Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 15 февраля 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» и на основании Приказа Финансового управления от 18.12.2021 года № 119 «О проведении проверки».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 31.12.2021года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 17.01.2022г. по 11.02.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611006462, КПП 667601001, ОГРН 1026600879106.

Юридический и фактический адрес: 623808, Свердловская область, Ирбитский район, д. Чусовляны, ул. Центральная, д.62, тел.(34355) 4-40-46.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.11.2017 года № 1002-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по дополнительному образованию детей и взрослых разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006342 от 13 марта 2018 года регистрационный № 19647 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071440 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071440 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071440 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2020 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019 года № 307 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет в количестве 26 человек, дети от трёх до восьми лет 48 человек. Исполнение на отчетную дату составило 55 человек (на 74,3%). Отклонение 25,7%, причины отклонения: два воспитанника сменили места жительства, ясельная группа в 2020г. не работала, дети выпустились в школу.
* «Присмотр и уход» дети льготных категорий от года до трёх лет 1 человек, дети от трёх до восьми лет в количестве 4 человека. Исполнение на отчетную дату 4 человека (на 80%). Отклонение 20%, причины отклонения: дети выпустились в школу.
* Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 25 человек, дети от трёх до восьми лет в количестве 41 человек. Исполнено на отчетную дату 53 человека (на 80,3%). Отклонение 19,7%, причины отклонения: дети выпустились в школу, сменили место жительства.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019г года № 21 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 9 682 219 руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 26.02.2020г., от 25.03.2020г., от 13.05.2020г., от 25.06.2020г., от 28.10.2020г., от 25.11.2020г., от 18.12.2020г. На 31.12.2020 года субсидия составила 9 622 141,36 руб., в том числе местный бюджет 4 007 176,68  руб., областной бюджет 5 614 964,68 руб. На 31.12.2020 года субсидия израсходована в сумме 9 423 669,28 руб. или 97,93%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 29.01.2020 года № 21/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 11 808,32 руб.
2. Соглашением от 29.05.2020 года № 21/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на закупку товаров, работ, услуг выделенных из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 5 035,0 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и хозяйственных товаров, договор ООО «Спутник Урал» от 16.06.2020г. № 20/754 на сумму 5 035,0 руб.
3. Соглашением от 26.08.2020года № 21/3 «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 (с изменениями от 25.11.2020года) в сумме 32 923 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и хозяйственных товаров, договоры ООО «Спутник Урал» от 07.09.2020г. № 20/1198 на сумму 29 023 руб. и от 14.12.2020г. № 20/1838 на сумму 3 900 руб.
4. Соглашением от 23.09.2020года № 21/4 «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 7 500 руб. Субсидия израсходована в полном объеме, договор №333 от 28.09.2020 года с ООО «СГЭН-Элекон» по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания, акт выполненных работ №333 от 29.09.2020 года.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 700 000 руб. Фактически доходы составили 630 050,14 руб. или 90,0% к планируемым доходам.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 136 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 6 человек, дети от трёх до восьми лет в количестве 41 человек. Исполнено на отчетную дату 44 человека (на 93,6%). Отклонение 6,4%, причины отклонения: дети выпустились в школу.
* «Присмотр и уход» дети льготных категорий от года до трёх лет 0 человек, дети от трёх до восьми лет в количестве 4 человека. Исполнено на отчетную дату в 3 человека (75 %). Отклонение 25%, причины отклонения: один ребенок выпустился в школу, 2 ребенка перешли в другой детский сад по месту регистрации.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет в количестве 6 человек, дети от трёх до восьми лет 38 человека. Исполнено на отчетную дату в 41человек (93,2%). Отклонение 6,8%, причины отклонения: дети выпустились в школу, или перешли в другие детские сады.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 21 «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 9 301 854 руб., с изменениями от 13.01.2021 года, от 24.02.2021 года, от 15.03.2021 года, от 24.03.2021 года, от 26.05.2021 года, от 12.08.2021года, от 06.12.2021года, от 15.12.2021года. На 31.12.2021 года субсидия составила 9 099 718,62 руб., в том числе местный бюджет 4 151 622,62 руб., областной бюджет 4 948 096 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 8 790 260,79 руб. или 96,6 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 21/1 «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, с изменениями от 24.02.2021 года в сумме 188 792 руб. Заключен договор № 172 от 20.01.2021г. ИРО ВДПО монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре на сумму 188 792 руб. Акт выполненных работ от 26.02.2021г. № 209.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 21/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, с изменениями от 15.03.2021 года, в сумме 121 985,38 руб.
3. Соглашением от 24.02.2021 года № 21/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб. Заключен договор № 319 от 11.05.2021г. ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании на сумму 30 000 руб. Акт от 05.08.2021г. № 1316.
4. Соглашением от 12.08.2021 года № 21/4 «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 с изменениями от 12.08.2021 года, в сумме 17 000 руб. Заключен договор № 17 от 04.06.2021г. ООО «СК Лидер» проведение профилактических испытаний параметров электрооборудования и кабельных линий на сумму 17 000 руб. Акт выполненных работ от 18.06.2021г. № 1.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 750 000 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2021 года составили 626 677,42 руб., или 83,6% к планируемым доходам.

