**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Председатель Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.П. Коньшина «19» июля 2023 года**

**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования в 2022-2023 г.г. бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска, соблюдения им установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Заринск  | 19.07.2023 года |
|  |  |

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2023 год;

- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 06.06.2023 № 14.

**2.** **Предмет контрольного мероприятия:** формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; порядок и условия предоставления субсидии на иные цели; исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности; использование муниципального имущества, а также средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска (далее – МБДОУ детский сад № 3 «Теремок»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 6 июня 2023 года по 7 августа 2023 года.

 **5**. **Цели контрольного мероприятия**:

1. Проверить законность, эффективность и целевой характер использования бюджетных средств, направленных из бюд­жета муниципального образования город Заринск на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели, и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Заринск Алтайского края, в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска.

2. Проверить выполнение муниципального задания и использование средств субсидии на иные цели, полученных в 2022-2023 годах муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска.

3.Проверить соблюдение действующего законодательства РФ в сфере закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг при заключении муниципальных контрактов муниципальным учреждением образования.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2022 год, январь-май 2023 года.

 По результатам проверки оформлен акт от 02.08.2023 года, с которым под подпись ознакомлен заведующий МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» - А. В. Колпакова. Акт в установленный срок возвращен в Контрольно-счетную палату города Заринска Алтайского края, разногласия не представлены.

**7. Краткая характеристика деятельности объекта проверки:**

МБДОУ детский сад № 3 "Теремок" поставлено на налоговый учёт в Межрайонной ИФНС России № 5 по Алтайскому краю 07.04.1999, свидетельство серии 22 № 003173189, ИНН/КПП 2205006381/220501001.

ОГРН – 1022200704954.

Учреждение расположено по юридическому и фактическому адресу: 659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Крупской, д. 21.

Учреждение находится в ведении комитета по образованию администрации города Заринска (далее – Комитет по образованию).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Заринск Алтайского края.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования город Заринск Алтайского края осуществляет комитет по образованию администрации города Заринска (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования город Заринск Алтайского края исполняет комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации города Заринска (далее – Собственник, КЭУМИ).

Главным управлением образования и молодежной политики Алтайского края Учреждению выдана лицензия от 17 марта 2014 г. № 161 на осуществление общего дошкольного образования.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

-реализация основной общеобразовательной программы – образовательной программы дошкольного образования;

-осуществление присмотра и ухода за детьми.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Цель 1.** Проверить законность, эффективность и целевой характер использования бюджетных средств, направленных из бюд­жета муниципального образования город Заринск на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели, и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Заринск Алтайского края, в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска.

**Вопрос 1.** Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регу­лирующих деятельность Учреждения.

Согласно п. 3.1 Устава Учреждения МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» возглавляет, прошедший аттестацию, заведующий, назначаемый на эту должность и освобождаемый от нее Учредителем по согласованию с главой города. **Порядок назначения на должность и освобождения от должности руководителя муниципальной образовательной организации в городе Заринске не установлен.**

Колпакова А.В. на должность заведующего назначена приказом комитета по образованию администрации города Заринска от 25.01.2022 года № 6Л. Назначение согласовано с заместителем главы администрации по социальным вопросам, что **не соответствует п. 3.1 Устава Учреждения**.

Согласно **статьи 43 Трудового кодекса РФ**, коллективный договор заключается на срок не более трех лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором.

В пункте 1.11 Коллективного договора сказано, «настоящий договор вступает в силу с момента его подписания сторонами (11.06.2021 года) и действует до принятия нового Коллективного договора».

Действие Коллективного договора МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» согласно пункту 1.11 составит 3 года 6 месяцев 21 день (с 11.06.2021 года по 31.12.2024 года).

Проверкой приложения № 2 к коллективному договору «Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска» **установлено**, что данный локальный нормативный акт не соответствует положениям действующего федерального законодательства и подлежит приведению в соответствии с ним.

Так, на основании ст. 130, ч. 3 ст. 133 Трудового кодекса РФ величина минимального размера оплаты труда является одной из государственных гарантий по оплате труда работников, а месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера труда (далее- МРОТ).

Согласно ч. 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ заработная плата (оплата труда работника) состоит из вознаграждения за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационных и стимулирующих выплат.

К выплатам компенсационного характера относится оплата за работу во вредных и опасных условиях труда, в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ компенсационные выплаты призваны компенсировать работнику неблагоприятное воздействие на него вредных производственных факторов, климатических условий либо дополнительной нагрузки (трудозатрат) и не подлежат включению в состав МРОТ (постановления от 07.12.2017 № 238-П, 28.06.2018 № 26-П, 11.04.2019 № 17-П, 16.12.2019 № 40-П).

В соответствии с постановлением Конституционного Суда РФ от 07.12.2017 № У2З8-П в силу прямого предписания МРОТ должен быть обеспечен всем работающим по трудовому договору, т.е. является общей гарантией, предоставляемой работникам независимо от того, в какой местности осуществляется трудовая деятельность; в соответствии с ч. 1 ст. 133 Трудового кодекса РФ величина МРОТ устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации, т.е. без учета природно-климатических условий различных регионов страны.

Выводы Конституционного Суда РФ сводятся к тому, что заработная плата работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, должна быть определена в размере не менее МРОТ, после чего к ней должны быть начислены районный коэффициент и иные надбавки за работу в данных районах или местностях.

Аналогичная позиция высказана Конституционным Судом РФ в постановлении от 11.04.2019 № Х217-П относительно других компенсационных выплат. Согласно данному постановлению повышенная оплата сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни не включается по смыслу ст. ст. 129, 133 и 133.1 Трудового кодекса РФ в состав заработной платы (части заработной платы) работника, не превышающей МРОТ. Эти выплаты должны начисляться работнику после определения заработной платы в размере не ниже МРОТ.

Кроме того, п. 1.5. Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденного постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483, установлено, что оплата труда работников, полностью отработавших за месяц норму рабочего времени и выполнивших нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда без учета выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями и выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации.

Вместе с тем, п. 3.1.9 коллективного договора на 2021-2024 г. г. МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска, утвержденного заведующим МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» 11.06.2021, установлено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего норму труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного Правительством РФ. Указанная формулировка **не отвечает требованиям ч. 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ**, а также правовой позиции Конституционного суда РФ и п. 1.5 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденного постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483, поскольку не содержит перечень выплат компенсационного характера, не подлежащих включению в состав МРОТ, в связи с чем, п. 3.1.9 коллективного договора подлежит приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства.

