

АКТ №7

выездной проверки (далее - контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного дошкольного
образовательного учреждения детский сад "Колосок" с. Ершовка
(МБДОУ д/с "Колосок" с. Ершовка ")
(далее - объект контроля)

г. Камбарка

11 ноября 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее - орган контроля) от 10 октября 2024 года №118 «О проведении контрольного мероприятия», в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации, ведомственным стандартом по осуществлению полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным Постановлением Администрации Камбарского района от 03.12.2020 г. №663.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 30.06.2024 г.

Контрольное мероприятие проведено должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия – главным специалистом-экспертом Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» Павловой Е.В.

Срок проведения проверки составил 14 рабочих дней: с 17 октября по 05 ноября 2024 года включительно.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось, не продлевалось.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное и сокращенное (при наличии) наименование	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад "Колосок" с. Ершовка МБДОУ д/с "Колосок" с. Ершовка
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	1810002495
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1021800718191
Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических	943Ш5451

лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса	
Наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии)	Администрация Камбарского района 427950, Удмуртская Республика, г. Камбарка, ул. Советская, д. 18 Телефон: 8 (34153) 3-07-24
Сведения об учредителях (участниках) (при наличии)	Учредителем является муниципальное образование «Камбарский район». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Камбарский район» осуществляет Администрация Камбарского района
Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях	Р/с 03234643946200001300 УФК по Удмуртской Республике (УФ администрации Камбарского района, МБДОУ д/с «Колосок», л/с 20374140141, 21374140141)

Сведения о должностных лицах объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

В проверяемом периоде должность заведующего детским садом занимала Лобанова Надежда Евгеньевна, назначенная Приказом Управления народного образования Администрации Камбарского района от 08.09.2008 г. №147-К.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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) ведение бухгалтерского учёта объекта контроля возложено на МКУ «Централизованная бухгалтерия образования Камбарского района» на основании договора на ведение бухгалтерского учёта от 19.02.2021 г. №21 с последующей пролонгацией. Первичные учетные документы подписываются сотрудником объекта контроля. Все бухгалтерские документы, связанные с исполнением ПФХД по бюджетным средствам, средствам, полученным за счет внебюджетных источников, субсидиям, полученным на иные цели - подписываются сотрудником МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Камбарского района» на основании доверенности.

Приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия образования Камбарского района» от 03.11.2016 г. №6, с учетом внесенных изменений приказом от 30.12.17 г. №117, утверждена учетная политика, применяемая для бухгалтерского учета объекта контроля в проверяемый период с 01.01.2020 г. С 01.01.2021 г. Приказом МКУ «ЦБ учреждений Камбарского района» от 19.02.2021 г. №4 утверждена единая учетная политика для целей

бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета организаций, с которыми заключены договоры на бухгалтерское обслуживание.

Объект контроля является получателем бюджетных средств и финансируется за счет средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Муниципальное задание для объекта контроля в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель в порядке, предусмотренном законодательством. Объект контроля вправе оказывать услуги, выполнять работы по видам деятельности, определённым Уставом учреждения, для организаций, необслуживаемых объектом контроля, за плату (приносящая доход деятельность).

В проверяемом периоде между Управлением народного образования Администрации Камбарского района и объектом контроля заключены следующие соглашения:

- от 10.01.22 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» из бюджета муниципального образования «Камбарский район» на общую сумму 4722800,00 руб.;
- от 11.01.23 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» из бюджета муниципального образования «Камбарский район» на общую сумму 6148308,80 руб.;
- от 09.01.24 г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» из бюджета муниципального образования «Камбарский район» на общую сумму 7506400,00 руб.

1. Порядок формирования муниципального задания и анализ его выполнения.

