контрольное мероприятие проводилось за период 01.01.2017года по 31.12.2018 года, Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Ретневский детский» от 01 февраля 2019 года, выявленные нарушения устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Ретневский детский» за период с 01.01.2020года по 31.03.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ «Ретневский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «машинист (кочегар) котельной».
2. В нарушение  [статьи 103](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) «Сменная работа» Трудового кодекса РФ, в проверяемый период с 01.01.2020 года до 01.05.2021 года, не составлялись графики сменности по должности «сторож», и до 01.01.2022 года по должности «машинист (кочегар) котельной», начисления производились по табелю учета рабочего времени.
3. В нарушение ст.153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса РФ, в период с 01.01.2020 года по 31.08.2021 года, не начислялась оплата за ночные в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной», недоплата за 2020 год составила 8 584,74 руб., переплата составила 4 399,52 руб. В период с 01.01.2021 года до 31.08.2021 года не начислялась компенсационная выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент 15%) на выплаты за работу в ночное время и выплаты за работу в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной», недоплата за 2021 год составила всего 16 520,22 руб., переплата составила 176,79 руб.
4. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011№ 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства на сумму 284 059,52 руб.
5. В нарушение пункта 1 статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ не своевременно производится списание материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». В декабре 2020 года и декабре 2021 года без оформления Акта о списании материальных запасов ф. 0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем по бухгалтерскому учету проведено списание материальных запасов на сумму 21750,0 руб. за 2020 год и на сумму 12700,80 руб. за 2021 год.
6. Списание продуктов со счета 105.32 производится без оформления актов списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем.
7. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ №402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н, авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.