В соответствии с п. 2. Постановления администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска» на руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений возложена обязанность в срок до 15 июня 2022 года привести локальные нормативные акты, регулирующие систему оплаты труда работников учреждения, в соответствие с Положением, утвержденным настоящим постановлением, с распространением на правоотношения, возникшие с 1 июня 2022 г.

Вместе с тем, приложение № 2 коллективного договора «Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска», **в нарушение указанных выше положений, не приведено в соответствие с Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденным постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483.**

**В нарушение Федерального закона от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»** у Колпаковой А. В., занимающей должность заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», отсутствует диплом о высшем профессиональном образовании по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" или о высшем профессиональном образовании и о дополнительном профессиональном образовании в области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики. Кроме того, стаж работы на педагогических или руководящих должностях Колпаковой А. В., на момент назначения ее на должность заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», составлял менее 5 лет (4 года).

|  |  |
| --- | --- |
|  | Данное нарушение классифицируются, как нарушение при выполнении или не |
| выполнение муниципальных задач и функций муниципальными бюджетными учреждениями (пункт 1.2.101). |

**Вопрос 2.** Проверка ведения первичных кадровых документов.

По результатам проверки было выявлено, что в личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования. **Заполнение зон кодирования** желательно с учетом возможности ввода в дальнейшем автоматизированного учета на основе информации полей кодирования.

**Вопрос 3.** Учетная политика.

Согласно бюджетной отчетности - Баланс МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на 01.01.2023 года, форма по ОКУД 0503730 (далее - Баланс, форма 0503730), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», форма по ОКУД 0503768, по виду деятельности по муниципальному заданию на балансовом учете числится непроизведенный актив «Земля», остаточной стоимостью на начало и конец 2022 года в сумме 6 074 539,32 рубля (строка 070 графы 4 и 8 Баланса, форма 0503730).

Однако, **в нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12 2010 года № 157н, пункта 12 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н** «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», **подпункта 1) пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете», в 2022 и в 2023 годах в Учетной политике отсутствует информация о методике ведения бухгалтерского учета непроизведенных активов с учетом изменений в действующем законодательстве РФ.

Данное нарушение классифицируется как нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики (пункт 2.1).

**В нарушение требований пункта 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н** «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в информации, изложенной в подразделе 2 Раздела I Учетной политики, отсутствует ссылка на адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», где бухгалтерия предусматривает публиковать основные положения Учетной политики путем размещения копий документов Учетной политики.

Данное нарушение классифицируется как нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики (пункт 2.1).

**Вопрос 4.** Проверка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Первичный бухгалтерский учет учреждения.

**1.** В результате проверки были установлены **нарушения п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**:

- в учете допускается использование копий первичных документов, например:

акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 31.01.2022 № КА-291 на сумму 1382,78 рубля от ООО «ЭКО-Гарант» на услуги по обращению с ТКО за январь 2022 г.;

акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 30.04.2022 № 1643 на сумму 1106,22 рубля от ООО «ЭКО-Гарант» на услуги по обращению с ТКО за апрель 2022 г.;

- в акте выполненных работ (оказанных услуг) от 11.01.2022 г. № 46 отсутствует подпись генерального директора ООО «Ключевые решения» Басаргиной Т. П.

Выявленные факты использования в учете копий первичных документов и отсутствие подписи генерального директора классифицированы, как нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (пункт 2.3).

**2. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010** Учреждением бухгалтерский учет обязательств осуществлялся на счетах бухгалтерского учета, не включенных в Рабочий план счетов субъекта учета (далее - Рабочий план счетов). Так, в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами и в Главной книге применяются счета, отсутствующие в Рабочем плане счетов, утвержденном в составе учетной политики на 2022 год приказом МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» от 30.12.2021 № 118: 302.34.834, 302.34.836.

Выявленные факты ведения бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета, не включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, классифицированы, как нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пункт 2.11).

**3. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010 д**анные, сгруппированные по соответствующим счетам бухгалтерского учета, отраженные в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, не соответствуют данным Главной книги по этим счетам:

2022 год (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц  | Счет бухгалтерского учета в журнале № 2 | Обороты за месяц  | Счет бухгалтерского учета в Главной книге | Обороты за месяц | Расхождения  |  |
| январь | 2.205.31.660 | 1 500,00 | - | - | -1 500,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 172 930,00 | 2.205.31.667 | 174 430,00 | +1 500,00 |  |
|  | 2.302.26.830 | 5600,00 | - | - | -5600,00 |  |
|  | - | - | 2.302.26.834 | 5600,00 | +5600,00 |  |
|  | 2.302.34.830 | 14063,47 | - | - | -14063,47 |  |
|  | 2.302.34.834 | 63690,53 | 2.302.34.834 | 77754,00 | +14063,47 |  |
| февраль | 2.205.31.660 | 1 500,00 | - | - | -1 500,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 188536,36 | 2.205.31.667 | 190036,36 | +1 500,00 |  |
|  | 2.302.34.830 | 12029,55 | - | - | -12029,55 |  |
|  | 2.302.34.834 | 80588,51 | 2.302.34.834 | 92618,06 | +12029,55 |  |
| март | 2.205.31.660 | 3800,00 | - | - | -3800,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 209627,10 | 2.205.31.667 | 213427,10 | +3800,00 |  |
|  | 2.302.26.830 | 1500,00 | - | - | -1500,00 |  |
|  | 2.302.26.834 | - | 2.302.26.834 | 1500,00 | +1500,00 |  |
| апрель | 2.205.31.660 | 4800,00 | - | - | -4800,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 189253,31 | 2.205.31.667 | 194053,31 | +4800,00 |  |
| май | 2.205.31.660 | 5680,00 | - | - | -5680,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 179810,38 | 2.205.31.667 | 185490,38 | +5680,00 |  |
| июнь | 2.302.26.830 | 375,00 | - | - | -375,00 |  |
|  | 2.302.26.834 | - | 2.302.26.834 | 375,00 | +375,00 |  |
|  | 2.302.34.830 | 951,00 | - | - | -951,00 |  |
|  | 2.302.34.836 | 62733,90 | 2.302.34.836 | 63684,90 | +951,00 |  |
|  | 2.302.34.833 | 1150,00 | - | - | -1150,00 | 14.06.2022 п/п № 502567 приобретение аскорбиновой кислоты у МУП «Фармация» по договору от 08.06.2022 № 18, товарная накладная от 08.06.2022 № 003700 |
|  | 2.302.34.834 | 34669,40 | 2.302.34.834 | 35819,40 | +1150,00 |  |
| август | 2.205.31.660 | 7580,00 | - | - | -7580,00 |  |
|  | 2.205.31.667По первичным документамПо ж-о № 2, сформированному в 8 версии 1 С. | 140065,00 | 2.205.31.667 | 145645,00145645,00145645,00 | +5580,00 |  |
|  | 2.302.34.830 | 200,00 | - | - | -200,00 |  |
|  | 2.302.34.836 | 90603,16 | 2.302.34.836 | 90803,16 | +200,00 |  |
| сентябрь | 2.205.31.660 | 23545,00 | - | - | -23545,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 142873,72 | 2.205.31.667 | 166418,72 | +23545,00 |  |
|  | 2.302.34.830 | 20420,00 | - | - | -20420,00 |  |
|  | 2.302.34.836 | 45741,42 | 2.302.34.836 | 66161,42 | +20420,00 |  |
| октябрь | 2.205.31.660 | 31950,00 | - | - | -31950,00 |  |
|  | 2.205.31.667 | 139298,17 | 2.205.31.667 | 171818,17 | +32520,00 | В главной книге обороты по Кт больше на 570 руб. |
|  | 2.205.31.560 | 1060,01 | - | - | -1060,01 |  |
|  | 2.205.31.567 | 17558,16 | 2.205.31.567 | 19188,17 | +1630,01 | В главной книге обороты по Дт больше на 570 руб. |
| ноябрь | 2.205.31.660 | 18623,33 | - | - | -18623,33 |  |
|  | 2.205.31.667 | 169031,50 | 2.205.31.667 | 187654,83 | +18623,33 |  |
| декабрь | 2.205.31.660 | 28105,24 | - | - | -28105,24 |  |
|  | 2.205.31.667 | 151310,00 | 2.205.31.667 | 179415,24 | +28105,24 |  |
|  | 2.205.31.560 | 1500,00 | - | - | -1500,00 |  |
|  | - | - | 2.205.31.567 | 1500,00 | +1500,00 |  |
|  | 2.205.81.660 | 100,00 | - | - | -100,00 |  |
|  | - | - | 2.205.55.667 | 100,00 | +100,00 |  |
|  | 4.302.26.830 | 750,00 | - | - | -750,00 |  |
|  | - | - | 4.302.26.834 | 750,00 | +750,00 |  |
|  | 5.302.26.830 | 3473,98 | - | - | -3473,98 |  |
|  | 5.302.34.834 | 38609,6 | 5.302.34.834 | 42083,58 | +3473,98 |  |
|  | 5.302.26.834 | 3752,00 | - | - | -3752,00 |  |
|  | 5.302.25.834 | 4356,52 | 5.302.25.834 | 8108,52 | +3752,00 |  |
|  | 5.302.26.830 | 3000,00 | - | - | -3000,00 |  |
|  | - | - | 5.302.26.836 | 3000,00 | +3000,00 |  |

Из пояснений главного бухгалтера следует, что в конце 2021 года в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» был переход с версии 1С 7, на версию 1С 8. Версия 1С 8 в течение 2022 года настраивалась и дорабатывалась программистом с учетом специфики ведения бухгалтерского учета в детском саду, поэтому бухгалтерский учет велся в двух версиях 1С. Так как журналы операций должны распечатываться ежемесячно, они распечатывались из 1С 7, а Главная книга распечатывалась при формировании бухгалтерской (бюджетной) отчетности из версии 1С 8.

Выявленные факты несоответствия данных, сгруппированных по соответствующим счетам бухгалтерского учета, отраженным в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, данным Главной книги по этим счетам классифицированы, как нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пункт 2.11).

4. МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» 14.06.2022 платежным поручением № 502567 произведена оплата за приобретенную аскорбиновую кислоту у МУП «Фармация» по договору от 08.06.2022 № 18 в размере 1 150,00 рублей, товарная накладная от 08.06.2022 № 003700В.

В соответствии с **Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н** "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами указанная операция отнесена на подстатью КОСГУ 833 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора" счета 2.302.34. Однако, в Главной книге данная сумма отражена на подстатье КОСГУ 834 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями» счета 2.302.34.

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) для целей применения КОСГУ относится к организациям государственного сектора.

Операции по расчетам с МУП по уменьшению прочей кредиторской задолженности следует детализировать в третьем разряде подстатьи XX3 КОСГУ, в частности по подстатье 833 КОСГУ (**п.** **16.3.3** **Порядка № 209н, Руководство по применению КОСГУ**).

Отражение в Главной книге расчетов с МУП на подстатье КОСГУ 834 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями» счета 2.302.34 вместо подстатьи КОСГУ 833 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора" счета 2.302.34 классифицировано, как нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (пункт 1.2.6).

5. В Главной книге за октябрь 2022 года дебетовый оборот по счету 2.205.31.567 и кредитовый оборот по счету 2.205.31.667 на 570,00 рублей больше, чем в первичных учетных документах, относящихся к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами, и в Журнале операций № 2.

Искажение показателей бухгалтерской отчетности МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» привело к искажению информации об обязательствах и является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности, что свидетельствует о **нарушении статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (пункт 2.9).

6. При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за июль, август, октябрь, ноябрь 2022 год выявлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

6.1. Акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.01.2022 г. б/н ПАО «Ростелеком» на сумму 6,07 рубля принят к бухгалтерскому учету 01.07.2022 года.

В данном акте отражено: «Пользователь не имеет претензий к Продавцу по количеству и качеству выполненных работ (оказанных услуг) по договору». Акт утвержден ЭЦП исполняющего обязанности заведующего Кузнецовой Олесей Алексеевной 08.02.2022, несмотря на то, что с 25.01.2022 заведующим МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» назначена Колпакова Анна Владимировна.

* 1. Счет-фактура от 28.07.2022 г. № 217 индивидуального предпринимателя Воробьев Артем Дмитриевич на сумму 3501,00 рубль принят к бухгалтерскому учету 19.08.2022 года.

В графе «Товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял» данного счета-фактуры отражено: «Завхоз Колташова Г.Г., личная подпись завхоза», дата получения (приемки) указана 28.07.2022.

* 1. Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 26.09.2022 г. № 63 ИП Филиппов Александр Григорьевич на сумму 10340,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 03.10.2022 года.

В данном акте отражено: «Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет».

* 1. Акт от 16.09.2022 г. № ЗР003773 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Алтайском крае» на сумму 666,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 03.10.2022 года.

В данном акте отражено: «Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет».

* 1. Акт об оказании услуг от 02.09.2022 г. № ЦЦ00-000792 Краевого автономного учреждения «Алтайский региональный центр ценообразования в строительстве» на сумму 10000,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 24.11.2022 года.