Согласно п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание государственных, муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Камбарского района утвержденному Постановлением Администрации Камбарского района от 31.12.2015 г. № 941 (далее – Постановление №941), муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета МО «Камбарский район» и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета МО «Камбарский район» лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении бюджетных или автономных учреждений бюджета МО «Камбарский район» - органами местного самоуправления Камбарского района, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетных и автономных учреждений Камбарского района. Постановлением Администрации Камбарского района от 15.10.2014 г. №791 «О передаче полномочий» полномочия Администрации Камбарского района переданы главному распорядителю бюджетных средств Управлению народного образования Администрации Камбарского района – по подведомственным им бюджетным учреждениям в части утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В ходе проверки рассмотрены:

- муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - муниципальное задание на 2022 год), утвержденное начальником Управления народного образования Администрации Камбарского района 19.01.2022 г.;

- муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - муниципальное задание на 2023 год), утвержденное начальником Управления народного образования Администрации Камбарского района 13.01.2023 г.;

- муниципальное задание на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее - муниципальное задание на 2024 год), утвержденное начальником Управления народного образования Администрации Камбарского района 16.01.2024 г.;

- отчёты о выполнении муниципального задания на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов от 12.04.22 г., от 15.07.22 г., от 14.10.22 г., от 13.01.23 г. (далее - Отчеты за 2022 год);

- отчёты о выполнении муниципального задания на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов от 13.04.23 г., от 14.07.23 г., от 13.10.23 г., от 15.01.23 г. (далее - Отчеты за 2023 год);

- отчёты о выполнении муниципального задания на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 годов от 15.04.24 г., от 15.07.24 г.

Для каждой из 4 услуг муниципального задания, предусмотрены показатели, характеризующие их качество и количество.

В соответствии с п.8 Постановления №941 муниципальные задания и отчёты о выполнении муниципального задания размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее – сайт).

В нарушение п. 15 Приказа Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н), согласно которому, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов:

- муниципальное задание на 2023 год от 13.01.2023 г., размещено на сайте 23.01.2023 г., размещено на сайте 02.02.2023 (измененное) (приложение 1);

В ходе проверки наполняемости **Информации о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении**, размещенной на сайте в структурированной форме, установлено **отсутствие показателей, характеризующих качество предоставляемых услуг** за 2020 год, за 2021 год, за 2022 год.

В ходе проверки проведена сверка показателей фактического выполнения муниципального задания на 2022 г., 2023 г., 1 полугодие 2024 г.

1.1. Согласно представленным к проверке Отчетам за 2022 год показатель «Доля воспитанников, освоивших основную образовательную программу дошкольного образования» предусмотрен в 2022 году по следующим 2 услугам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 до 3 лет)», и составляет 100% в каждом отчетном периоде. Для проверки достоверности данного показателя объектом контроля предоставлены сведения по результатам проведенных мониторингов развития детей по группам на начало и конец 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 учебного года, ежеквартальные аналитические справки об уровне освоения образовательной программы дошкольного образования. Указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель в размере 100%, является достоверным.

1.2. Показатель «Полнота реализации образовательной программы дошкольного образования» предусмотрен в 2022 году по следующим 2 услугам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 до 3 лет)», и составляет 100% в каждом отчетном периоде. Для проверки достоверности данного показателя объектом контроля предоставлены учебные планы образовательной организации, ежеквартальные аналитические справки об уровне реализации образовательной программы. Указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель в размере 100%, является достоверным.

1.3. Для проверки достоверности показателя «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги», характеризующего качество предоставляемых муниципальных услуг, объектом контроля представлены аналитические справки по результатам проведенных в проверяемом периоде различных анкетирований родителей воспитанников. Указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель является достоверным.

1.4. Проверка достоверности показателя «Доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок, осуществляемых органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования», характеризующего качество предоставляемых муниципальных услуг, проводилась на основании предоставленных объектом контроля сведений о проведенных в 2022 г. проверках по контролю и надзору в сфере образования. В проверяемом периоде проверки, предусмотренные данным показателем, не проводились. Указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель в размере 100%, является достоверным.

1.5. Показатель «Уровень посещаемости дошкольной организации» предусмотрен муниципальным заданием на 2022 год, 2023 год, 2024 год по следующим услугам: «Присмотр и уход (от 1 года до 3 лет)», «Присмотр и уход (от 3 до 8 лет)». Для проверки достоверности данного показателя объектом контроля представлены Табели учета посещаемости по группам, сводные расчеты по учету уровня посещаемости. Указанный в

ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель рассчитан верно, является достоверным.