Расхождений между данными отраженными в отчете за 2020 год с данными бухгалтерского учета не установлено.

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.

Проверка начисления и выплаты заработной платы:

Заработная плата работников учреждения в проверяемом периоде начисляется согласно «Положения об оплате труда работников в МДОУ Кирилловский детский сад (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 27.12.2017года № 32-ОД (с изменениями утвержденными Приказами от 07.06.2021 года № 23/2-ОД). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о порядке стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Кирилловский детский сад», утвержденного приказом от 27 декабря 2017 года №28/1.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2020 года утверждена приказом от 24.01.2020 года № 3 и составила 31,07 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогические работники 8,06 единиц, учебно-вспомогательный персонал 6,11 единицы, прочий персонал 1,5 единицы, обслуживающий персонал 14,4 единиц. За проверяемый период штатная численность уменьшилась на 2,14 ставки педагогического персонала, на 2,28 ставки учебно-вспомогательного персонала, на 0,75 ставки обслуживающего персонала, на 0,5 ставки прочего персонала. На 01.10.2021 года штатная численность работников учреждения утверждена приказом от 01.10.2021 года 46/2 и составила 25,4 штатных единицы. Фонд оплаты труда за 2020 год составил 6 831 595,61 руб., за 2021 год 6 309 302 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 01.12.2015 года № 094-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 и выплаты заработной платы работникам Учреждения за проверяемый период установлено:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ Кирилловский детский сад не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «машинист (кочегар) котельной».
2. В нарушение  [статьи 108](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) «Перерывы для отдыха и питания» Трудового кодекса РФ и п. 4.2 «Правил внутреннего трудового распорядка» время перерыва для отдыха и питания продолжительностью 1час 20 минут, установленное для работников категории «сторож», «машинист (кочегар) котельной» включено в количество отработанного времени для начисления заработной платы.
3. В нарушение статьи 112 «Не рабочие праздничные дни» Трудового кодекса Российской Федерации, в январе 2020 года и 2021 года не верно исчислено количество часов за работу в праздничный день по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной». Приказом от 31.01.2020г. № 8 – ЛС «Об оплате труда» установлено оплатить работу в двойном размере с 01.01.2020 года по 08.01.2020года: Кирилловой Н.А за 33 часа, Румянцевой Т.А. за 44 часа, Никитину И.А. за 48 часов, Дьяконовой М.М. за 25 часов. Фактически, согласно табеля учета использования рабочего времени за январь 2020года, праздничные дни составили: Кириллова Н.А. 55 часов, недоплата за 22 часа составила 1298,08 руб.; Румянцева Т.А. 66 часов, недоплата за 22 часа составила 1333,71 руб.; Никитин И.А. 72 часа, недоплата за 24 часа составила 1309,04 руб.; Дьяконовой М.М. 43 часа, недоплата за 18 часов 1062,06 руб.; Холкин В.В. 54 часа, недоплата за 18 часов составила 981,78 руб.; Овчинникова Л.Ю. 47 часов недоплата за 24 часа составила 1416,10 руб. Всего недоплата составила 7400,77 руб. (Расчет Приложение №1).
4. Приказом от 31.01.2021г. № 4 – ЛС «Об оплате труда» установлено оплатить работу в двойном размере с 01.01.2021 года по 08.01.2021года: Кирилловой Н.А за 44 часа, Румянцовой Т.А. за 44 часа, Никитину И.А. за 48 часов, Холкину И.А. за 36 часов, Овчинниковой Л.Ю. за 48 часов, Дьяконовой М.М. за 20 часов, Пестову В.Г. за 16 часов. Согласно табеля учета рабочего времени за январь 2021 года: Кирилловой Н.А. отработано 66 часов, недоплата за 22 часа составила 1352 руб.; Румянцевой Т.А. отработано 66 часов, недоплата за 22 часа составила 1389,13 руб.; Никитиным И.А. отработано 72 часа, недоплата за 24 часа составила 1363,62 руб.; Холкиным В.В. отработано 54 часа, недоплата за 18 часов составила 1022,72 руб.; Овчинниковой Л.Ю. отработано 72 часа, недоплата за 24 часа составила 1474,91 руб.; Дьяконовой М.М. отработано 30 часов, недоплата за 10 часов составила 614,55 руб.; Пестовым В.Г отработано 24 часа, недоплата за 8 часов составила 442,40 руб. Всего недоплата составила 7659,33 руб. (Расчет Приложение №2).
5. В нарушение приказа по МДОУ «Кирилловский детский сад» от 15.05.2020года № 36-ЛС, и табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда за май от 31.05.2020 года, сторожу Дьяконовой М.М. не оплачены часы за работу в праздничный день в количестве 18 часов, недоплата составила 1062,06 руб. Сторожу Кирилловой Н.А. не оплачены часы за работу в праздничный день в количестве 6 часов, недоплата составила 354,02 руб.
6. В нарушение ст.153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса Российской Федерации, в период с 01.01.2020 года по 01.03.2021 года, не начислена оплата за работу в ночное время и за работу в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной»,