В данном акте отражено: «Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет».

Принятие к учету первичных документов позднее даты документа **нарушает пункт 3 Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 года**, в соответствии с которым бухгалтерский учет должен вестись методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, а также **нарушена статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ** - данные, содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно регистрировались и накапливались в регистрах бухгалтерского учета.

Выявленные факты принятия к учету первичных документов позднее даты документа классифицированы, как **нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета** (пункт 2.3).

**7.** Первичные учетные документы, относящиеся к «Журналу операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками» МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» (акты выполненных работ (услуг), счета-фактуры, универсальные передаточные документы, товарные накладные) за январь-декабрь 2022 года подобраны и сброшюрованы не в хронологическом порядке. Частично оригиналы первичных учетных документов подшиты к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 2 расчеты с безналичными средствами».

Выявленные факты **нарушают пункт 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, пункт 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, подраздел 2, подраздел 5 Раздела III Учетной политики для целей бухгалтерского учета**.

Выявленный факт отсутствия систематизации первичных учетных документов по датам совершения хозяйственной операции (в хронологическом порядке), относящихся к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» (форма 0504071) за январь-декабрь 2022 года классифицированы, как нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3).

1. **В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н, пунктов 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 (далее - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49)**, Раздела VI Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по состоянию на 1 ноября 2022 года не проведена в установленном порядке инвентаризация обязательств.

Выявленный факт нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации обязательств, квалифицирован, как иные нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенных экономическим субъектом (пункт 2.4).

**Вопрос 5. Проверка исполнения бюджетов.**

Всего за 2022 год на расчетный счет МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» поступило денежных средств на общую сумму 19 497 934,41 рубля, в т.ч. в виде субсидии на выполнение муниципального задания 15 992 005,39 рубля (82,0 %), в виде целевых субсидий 1 482 589,06 рубля (7,6 %), в виде собственных доходов 2 023 339,96 рубля (10,4 %).

Всего за 2022 год МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» израсходовано **17 493 053,32** рубля, в т.ч.: на оплату труда сотрудников **9 592 088,97** рубля (54,8 %), на начисления во внебюджетные фонды **2 894 870,21** рубля (16,6 %), на приобретение материальных запасов **2 486 392,42** рубля (14,2 %), на коммунальные расходы **727 003,19** рубля (4,2 %), на пособия по социальной помощи населению в денежной форме 681 000,00 рублей (3,9 %), на прочие работы и услуги 477 504,60 рубля (2,7 %), на приобретение основных средств 210 528,50 рубля (1,2 %), на содержание имущества 200 892,77 рубля (1,2 %).

Остаток денежных средств на расчетном счете МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по состоянию на 01.01.2022 года в общей сумме составил 505 700,99 рубля.

Остаток денежных средств на расчетном счете МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по состоянию на 01.01.2023 года в общей сумме составил 2 510 582,08 рубля.

**Вопрос 6.** Родительская плата.

Администрацией города Заринска **не утверждено** Положение о порядке установления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Заринска**.**

**Вопрос 7.** Учет нефинансовых активов.

 Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 – перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Согласно регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за декабрь 2022 года, регистру «Оборотная ведомость по нефинансовым активам по первоначальной стоимости» МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год установлено, что основное средство Система видеонаблюдения (инвентарный номер 041432301500111) стоимостью 79 050,00 рублей, балансовая стоимость которого превышала 50 000,00 рублей за единицу, учитывалось на бухгалтерском счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения». Следовало учитывать на счете 4.101.24 «Машины и оборудование - ОЦДИ учреждения».

**В нарушение требований, установленных пунктом 3 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 года № 538, пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, пунктом 7 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н**, в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», имущество, балансовая стоимость которого превышала 50 000,00 рублей за единицу, не учитывалось на бухгалтерских счетах, как ОЦДИ.

Выявленные факты не отражения нефинансовых активов как ОЦДИ на счетах бухгалтерского учета 101.20 «Основные средства – ОЦДИ учреждения», классифицированы, как нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3).

**Вопрос 8.** Учет основных средств, проведение инвентаризации, определение ее результатов и отражение в учете.

По результатам инвентаризации продуктов питания по состоянию на 01.11.2022 года установлено, что расхождений по данным бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» Гужиной Т.Н., не выявлено, что отражено в Акте № 00ГУ-000003 о результатах инвентаризации от 01 ноября 2022 года, подписанным всеми членами комиссии, но **не отражено** по строке «Заключение комиссии» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01ноября 2022 года.

По результатам инвентаризации основных средств в эксплуатации по состоянию на 31.10.2022 года установлено, что расхождений по данным бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» Колташовой Г.Г., не выявлено, что отражено в Акте № 00ГУ-000006 о результатах инвентаризации от 01 ноября 2022 года, подписанным всеми членами комиссии, но **не отражено** по строке «Заключение комиссии» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2022 года.

**Нарушены пункт 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункт 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н.**

Унифицированная форма «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087) приведена в Приложении № 4 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н. При ее заполнении следует руководствоваться Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета - Приложение № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03 2015 года № 52н, где сказано, что Инвентаризационная опись (ф. 0504087) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию после представления ответственным лицом объяснения о причинах расхождений (при наличии) и заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации.

Выявленные факты неполного заполнения регистра бухгалтерского учета «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (форма 0504087) классифицированы, как нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3).

**Вопрос 9.** Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Между МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» и ООО ПОЖ «Строй-Регион» заключен договор от 10.01.2022 года № 1/2 на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации (далее - Договор от 10.01.2022 года № 1/2) на сумму 1 950,00 рублей в месяц.

В соответствии с Техническим заданием (приложение 1 к договору от 10.01.2022 года № 1/2) техническое содержание, техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт включают в себя следующие услуги: контроль технического состояния установок пожарной автоматики, проверка соответствия установок пожарной автоматики, в том числе электрических и иных параметров проекту и требованиям технической документации, ликвидация последствий воздействия на установки пожарной автоматики неблагоприятных климатических, производственных и иных условий, выявление и устранение причин ложных срабатываний установок пожарной автоматики, определение предельного состояния установок пожарной автоматики, при которых их дальнейшая эксплуатация становится невозможной или нецелесообразной, путем проведения технического освидетельствования, анализ и обобщение информации о техническом состоянии обслуживаемых установок пожарной автоматики и надежности их эксплуатации, проведение плановых профилактических работ, устранение неисправностей и проведение текущего ремонта с заменой неработоспособных приборов, блоков, плат, кабелей, проводов и других компонентов на исправные однотипные или функционально эквивалентные заменяемым, плановое техническое обслуживание (проводится не реже одного раза в месяц), неплановое техническое обслуживание (проводится при поступлении заявки, ложного срабатывания средств пожарной сигнализации), ежемесячное проведение плановых регламентных услуг с проверкой работоспособности компонентов с обязательной регистрацией оказанных услуг, изменение программы функционирования по просьбе Заказчика.