1.6. Проверка достоверности показателя «Число обучающихся», характеризующего объем предоставляемых муниципальных услуг, производилась на основании предоставленных объектом контроля Табелей учета посещаемости по группам, сводных ведомостей, приказов по основной деятельности, в том числе приказов о зачислении, о выбытии, о переводе воспитанников. По результатам сверки расхождения не обнаружены.

1.7. Показатель **«Укомплектованность персоналом в соответствии со штатным расписанием»** предусмотрен по следующим двум услугам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 до 3 лет)» за 2023 год, 2024 год. По предоставленным данным укомплектованность персонала полная, указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель рассчитан верно, является достоверным.

1.8. Показатель **«Доля педагогических работников, получивших в установленном порядке первую и высшую квалификационную категорию и подтверждение соответствия занимаемой должности, в общей численности педагогических работников»** предусмотрен по следующим двум услугам следующим 2 услугам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)», «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 до 3 лет)» за 2023 год, 2024 год. Указанный в ежеквартальных отчетах по выполнению муниципального задания показатель рассчитан верно, является достоверным.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ плановых и фактически исполненных показателей в таблице 1 "Сравнительный анализ плановых и фактически исполненных показателей муниципального задания на 2022 г., 2023 г., 1 полугодие 2024 г. " (приложение 2).

По итогам проведенного анализа превышает допустимое муниципальным заданием (возможное) отклонение фактически исполненного на отчетную дату показателя муниципальных услуг от утвержденного – 5 %, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным,

показатель «Число обучающихся» по следующим муниципальным услугам:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)» в Отчетах за 1 кв. 2022 г., за 2 кв. 2022 г., за 2 кв. 2024 г.;

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 до 3 лет)» в Отчетах за 1 кв. 2022 г., за 2 кв. 2022 г., за 3 кв. 2022 г., за 4 кв. 2022 г., за 2 кв. 2023 г., за 3 кв. 2023 г., за 1 кв. 2024 г., за 2 кв. 2024г.;

- «Присмотр и уход (от 1 года до 3 лет)» в Отчетах за 2 кв. 2022 г., за 2 кв. 2021 г., за 3 кв. 2022 г., за 4 кв. 2022 г., за 2 кв. 2023 г., за 3 кв. 2023 г., за 1 кв. 2024 г., за 2 кв. 2024г.;

- «Присмотр и уход (от 3 до 8 лет)» в Отчетах за 1 кв. 2022 г., за 2 кв. 2022 г., за 2 кв. 2024 г.;

показатель «Уровень посещаемости дошкольной организации» по следующим муниципальным услугам:

- «Присмотр и уход (от 1 года до 3 лет)» в Отчетах за 3 кв. 2023 г., за 4 кв. 2023 г., за 1 кв. 2024г., за 2 кв. 2024 г.;
- «Присмотр и уход (от 3 до 8 лет)» в Отчете за 1 кв. 2022 г., за 2 кв. 2022 г., за 3 кв. 2023 г., за 4 кв. 2023г., за 1 кв. 2024 г.

2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее - Приказ №186н), Приказом Минфина России от 07.02.2020 №17н "О внесении изменений в приложение к Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. №186н", Приказом Минфина России от 3 сентября 2021 года № 121н, Приказом Минфина России от 2 апреля 2021 года № 53н, Приказом Минфина России от 6 июля 2022 года № 92н.

К проверке представлены:

-план финансово – хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.01.2023 г. (последняя редакция 16), утвержденный Начальником УНО Администрации Камбарского района (далее - план ФХД на 2022 год);

-план финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 31.12.2023 г. (редакция 7), утвержденный Председателем ликвидационной комиссии (далее - план ФХД на 2023 год);

-план финансово – хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 12.06.2024 г. (редакция 4), утвержденный Начальником УО Администрации Камбарского района (далее - план ФХД на 2024 год).

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ).

План ФХД на 2022 год объекта контроля утвержден в разрезе показателей по поступлениям на общую сумму 7831911,84 рублей, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания- 7477688,36 руб.; безвозмездные денежные поступления – 49005,44 руб.

План ФХД на 2023 год объекта контроля утвержден в разрезе показателей по поступлениям на общую сумму 8942761,52 рублей, в том числе: субсидии на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания- 8133698,26 руб.; безвозмездные денежные поступления – 493405,92 руб.