недоплата составила всего 7378,43 руб. в том числе по работникам:

- Дьяконовой М.М. за 2020 год 748,15 руб., за 2021 год 344,15 руб.

- Овчинниковой Н.А. за 2020 год 743,45 руб., за 2021 год 516,22 руб.

- Кирилловой Н.А. за 2020 год 662,41 руб., за 2021 год 516,22 руб.

- Пестову В.Г. за 2020 год 148,64 руб., за 2021 год 154,84 руб.

- Никитину И.А. за 2020 год 725,43 руб., за 2021 год 477,27 руб.

- Румянцевой Т.А. за 2020 год 680,59 руб., за 2021 год 530,40 руб.

- Холкину В.В. за 2020 год 653,42 руб., за 2021 год 477,27 руб.

7.В январе 2020 года «машинисту (кочегару) котельной» Никитину И.А. произведена доплата до МРОТ из расчета 1,3 ставки, согласно тарификационному списку работников на 01.01.2020 года Никитин И.А. протарифицирован на с нагрузкой 1,4 ставки, недоплата составила 1394,95 руб.

8. В декабре 2020 года старшему воспитателю Мордяшовой И.Н. излишне выплачено заработной платы на сумму 894 руб. По расчетной ведомости №21 от 21.12 2020 года за декабрь Мордяшовой И.Н. к выплате причитается 29416,32 руб., а по реестрам на перечисление денежных средств № 88 от 22.12.2020 года и №94,95 от 25.12.2020 года перечислено 30310,32 руб.

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.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества: планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 334 962,20 руб., в том числе на потребление электроэнергии 160 000 руб., коммунальные расходы 38 761,80 руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 136 200,40 руб. На 2021 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 334 962,20 руб., в том числе на потребление электроэнергии 169 469,33 руб., коммунальные расходы 40 679,22 руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 125634,04 руб. Все услуги оказаны в соответствии с заключенными договорами.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «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 составил 1 401 245,39 руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 1 389 437,07 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком на 2020год осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в количетве 109 договоров на сумму 1 227 650,99 руб., согласно пункту 5 части 1 статьи 93 в количестве 1 договор на сумму 98 040 руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2021 год составил 1 962 809,84 руб. В план-график закупок на включены закупки на сумму 1 840 824,51 руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком на 2021 год осуществил закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в количестве 60 договоров на сумму 1 639 525,18 руб., согласно пункту 5 части 1 статьи 93 в количестве 1 договор на сумму 150 000 руб.

Закупки конкурентным способом в 2020 и 2021гг. не проводились.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются учреждением в соответствии с нормативными затратами утвержденными Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.01.2017г. № 25-ПА (в редакции от 28.05.2021г. № 369-ПА) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Ирбитского муниципального образования, функциональных органов и подведомственных казенных учреждений».

Проверкой обоснования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем установлено: Согласно Договора от 20.01.2021г. №172 на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией люде при пожаре с ИРО ВДПО, учреждению установлена автоматическая пожарная сигнализация, Акт о приемке выполненных работ (далее – Акт) от 26.02.2021г. № 209. Разделом 2 Акта расценки на используемые материалы указаны по цене поставщика. При проверке обоснованности цен подрядчик представил письмо с ценами по прайсу, что не является подтверждением расходов на приобретенные материалы по «цене поставщика». Таким образом, расходы на использованные материалы в акте выполненных работ в сумме 91 818,96 руб. являются необоснованными.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупки.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000 года здание детского сада площадью 713,4 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, д. Чусовляны, ул. Центральная, д.62; Балансовая стоимость 248395,5 руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66-66-33/055/2010-277 от 06.07.2015 года, акт приема передачи основных средств от 05.10.2006г.

Постановлением главы Ирбитского муниципального образования № 479-ПГ от 28.12.2010 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Кирилловский детский сад земельного участка, под здание детского сада» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район, д. Чусовляны, ул. Центральная, д.62; 4785 кв. м., под кадастровым номером 66:11:1001001:106, свидетельство о государственной регистрации права № 66-66-33/055/2010-390 от 06.07.2015 года. Кадастровая стоимость 4747134,04 руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018 года № 272-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 400 416,10 руб. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 06.08.2020 года № 426-РА «О включении в перечень особо ценного имущества» включено имущество на сумму 71 500,0 руб. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 18.09.2020 года № 487-РА «О включении в перечень особо ценного имущества» включена интерактивная доска IQ Board DVT TN082 82, стоимостью 65300 руб.