В соответствии с пунктом 4.1. Договора от 10.01.2022 № 1/2 услуга должна быть оказана с 01 января 2022 г. по 31 марта 2022 г. (включительно). Исполнитель уведомляет заказчика в письменной форме о готовности оказываемых услуг (этапа оказания услуг) к сдаче в срок, не позднее, чем за 5 календарных дней до срока окончания оказания услуг (этапа оказания услуг), и представляет вместе с уведомлением акт сдачи-приемки оказанных услуг (этапа оказанных услуг).

К проверке представлен Акт выполненных работ от 31.03.2022 года № 61 на сумму 1 950,00 рублей, в котором отсутствует расшифровка произведенных видов работ.

Выявленный факт отсутствия расшифровки конкретных видов выполненных работ в первичных учетных документах, **нарушает условия статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ**, указывающей о том, что не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Выявленный факт отсутствия расшифровки конкретных видов работ в первичных учетных документах классифицируется как нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (пункт 2.2).

**Вопрос 10.** Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Проверкой безналичных рублевых операций МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год отмечается, что все проведенные банковские операции подтверждены оправдательными документами (платежными поручениями).

Однако, **в нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н**, выявлено, что к учетным документам, относящимся к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (в части денежных средств учреждения)» - выписки из лицевого счета бюджетного учреждения с приложением платежных поручений, счетов на оплату, прикреплены первичные учетные документы, относящиеся к «Журналу операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками» (акты выполненных работ (услуг), счета-фактуры, универсальные передаточные документы, товарные накладные).

Выявленные факты **нарушают пункт 1 статьи 7 Федерального Закона № 402-ФЗ, пункт 11 Приказа Минфина РФ от 01.12 2010 года № 157н.**

Данное нарушение классифицируется как нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1).

**Вопрос 11.** Дебиторская и кредиторская задолженность.

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в журнале операций с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф.0504071), журнале по прочим операциям № 8 (ф.0504071) на 01.01.2023 г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета (ф.0503730, ф.0503769).

**Вопрос 12.** Проверка эффективного использования бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Договора в 2022-2023 годах МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по предоставлению физическим и юридическим лицам во временное пользование имущества, расположенного по адресу: 659106, г. Заринск, ул. Крупской, дом 21, не заключались.

**Цель 2.** Проверить выполнение муниципального задания и использование средств субсидии на иные цели, полученных в 2022-2023 годах муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска.

**Вопрос 1.** Проверить правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

 На лицевой счет МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» № 20176U96380 по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО-4) в 2022 году перечислено 15 992 005,39 рубля

Данные хозяйственные операции в полном объеме отражены в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами» за 2022 год по дебету счета 4.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства». В данном регистре по итогам каждого месяца 2022 года формируются «обороты для Главной книги». Данные обороты соответствуют оборотам по дебету счета 4.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», отраженным в регистре бухгалтерского учета «Главная книга» МБДОУ детский сад №3 «Теремок» по отдельным месяцам 2022 года.

В соответствии с пунктом 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н, при составлении годовой бухгалтерской отчетности, Учреждением проведена сверка данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, с проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

**Вопрос 2.** Проверить исполнение муниципального задания и соответствие отчетов об исполнении муниципального задания исходным данным МБДОУ детский сад № 3 «Теремок».

Выполнение муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год финансировалось за счет средств бюджета Алтайского края и бюджета муниципального образования город Заринск, на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 28 декабря 2021 года № 3 и дополнительных соглашений от 17 февраля 2022 года № 1 и от 30.12.2022 года № 2. Всего за 2022 год МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» предоставлено субсидии в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания в сумме 15 992 005,39 рубля, или 100,0 %.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации города Заринска от 07.06.2011 года № 439 утверждено «Положение об условиях и порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Порядок формирования муниципального задания).

В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание формируется на основе утвержденного отделами и комитетами администрации города Заринска, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных или автономных учреждений, ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в их ведении муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей количества и качества муниципальных услуг (работ).

В соответствии с пунктом 3.29 «Положения о комитете по образованию администрации города Заринска», утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 29.10.2019 года № 50, комитет по образованию осуществляет финансирование образовательных учреждений, как главный распорядитель бюджетных средств, в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

Согласно пункту 3 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется при формировании городского бюджета на очередной финансовый год и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Заринского городского Собрания депутатов о бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на очередной финансовый год в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений – отделами и комитетами администрации города Заринска, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» опубликовано в официальной газете «Новое время» в номере 49 (10819) от 09.12.2021 года.

Комитетом по образованию для МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» утверждено муниципальное задание 28.12.2021 года на 2022 год и плановый период 2023 года (далее - муниципальное задание от 29.12.2021 года), что соответствует пункту 3 Порядка формирования муниципального задания.

В течение 2022 года комитетом по образованию корректировка муниципального задания для МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» не проводилась.

В муниципальном задании от 28.12.2021 года МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», общее среднегодовое количество детей составило 158 человек.

К проверке представлены Табели учета детей по группам и месяцам, по которым установлена следующая посещаемость детей МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год:

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Количество воспитанников, посещающих МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» в 2022 году, человек |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| № 1 | 24 (13) | 22 | 23 | 23 | 22 | 0 | 0 | 7 | 12 | 15 | 14 | 15 |
| № 2 | 20 (15) | 20 | 19 | 21 | 18 | 11 | 9 | 13 | 14 | 15 | 13 | 14 |
| № 3 | 25 (17) | 24 | 24 | 24 | 24 | 22 | 19 | 20 | 21 | 22 | 22 | 20 |
| № 4 | 26 (19) | 25 | 26 | 26 | 24 | 22 | 20 | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 |
| № 5 | 23 (18) | 22 | 23 | 24 | 24 | 22 | 20 | 24 | 25 | 25 | 24 | 25 |
| № 6 | 23 (17) | 22 | 24 | 22 | 23 | 17 | 15 | 19 | 24 | 25 | 26 | 21 |
| ИТОГО | 141 (99) | 135 | 139 | 141 | 135 | 94 | 83 | 107 | 122 | 128 | 125 | 121 |
| Среднегодовое количество воспитанников | 123 |