План ФХД на 2024 год объекта контроля утвержден в разрезе показателей по поступлениям на общую сумму 8011194,00 рублей, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания- 7527694,00 руб.; безвозмездные денежные поступления – 168500,00 руб.

Объем выплат по расходам предусмотрен в плане ФХД на 2022 г. на сумму 7831911,84 руб.; в плане ФХД на 2023 г. – 8942761,52 руб., в плане ФХД на 2024 г. – 8011194,00 руб.

Согласно «Отчетам об исполнении объектом контроля планов его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) за 2022 г. и за 2023 г. проведен анализ поступления и выбытия субсидии:

Период	Поступления (руб.)			Выплаты (руб.)		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Средства субсидии на выполнение муниципального задания						
2022 г.	7831911,84	7704042,21	98,37	7831911,84	7732042,21	98,72
2023 г.	8942761,52	8604548,9	96,22	8942761,52	8794548,9	98,34

Сравнительная таблица плана ФХД с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) за 2022 год:

Наименование показателя	Согласно отчету по ф. 0503737, (руб.)			Итого, (руб.)	План ФХД, (руб.)	Отклонение, (руб.)
	Муниципальное задание	Поступления от оказания услуг на платной основе	Субсидия на иные цели			гр. 6 - гр. 5
Поступления всего	7 477 688,36	305 218,04	49 005,44	7831911,84	7831911,84	0
Выплаты всего	747 688,36	305 218,04	49 005,44	7831911,84	7831911,84	0

Представленный план ФХД на 2022 год **соответствует** данным годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2022 год.

Сравнительная таблица плана ФХД с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) за 2023 год:

Наименование показателя	Согласно отчету по ф. 0503737, (руб.)			Итого, (руб.)	План ФХД, (руб.)	Отклонение
	Муниципальное задание	Поступления от оказания услуг на платной основе	Субсидия на иные цели			гр. 6 - гр. 5
Поступления всего	8 133 698,26	315 657,34	493 405,92	8942761,52	8942761,52	0
Выплаты	8 133 698,26	315 657,34	493 405,92	8942761,52	8942761,52	0

всего						
-------	--	--	--	--	--	--

Представленный план ФХД на 2023 год **соответствует** данным бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2023 год.

3. Учет и списание наличных денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности.

Кассовое обслуживание объекта контроля осуществляется через лицевые счета открытые в Управлении финансов Администрации Камбарского района. Учет операций по счету "Касса" ведется в журнале операций № 1. При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций "Касса" записям в кассовой книге, журналу операций по банковскому счету, установлено, что обороты и остатки денежных средств на конец каждого месяца за проверяемый период соответствуют записям в Главной книге.

Согласно п.1.13 Учетной политики лимит остатка наличных денежных средств в кассе устанавливается на основании расчета (на установление предприятию лимита остатка и оформления разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в кассу), и утверждается начальником Управления финансов Администрации Камбарского района. Решением начальника Управления финансов Администрации Камбарского района утвержден лимит остатка кассы на 2022 г. в сумме 40 тыс. руб., на 2023 г. в сумме 25 тыс. руб., на 2024 г. в сумме 3 тыс. руб. Ответственным за соблюдение лимита остатков наличных денежных средств в кассе учреждения является бухгалтер, на которого возложены обязанности по ведению и учету кассовых операций. В проверяемом периоде ответственной за ведение кассовых операций и работу с наличными денежными средствами назначена бухгалтер 1 категории Шадрина О.А.

Приказом МКУ «ЦБ образования Камбарского района» от 11.01.16 г. №5 утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения ревизии кассы в составе председателя комиссии - и 2 членов комиссии. В проверяемом периоде состав комиссии изменялся Приказами от 03.08.21 г. №41/1, от 01.02.22 г. №4, от 18.05.22 г. №17.