В нарушение п.п. 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 Минфина № 157н) и п.7 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина № 174н) неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств, включенных в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 400 416,10 руб. Данные основные средства учитываются как «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на счете 101.30., а не как «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» на счете 101.20.

В нарушение Постановления главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 г. № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования» не включена в перечень особо ценного движимого имущества установка станции обезжелезивания воды стоимостью 170 000 руб.

На 01.01.2020 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 1 676 669,72 руб., за проверяемый период по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» поступило объектов имущества на сумму 160 410,0 руб.

По вопросу полноты оприходования и списания материальных запасов и продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания по форме 0504202 и накопительной ведомости по расходу продуктов питания [форме 0504038](consultantplus://offline/ref=3BA7B3D92CD503900219A7E1C0085D1C77245F9CFD1475E9D5D9FBEBAF8001889A77D27E3A724835C7xEF). и «Акта списания материальных запасов» по форме 0504230.

В ходе проверки установлено что в феврале 2021 года не списано 9,801 кг. куры на сумму 1470,15 руб. (в оборотной ведомости списано меньше, чем по данным накопительной ведомости по расходу).

Предыдущее контрольное мероприятие проводилось за период 01.01.2018года по 30.06.2019 года «Акт ревизии финансово- хозяйственной деятельности МДОУ Кирилловский детский сад» от 02 августа 2019 года, выявленные нарушения устранены и в ходе данного контрольного мероприятия не установлены.

Информация о результатах контрольного мероприятия: плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Кирилловский детский сад» за период с 01.01.2020года по 31.12.2021года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ Кирилловский детский сад не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «машинист (кочегар) котельной».
2. В нарушение  [статьи 108](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) «Перерывы для отдыха и питания» Трудового кодекса РФ и п. 4.2 «Правил внутреннего трудового распорядка» время перерыва для отдыха и питания продолжительностью 1час 20 минут, установленное для работников категории «сторож», «машинист (кочегар) котельной» включено в количество отработанного времени для начисления заработной платы.
3. В нарушение статьи 112 «Не рабочие праздничные дни» «Трудового кодекса Российской Федерации» в январе 2020 года и 2021 года не верно исчислено и оплачено количество часов за работу в праздничный день по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной». Недоплата за январь 2020 года составила 7400,77 руб. ( в т.ч. ур.к-т 15%) (Расчет Приложение №1), недоплата за январь 2021 года составила 7659,33 руб. (в т.ч. ур.к-т 15%) (Расчет Приложение №2) (КБК 906 0701 0910325030 111 211).
4. В нарушение приказа от 15.05.2020 года № 36-ЛС и табеля учета рабочего времени сторожу Дьяконовой М.М. и сторожу Кирилловой Н.А. не оплачены часы за работу в праздничный день в количестве 18 и 6 часов соответственно. Недоплата составила 1062,06 руб. и 354,02 руб. (в т.ч. ур.к-т 15%).( КБК 906 0701 0910325030 111 211).
5. В нарушение ст.153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса Российской Федерации в период с 01.01.2020 года по 01.03.2021 года, не начислялась оплата за работу в ночное время и за работу в праздничные дни по должности «сторож» и «машинист (кочегар) котельной»,

недоплата составила 7378,43 руб. (в т.ч. ур.к-т 15%). (КБК 906 0701 0910325030 111 211).

1. В декабре 2020 года старшему воспитателю Мордяшовой И.Н. излишне перечислено заработной платы за декабрь в сумме 894руб. (КБК 906 0701 0910245110 111 211).
2. Необоснованные расходы материалов по акту на монтаж пожарной сигнализации в сумме 91 818,96 руб. (КБК 906 0701 0910125010 244 228).
3. В январе 2020 года «машинисту (кочегару) котельной» Никитину И.А. произведена доплата до МРОТ из расчета 1,3 ставки, а не 1,4 ставки, недоплата составила 1394,95 руб. (в т.ч. ур. К-т 15%). (КБК 906 0701 0910325030 111 211).
4. В нарушение п.п. 37,53 Приказа Минфина N 157н и п.7 Приказа Минфина N 174н (ред. от 30.10.2020) неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств, включенных в перечень особо ценного движимого имущества всего на сумму 400 416,10 руб.
5. В нарушение Постановления главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 г. № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования» не включена в перечень особо ценного движимого имущества установка станции обезжелезивания воды стоимостью 170 000 руб.
6. В феврале 2021 года не списано 9,801 кг. куры на сумму 1470,15 руб. (КБК 906 0701 0910325030 244 342).