К проверке представлен отчет о выполнении муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», согласно которому в 2022 году посещало следующее количество воспитанников:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| квартал | Среднегодовое количество воспитанников по Отчету о выполнении муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год, человек | Среднегодовое количество воспитанников, посещающих МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по Табелям посещаемости детей за 2022 год | Отклонение данных отчета от фактического показателя (графа 4 = графа 3- графа 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Январь** | **158** | **141** | **-17** |
| **Февраль** | **158** | **135** | **-23** |
| **Март** | **158** | **139** | **-19** |
| **Апрель** | **158** | **141** | **-17** |
| Май | 158 | 135 | -22 |
| Июнь | 129 | 94 | -35 |
| Июль | 129 | 83 | -46 |
| Август | 146 | 107 | -39 |
| Сентябрь | 146 | 122 | -24 |
| Октябрь | 147 | 128 | -19 |
| Ноябрь | 144 | 125 | -19 |
| Декабрь | 145 | 121 | -24 |

По Отчетам о выполнении муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год среднегодовое количество воспитанников составило 148,0 человек. По Табелям учета посещаемости детей среднегодовое количество детей составило 123,0 человека, что на 25,0 человек меньше данных, представленных в Отчете о выполнении муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год.

Согласно пункту 13 Порядка формирования муниципального задания, контроль целевого использования средств городского бюджета и выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных заданий осуществляют комитет администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике, и отделы и комитеты администрации города Заринска, осуществляющие функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В соответствии с пунктом 3.29 «Положения о комитете по образованию администрации города Заринска», утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 29.10.2019 года № 50, комитет по образованию осуществляет финансирование образовательных учреждений, как главный распорядитель бюджетных средств, в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

Расхождение данных отчетов о выполнении муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» за 2022 год от среднегодового количества воспитанников, фактически посещающих учреждение согласно Табелям учета посещаемости детей, свидетельствует об отсутствии контроля со стороны комитета по образованию за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания, которое привело к невыполнению муниципального задания от 28.12.2021 года.

Согласно должностной инструкции комитета по образованию ответственным за формирование в 2022 году муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» назначен главный специалист комитета по образованию администрации города Заринска.

*Нарушение пункта 13 Порядка формирования муниципального задания, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 15.15.15 КоАП РФ.*

*Данное нарушение классифицировано как нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (пункт 1.2.47)*

Согласно части 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, муниципальное задание является невыполненным в случае не достижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в муниципальном задании.

Отклонение объема муниципального задания от 28.12.2021 года от фактического значения составило 35,0 человек или 22,15 % в сторону уменьшения.

Муниципальным заданием от 28.12.2021 года допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, не заданы. Фактически, отклонение от установленных плановых показателей объема муниципальной услуги составило 22,15 %, что говорит о невыполнении муниципального задания от 28.12.2021 года МБДОУ детский сад № 3 «Теремок».

В МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» ответственным за исполнением муниципального задания является заведующий.

*Невыполнение МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» муниципального задания от 28.12.2021 года, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.5-1 КоАП РФ.*

*Данное нарушение классифицировано как невыполнение государственного (муниципального) задания (пункт 1.2.47).*

Между комитетом по образованию и МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2021 года № 3 на сумму 14 361 374,87 рубля.

В течение 2022 года в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2021 года № 3 вносились изменения в части суммы финансирования:

|  |  |
| --- | --- |
| № и дата заключения соглашения и дополнительного соглашения | Итого по соглашению от 28.12.2021 года № 3 , рублей |
| № 3 от 28.12.2021 года | 14 361 374,87 |
| № 1 от 17.02.2022 года | 0,00 |
| № 2 от 30.12.2022 года | **+1 630 630,52** |
| Итого | **15 992 005,39** |

По дополнительным соглашениям к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2021 года № 3 скорректирован размер субсидии в сумме 15 992 005,39 рубля или 111,35 % к первоначальной сумме.

Таким образом, **в нарушение пункта 5 Порядка формирования муниципального задания**, субсидия на выполнение муниципального задания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на 2022 год увеличена, в свою очередь, плановый показатель в муниципальном задании не увеличен.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Данное нарушение классифицировано как, нарушение при выполнении или не |
| выполнение муниципальных задач и функций муниципальными бюджетными уреждениями |
| (пункт 1.2.101). |  |

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования муниципального задания, в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в городском бюджете на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в него могут быть внесены изменения, которые утверждаются отделами и комитетами администрации города Заринска, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Изменение объема субсидии, предоставленной из городского бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия), в течение срока его выполнения, осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

При выполнении муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено, или при предоставлении услуг, не соответствующих стандартам и регламентам их предоставления, отдел или комитет администрации города Заринска, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного или автономного учреждения, сокращает объем средств, выделенных на выполнение муниципального задания, и (или) может потребовать частичного или полного возврата средств, выделенных на выполнение муниципального задания, в порядке, установленном им.

Согласно пункту 2.3.3 Соглашения от 28.12.2021 года № 3 МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» обязуется вернуть в городской бюджет средства субсидии в случае невыполнения (признания невыполненным) муниципального задания в порядке и сроки, установленные [пунктом 4.1](#Par102) Соглашения.

На выполнение муниципального задания от 28.12.2021 года № 3 с плановым значением среднегодового количества детей 158 человек Соглашением от 28.12.2021 года № 3 предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 14 361 374,87 рубля.

В муниципальном задание от 28.12.2021 года запланировано среднегодовое количество детей 158 человек, при этом финансирование по Соглашению от 28.12.2021 года № 3 в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» увеличено на 1 630 630,52 рубля.

Фактически среднегодовое количество детей за 2022 год в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» посещало 123 человека. Так как, объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года не уменьшен пропорционально плановому количеству детей, соответственно, финансирование должно быть уменьшено на 22,15 % (123 человека/158 человек\*100-100 = 22,15 %) к первоначальному объему предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания.

Таким образом, в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» сумма финансирования невыполненных объемов муниципальной услуги МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» в 2022 году составила 22,15 %, к первоначальному объему финансирования, согласно Соглашению от 28.12.2021 года № 3, и составила 3 181 044,53 рубля.

Фактически сумма финансирования в дополнительных Соглашениях от 17.02.2022 года № 1 и от 30.12.2022 года № 2 увеличена на общую сумму 1 630 630,52 рубля. Сумма в размере 4 811 675,05 рубля (3 181 044,53 рубля + 1 630 630,52 рубля) подлежит возврату в бюджет муниципального образования город Заринск согласно пункту 2.3.3 Соглашения от 28.12.2021 года № 3.