В проверяемом периоде объектом контроля проводились инвентаризации кассы, по результатам которых составлены

инвентаризационные описи наличных денежных средств

акты инвентаризации наличных денежных средств:

- в 2022 году - №1 от 10.01.2022 г., №2 от 01.02.2022 г., №3 от 01.03.2022 г., №4 от 01.04.2022 г., №5 от 04.05.2022 г., №6 от 01.06.2022 г., №7 от 01.07.2022 г., №8 от 01.08.2022 г., №9 от 01.09.2022 г., №10 от 03.10.2022 г., №11 от 01.11.2022 г., №12 от 01.12.2022 г.;

- в 2023 году - №1 от 09.01.2023 г., №2 от 01.02.2023 г., №3 от 01.03.2023 г., №4 от 03.04.2023 г., №5 от 02.05.2023 г., №6 от 01.06.2023 г., №7 от 03.07.2023 г., №8 от 01.08.2023 г., №9 от 01.09.2023 г., №10 от 02.10.2023 г., №11 от 01.11.2023 г., №12 от 01.12.2023 г.;

- в 1 полугодии 2024 г. - №1 от 09.01.2024 г., №2 от 01.02.24 г., №3 от 01.03.24 г., №4 от 01.04.24 г., №5 от 02.05.24 г., №6 от 03.06.24 г.

Согласно указаниям, утвержденным в Приложении №5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ №52н) предоставленные акты соответствуют утвержденным в данном приказе формам первичных учетных документов (акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), не утверждены учетной политикой);

В соответствии с Приказом МКУ «ЦБ образования Камбарского района» №26 от 01.04.2020 г. ревизия по снятию денежных остатков в кассе должна проводиться ежемесячно не позднее 5 числа следующего месяца за отчетным. По результатам проведенных инвентаризаций излишки и недостатки не обнаружены.

Внезапные ревизии кассы в проверяемом периоде не проводились.

4. Операции по движению денежных средств на лицевых счетах.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2020 г. по 30.06.2022 г.

Учет операций по счетам ведется в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Проверкой правильности отражения остатков бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г. на лицевых счетах объекта контроля в строке 171 Баланса (ф. 0503730) нарушений не установлено.

В соответствии с п. 11 Приказа №157н, принятые к учету первичные учетные документы в журнале операций с безналичными денежными средствами №2 систематизированы в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа; данные бухгалтерского счета 201.11.000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Главной книге отражены достоверно.

Случаев размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, неправомерного перечисления средств сторонним организациям по бестоварным счетам, на оказание финансовой помощи и другие цели, не предусмотренные финансированием, не установлено.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон №402-ФЗ) особенности организации бухгалтерского (бюджетного) учета определяются локальными актами государственных органов и государственных учреждений в рамках учетной политики. Порядок расчетов с подотчетными лицами в период с 01.01.2021 г. п.2.6.11 Учетной политики, в котором предусмотрена выдача подотчетных сумм из кассы либо путем перечисления на

банковскую карту; а также определен порядок организации служебных командировок сотрудников объекта контроля.

Согласно п. 6.3 указаний Банка России о ведении кассовых операций от 11.03.2014 г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указания №3210-У) авансовый отчет составляется в случае, когда сотруднику были выданы деньги под отчет заранее. В проверяемом периоде сотрудниками объекта контроля сначала приобретались товары, работы, услуги, затем расходы возмещались на банковские карты подотчетного лица.

По Указаниям, утвержденным в Приложении №5 к Приказу №52н нумерация авансовых отчетов в проверяемом периоде не нарушена.

6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии со ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ, Приказом МБДОУ д/с "Колосок" с. Ершовка от 28.12.2022 г. №58 контрактным управляющим назначена заведующий детским садом Лобанова Н.Е. В соответствии с требованиями п. 6 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий Лобанова Н.Е. прошла обучение в ООО «Интеллект-сервис» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе» с 21 октября по 16 ноября 2022 г. в объеме 144 часа (удостоверение № 3181/22).

Правовой акт (положение о закупке), на основании которого учреждения вправе осуществлять закупки за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности с соблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ и вышеуказанного правового акта, объектом контроля не утвержден, следовательно, размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотрено в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в полном объеме.

В ходе проверки были рассмотрены:

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее план-график на 2022 г.), утвержденный и размещенный 17.01.22 г. и внесенные в него изменения (8 изменений);
- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее план-график на 2023 г.), утвержденный и размещенный 19.01.23 г. и внесенные в него изменения (7 изменений);
- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее план-график на 2024 г.), утвержденный и размещенный 17.01.24 г. и внесенные в него изменения (4 изменения).

В ходе выборочной проверки норм ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в части формирования и направления информации и документов о заключённых контрактах в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключённых заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»,

установлены факты несвоевременного размещения информации о 7 контрактах, 80 об исполнении контрактов (приложение 3).

В соответствии с Приказом Минфина УР от 11.07.2018 № 8н "Об утверждении Регламента осуществления малых закупок с использованием подсистемы "Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Удмуртской Республики" государственной информационной системы "Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом Удмуртской Республики (далее- модуль «Малые закупки»)" (далее- Приказ №53н), муниципальным заказчиком, муниципальным бюджетным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям муниципальных образований в Удмуртской Республике рекомендовано осуществлять закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, с использованием модуля «Малые закупки».

По п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, согласно которому закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную ч. 12 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, если такая закупка осуществляется в электронной форме, при условии, что годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей, **объектом контроля заключены контракты, не превышающие допустимый годовой объем** (приложение 4).

В нарушение п. 55 Приказа №53н, согласно которому заказчик в течение 5 рабочих дней с даты окончания срока исполнения контракта формирует в модуле «Малые закупки» рейтинг поставщика (подрядчика, исполнителя), и после публикации «Рейтингования» малая закупка автоматически переходит в статус «Исполнен», объектом контроля **рейтинг сформирован с нарушением установленного срока** по результатам исполнения 54 контрактов в 2022 году на сумму 596065,38 руб., 55 контрактов в 2023 году на сумму 782450,43 руб., 21 контракта в 2024 году на сумму 440449,28 (приложение 5).

В нарушение п. 54 Приказа №53н, согласно которому в течение 3 (трех) рабочих дней после заключения контракта по малой закупке (за исключением контракта, заключаемого по результатам малой закупки, осуществленной на основании пункта 48 предусмотренного Приказом №8н перечня) заказчиком в модуле «Малые закупки» формируются сведения о заключенном контракте, которые интегрируются в реестр малых закупок, объектом контроля

1) сведения о малых закупках сформированы с нарушением установленного срока по следующим закупкам: в 2022 году 66 контрактов на сумму 753141,17 руб., в 2023 году 78 контрактов на сумму 1265439,73 руб., в 2024 году 27 контрактов на сумму 395973,28 руб. (приложение 6);

2) - не сформированы сведения:
в 2022 году по 5 малым закупкам согласно авансовым отчетам на сумму 13710,00 руб.;
в 2023 году по 11 малых закупкам согласно авансовым отчетам на сумму 15449,00 руб.;
в 1 полугодии 2024 году по 5 малым закупкам согласно авансовым отчетам на сумму 8965,00 руб.

В ходе выборочной проверки выявлены **факты ограничения конкуренции в сумме 69866,48руб.** путем дробления закупки на части с целью снижения НМЦК для получения возможности применения процедуры закупки с единственным поставщиком без использования модуля «Малые закупки» - 12.12.2023 г. объектом контроля заключены 2 контракта на Услуги связи с ПАО «Ростелеком» № мз-2023-3-044-159662 на сумму 25920,00 руб., № мз-2023-3-044-159663 на сумму 8546,48 руб. 17.01.2024 г. объектом контроля заключены 2 контракта на Услуги связи с ПАО «Ростелеком» № мз-2024-3-044-010008 на сумму 32400,00 руб., № мз-2024-3-044-010016 на сумму 3000,00 руб.

По данным бухгалтерской отчетности
кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 г. составила 95 186,65 руб.; на 01.01.2024 г. - 105538,49руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. составила 18 555,14 руб., на 01.01.2024 г. - 167 406,08руб. Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных контрактов проверкой не установлено.