*Данное нарушение классифицировано как невыполнение муниципального задания в пределах выше допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги в размере 22,15 %, сумма финансирования невыполненных объемов муниципальной услуги МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» составила 4 811 675,05 рубля (пункт 1.2.47).*

На официальном сайте МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» http://teremok-zar.ucoz.ru/ отсутствует возможность определения срока размещения информации, что затрудняет оценку соблюдения учреждением требований части 3 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

**Вопрос 4.** Проанализировать выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и проверить целевое использование средств субсидий на выполнение муници­пального задания.

**В нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения плана финансово-­хозяйственной деятельности** муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края, утвержденного Постановлением администрации города Заринска от 09.12.2019 года № 911 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края» (далее - Порядок, утвержденный постановлением администрации города Заринска от 09.12.2019 года № 911), проект Плана ФХД МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на 2022 составлен 28.12.2021, утвержден 29.12.2021 года после утверждения бюджета муниципального образования город Заринск (Решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98), тогда как учреждение составляет проект Плана при формировании проекта решения о бюджете в порядке и сроки, установленные органом - учредителем.

Таким образом, проект Плана ФХД МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на 2022 год утвержден после утверждения бюджета муниципального образования город Заринск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Выявленный факт нарушения условий составления проекта Плана ФХД МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», классифицируется, как нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетным учреждением (пункт 1.2.110).

**Вопрос 5.** Проанализировать штатную численность, законность и обоснованность расходования субсидии на выполнение муниципального задания в части оплаты труда.

В пункте 2.3 Раздела II «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок», утвержденного заведующим МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» от 11.06.2021 года, учреждением предусмотрено, что виды выплат стимулирующего характера устанавливаются на основании Перечня видов выплат стимулирующего характера работников Учреждения (приложение 3) и порядка установления выплат стимулирующего характера, определенного локальным актом Учреждения. В приложении 3 указаны: коэффициент образования педагогических работников (высшее профессиональное образование – 1,10, среднее профессиональное образование – 1,05), Приказом заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» от 11.06.2021 № 51 утверждено Положение о порядке и условиях осуществления стимулирующих выплат педагогическим работникам МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска, тогда как, в пункте 3.3.1. Раздела 3 «Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска», утвержденного постановлением администрации города Заринска от 10.06.2022 года № 483 (с изменениями и дополнениями), такие виды выплат стимулирующего характера, как «коэффициент образования педагогических работников», не предусмотрены.

Таким образом, пункт 2.3 Раздела II «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок», утвержденного заведующим МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» от 11.06.2021 года, противоречит пункту 3.3.1 Раздела 3 «Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска», утвержденного постановлением администрации города Заринска от 10.06.2022 года № 483 (с изменениями и дополнениями).

|  |  |
| --- | --- |
|  | Выявленный факт нарушения, классифицируется, как нарушение при выполнении или не выполнение муниципальных задач и функций муниципальными |
| бюджетными учреждениями (пункт 1.2.101). |
|  |  |

**В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 года № 761н** «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», уровень образования и стаж работы в проверяемом периоде у Колпаковой А.В., имеющей среднее профессиональное образование и стаж работы на педагогических должностях 4 года, приказом комитета по образованию администрации города Заринска от 25.01.2022 года № 6Л назначенной на должность заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», не соответствовал установленным требованиям.

К руководителю (директору, заведующему, начальнику) образовательного учреждения предъявляются следующие требования к квалификации: высшее профессиональное образование по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стаж работы на педагогических или на руководящих должностях не менее 5 лет.

Выплаченная заработная плата за период с 25.01.2022 г. по 31.05.2023 г. **составила 412 544,44 рубля**, а также начислены страховые взносы в сумме **124 588,42 рубля**, в т.ч.: за 2022 г. – заработная плата составила 289 169,34 рубля (страховые взносы – 87 329,14 рубля), за январь-май 2023 г. – 123 375,10 рубля (страховые взносы – 37 259,28рубля).

Выявленный факт невыполнения требований, установленных к занимаемой должности, классифицирован, как нарушение при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций муниципальными бюджетными учреждениями (пункт 1.2.101).

**Вопрос 6.** Проверить иную, приносящую доход, деятельность.

За 2022 год объем поступлений, по приносящему доходу деятельности МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», составил 2 090 737,04 рубля. Наибольший удельный вес в общей сумме дохода составили: поступление родительской платы за присмотр и уход -97,92 % (2 047 359,20 рубля); прочие безвозмездные неденежные поступления – 0,96 % (20 000,00 рублей); доходы от выбытия активов - 0,79 % (16 445,35 рубля).

В 2022 году в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» кружковая деятельность не проводилась.

**Вопрос 7.** Проанализировать исполнение субсидии на иные цели.

Предоставление субсидий на иные цели осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными учреждениями.

**Цель 3.** Проверить соблюдение действующего законодательства РФ в сфере закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг при заключении муниципальных контрактов муниципальным учреждением образования.

**Вопрос 1.** Проверить соблюдение требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года № 44-ФЗ** (далее - Закона № 44-ФЗ) не возложены обязанности контрактного управляющего.

В ЕИС вся информация по закупкам была размещена под учетной записью и подписана электронной цифровой подписью заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок».

Размещение информации в ЕИС под учетной записью руководителя классифицировано, как нарушение порядка назначения контрактных управляющих (пункт 4.10).

В утвержденных 29.12.2021 года и 21.01.2022 года Планах-графиках закупок на 2022 год запланированы закупки на общую сумму 3 914 529,87 рубля и 4 058 968,03 рубля соответственно. Закупки на плановый период 2023 и 2024 годы не запланированы.

За 2022 год было опубликовано 8 версий Плана - графика закупок на 2022 год. Последняя версия плана-графика № 8 утверждена и опубликована 30.12.2022 года, содержит закупки по Закону № 44-ФЗ в 2022 году на сумму 2 228 767,80 рубля, в 2023 году – 1 324 792,87 рубля. Закупки на плановый период 2024 года в последней версии плана-графика закупок № 8 запланированы на сумму 1 324 792,87 рубля.

Согласно пункту 4 «Положения о порядке формирования, утверждения планов- графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов- графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 года № 1279 (далее - Положение о порядке формирования, утверждения и изменения плана-графика), план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Нарушение порядка утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Выявленный факт нарушения порядка утверждения плана-графика классифицирован, как нарушение муниципальным заказчиком порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок (пункт 4.19).

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Заринска Алтайского края составлен соответствующий Акт, который 3 августа 2023 года был направлен для ознакомления в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок».

 Возврат Акта осуществлён Учреждением 7 августа 2023 года. Указания на наличие пояснений, замечаний в Акте отсутствуют.