7. Правильность расходования средств на заработную плату.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения определяют нормативные правовые акты, в т.ч.:

- Положение об оплате труда работников муниципальных, бюджетных, казенных образовательных учреждений Камбарского района, утвержденное Постановлением Администрации Камбарского района от 16.08.13 г. №528 с учетом внесенных изменений Постановлением Администрации Камбарского района от 09.11.20 г. №597;

- Положение о выплатах компенсационного и стимулирующего характера руководителям образовательных организаций Камбарского района, утвержденным Постановлением Администрации Камбарского района от 01.09.15 г. №582;

- Положение об оплате труда работников МБДОУ детского сада «Колосок» с. Ершовка, утвержденное Приказом от 17.08.2022 г. №30;

- Положение о порядке установления компенсационных и стимулирующих выплат работникам МБДОУ детского сада «Колосок» с. Ершовка, утвержденное Приказом от 18.08.2023 г. №30;

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, установлены соглашениями, локальными нормативными актами: приказами об утверждении тарификационных списков

педагогических работников, приказами о назначении должностных окладов, приказами о назначении стимулирующих выплат, приказами о премировании, приказами о назначении компенсационных выплат, приказами о выплатах до МРОТ, приказами об увеличении нагрузки, приказами о совмещении, штатными расписаниями, табелями учета рабочего времени, которые являются основанием для начисления заработной платы. К проверке представлены следующие штатные расписания:

- на 01.09.2022 года Приказом от 17.08.2022 г. №29 утвержден штат в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 440125,68 руб.;

- на 01.09.2023 года Приказом от 04.09.2023 г. №36/1 утвержден штат в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 440125,68 руб.;

- на 01.09.2024 года Приказом от 20.08.2024 г. №33 утвержден штат в количестве 17.15 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 471194,86 руб.

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда (ф.0504071). Согласно Методических указаний, утвержденных в Приложении 5 к Приказу №52н, для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени заполняется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), который представляется в бухгалтерию два раза в месяц, обеспечивая выплату заработной платы не реже чем каждые полмесяца (ст. 136 ТК РФ). Величина аванса при этом должна исчисляться исходя из ставки за фактически отработанное время за этот период (Письмо Минтруда РФ от 18.04.2017 № 11-4/ООГ-718, Письмо Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725). Таким образом, при определении размера выплаты заработной платы за первую половину месяца необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудовых обязанностей).

В ходе проверки правильности начисления заработной платы рассмотрены представленные объектом контроля документы «Начисление по среднему», которые составлялись в проверяемом периоде для расчета сумм отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск сотрудников. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях следует составлять записку-расчет об исчислении среднего заработка, формы 0504425, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В нарушение ст. 136 Трудового Кодекса РФ оплата отпусков производилась с нарушением трехдневного срока:

в 2022 году

- Елхаковой Л.Ю. Приказом от 16.05.2022 г. № 41-к предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.06.2022 г., оплата произведена платежным поручением от 30.05.2022 г., №8080.

- Петелевой Н.В. Приказом от 16.05.2022 г. № 41-к предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.06.2022 г., оплата произведена платежным поручением от 30.05.2022 г., №8080.

- Таначевой А.В. Приказом от 16.05.2022 г. № 41-к предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.06.2022 г., оплата произведена платежным поручением от 30.05.2022 г., №8080.

в 2023 году

- Животягиной С.Н. Приказом от 24.01.2023 № 3-к предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 01.02.2023 г., оплата произведена платежным поручением от 30.01.2023 г., №670.

В нарушение ст. 140 Трудового Кодекса РФ, согласно которому при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника,

в 2022 году

- при увольнении Балтина В.П. Приказом от 07.11.2022 г. №91-К расчет выплачен платежным поручением №17365 от 09.11.2022 г.;

в 2024 году

- при увольнении Толстых А.А. Приказом от июня 2024 г. №57-к расчет выплачен платежным поручением №9068 от 26.06.2024

При приеме на работу со всеми работниками объекта контроля заключены трудовые договоры в письменной форме в соответствии со ст. 57 ТК РФ «Содержание трудового договора», оформлены трудовые книжки, внесены необходимые сведения о работнике, выполняемой им работе в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225 «О трудовых книжках». Выборочной проверкой правильности и своевременности оформления трудовых книжек сотрудников объекта контроля за проверяемый период нарушения не установлены.

В соответствии со ст.2 Федерального закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде" объект контроля по 30 июня 2020 года включительно уведомил каждого работника в письменной форме об изменениях в трудовом законодательстве, связанных с формированием сведений о трудовой деятельности в электронном виде, а также о праве работника путем подачи работодателю соответствующего письменного заявления сделать выбор между продолжением ведения работодателем трудовой книжки в соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации или предоставлением ему работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации. Сотрудниками объекта контроля в установленные сроки поданы письменные заявления о продолжении ведения работодателем трудовой книжки или о предоставлении ему сведений о трудовой деятельности.

8. Полнота учета и сохранность имущества, нематериальных активов и их использование.

На основании постановления Администрации МО "Камбарский район" объекту контроля предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, с кадастровым номером 18:10:012002:762 площадью 2265 кв.м., расположенный по адресу: УР, Камбарский район, с.Ершовка, ул. Восточная, д.9. На вышеуказанный земельный

участок выдано свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 26.02.2013 г. №18-18-09/003/2013-277. Здание, расположенное по адресу УР, Камбарский район, с.Ершовка, ул. Восточная, д.9. на основании договора об условиях использования муниципального имущества от 18.02.2013 г., закреплено за объектом контроля на праве оперативного управления. Представлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 06.05.16 г. №18-18-09/003/2013-806. На момент проверки государственная регистрация здания и земельного участка по адресу УР, Камбарский район, с.Ершовка, ул. Восточная, д.9. осуществлена в установленном законодательством порядке.

В ходе проверки полноты учета и сохранности имущества, нематериальных активов и их использования проверялась правильность отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2022 г. по 30 июня 2024 г. Согласно Учетной политике при учете имущества и обязательств бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им муниципальных полномочий (функций) осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

По состоянию на 01.01.2023 г. в учреждении числилось: основных средств балансовой стоимостью (0 101 00 000) в общей сумме 1 611 440,69 руб., на 01.01.2024 г. - 1 800 948,73 руб. Инвентаризация имущества в учреждении проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, результаты инвентаризации оформляются в соответствии с приказом №52н. В результате проведенной инвентаризации согласно Приказу №117/1 от 23.09.22 г. составлен акт о результатах инвентаризации №5 от 28.10.2022 г. (ф.0504835) имущества на основании сличительных ведомостей №130, №131, №132, №133, от 01.10.22 г., недостачи и излишки не обнаружены. В результате проведенной инвентаризации согласно Приказу №47 от 01.10.2023 г. составлен акт о результатах инвентаризации №2 от 16.10.2023 г. (ф.0504835) имущества на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) №195, №80, №81, №79, №78, на 01.10.2023 г. Недостачи и излишки в результате инвентаризации не обнаружены.

Факты продажи средств и материальных запасов, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В результате проверки соблюдения объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, установлены нарушения:

- ст. 136, ст. 140 Трудового Кодекса РФ;
- п. 15 Приказа Министерства финансов России от 21 июля 2011 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- п. 54, п. 55 Приказа Минфина УР от 11.07.2018 № 53н "Об утверждении Регламента осуществления малых закупок с использованием подсистемы "Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Удмуртской Республики" государственной информационной системы "Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом Удмуртской Республики (далее- модуль «Малые закупки»)";

Учреждение, в отношении которого проведена проверка, в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения акта проверки имеет право представить в УФ Администрации Камбарского района письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки.

Приложения:

- 1) информация о муниципальном задании, об отчетах о выполнении муниципального задания за 2023 год, - на 1 листе;
- 2) таблица 1 "Сравнительный анализ плановых и фактически исполненных показателей муниципального задания на 2022 г., 2023 г., 1 полугодие 2024 г." - на 2 листах;
- 3) информация из реестра контрактов - на 1 листе;
- 4) таблица 2 «Список малых закупок, заключенных в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ в 2022 г., 2023 г., 2024г.» - на 4 листах;
- 5) таблица 3 «Список малых закупок, с нарушением установленного законодательством срока рейтингования» - на 3 листах
- 6) таблица 4 «Малые закупки, опубликованные с нарушением установленного срока» - на 3 листе;

Должностное лицо, уполномоченное
на проведение контрольного мероприятия:
гл. специалист-эксперт управления финансов
Администрации муниципального образования
«Муниципальный округ Камбарский район
Удмуртской Республики»

Павлова Е.В.