Возражения, пояснения и замечания МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по нарушениям и недостаткам, отражённым в Акте, в установленные сроки в адрес Контрольно-счетной палаты г. Заринска не поступили.

**10. Выводы:**

Проведенной проверкой выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение федерального закона от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 года № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», уровень образования и стаж работы на момент назначения на должность Колпаковой А.В., имеющей среднее профессиональное образование и стаж работы на педагогических должностях 4 года, назначенной на должность заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» приказом комитета по образованию администрации города Заринска от 25.01.2022 года № 6Л, не соответствовали установленным требованиям.

2. В нарушение статьи 43 Трудового кодекса РФ, коллективный договор заключен на срок более трех лет.

3. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12 2010 года № 157н, пункта 12 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», подпункта 1) пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в 2022 и в 2023 годах в Учетной политике отсутствует информация о методике ведения бухгалтерского учета непроизведенных активов с учетом изменений в действующем законодательстве РФ.

4. В нарушение требований пункта 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в информации, изложенной в подразделе 2 Раздела I Учетной политики, отсутствует ссылка на адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», где бухгалтерия предусматривает публиковать основные положения Учетной политики путем размещения копий документов Учетной политики.

5. В нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учете допускается использование копий первичных документов.

6. В нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте выполненных работ (оказанных услуг) от 11.01.2022 г. № 46 отсутствует подпись генерального директора ООО «Ключевые решения» Басаргиной Т. П.

7. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010 Учреждением бухгалтерский учет обязательств осуществлялся на счетах бухгалтерского учета, не включенных в Рабочий план счетов субъекта учета.

8. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010 данные, сгруппированные по соответствующим счетам бухгалтерского учета, отраженные в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, не соответствуют данным Главной книги по этим счетам.

9. В нарушение п. 16.3.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" не верно детализирована операция по расчетам с МУП по уменьшению прочей кредиторской задолженности.

10. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Главной книге за октябрь 2022 года дебетовый оборот по счету 2.205.31.567 и кредитовый оборот по счету 2.205.31.667 на 570,00 рублей больше, чем в первичных учетных документах, относящихся к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами, и, в Журнале операций № 2.

11. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, пунктов 3 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н первичные документы приняты к учету позднее даты документа и данные, содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно регистрировались и накапливались в регистрах бухгалтерского учета.

12. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, подраздела 2, подраздела 5 Раздела III Учетной политики для целей бухгалтерского учета отсутствует систематизация первичных учетных документов по датам совершения хозяйственной операции (в хронологическом порядке), относящихся к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» (форма 0504071) за январь-декабрь 2022 года.

13. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н, пунктов 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, Раздела VI Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год, в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» по состоянию на 1 ноября 2022 года не проведена в установленном порядке инвентаризация обязательств.

14. В нарушение требований, установленных пунктом 3 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 года № 538, пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, пунктом 7 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н, в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» нефинансовые активы на сумму 79 050,00 рублей не отражены, как ОЦДИ, на счетах бухгалтерского учета 101.20 «Основные средства – ОЦДИ учреждения».

15. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, не в полном объеме заполнены регистры бухгалтерского учета «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (форма 0504087).

16. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, в первичных учетных документах отсутствуют расшифровки конкретных видов выполненных работ.

17. В нарушение пункта 1 статьи 7 Федерального Закона № 402-ФЗ и пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, к учетным документам, относящимся к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (в части денежных средств учреждения)», прикреплены первичные учетные документы, относящиеся к «Журналу операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками».

18. В нарушение пункта 5 Порядка формирования муниципального задания, комитет по образованию администрации города Заринска, в случае выполнения муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено, не только не сократил МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» объем средств, выделенных на выполнение муниципального задания, и (или) не потребовал частичного или полного возврата средств, выделенных на выполнение муниципального задания в установленном им порядке, но и увеличил объем субсидии, в свою очередь, не увеличив плановый показатель в муниципальном задании.

19. В нарушение пункта 13 Порядка формирования муниципального задания, отсутствует контроль со стороны комитета по образованию за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания, что привело к невыполнению муниципального задания от 28.12.2021 года.

20. В нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения плана финансово ­хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края, утвержденного Постановлением администрации города Заринска от 09.12.2019 года № 911 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края», проект Плана ФХД МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на 2022 год составлен после утверждения бюджета муниципального образования город Заринск.

21. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, не возложены обязанности контрактного управляющего.

Проведенной проверкой выявлены следующие недостатки:

1. Администрацией города Заринска не разработан порядок назначения на должность и освобождения от должности руководителя муниципальной образовательной организации в городе Заринске.

2. Колпакова А. В. на должность заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» назначена приказом комитета по образованию администрации города Заринска от 25.01.2022 года № 6Л. Назначение согласовано с заместителем главы администрации по социальным вопросам, что не соответствует п. 3.1 Устава Учреждения.

3. «Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска» не соответствует положениям действующего федерального законодательства и Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденному Постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483.

4. П. 3.1.9 Коллективного договора не соответствует требованиям ч. 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ, а также правовой позиции Конституционного суда РФ и п. 1.5 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденного Постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483, поскольку не содержит перечень выплат компенсационного характера, не подлежащих включению в состав МРОТ.

5. В личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования.

6. Администрацией города Заринска не разработано Положение о порядке установления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Заринска.

7. На официальном сайте МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» http://teremok-zar.ucoz.ru/ отсутствует возможность определения срока размещения информации, что затрудняет оценку соблюдения учреждением требований части 3 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

**11.** С учётом вышеизложенного, на основании статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «**Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований**», статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 22.02.2022 года № 6 по результатам контрольного мероприятия предлагается:

Направить представление Контрольно-счетной палаты города Заринска в МБДОУ детский сад № 3 «Теремок», в котором предложить:

1. Принять меры по обеспечению соблюдения соответствия уровня образования и стажа работы заведующего МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» требованиям федерального закона от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статей 11 и 73 федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 года № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».
2. Принять меры по обеспечению соблюдения требований статьи 43 Трудового кодекса РФ в части приведения срока действия Коллективного договора в соответствие с указанной статьей.
3. Обеспечить отражение в Учетной политике МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» информации о методике ведения бухгалтерского учета непроизведенных активов с учетом изменений в действующем законодательстве РФ.
4. Принять меры по обеспечению соблюдения требований пункта 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в части ссылки в Учетной политике МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» на адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», где бухгалтерия предусматривает публиковать основные положения Учетной политики путем размещения копий документов Учетной политики.
5. Принять меры по обеспечению соблюдения требований п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части использования в учете оригиналов первичных документов.
6. Обеспечить принятие к учету первичных документов при наличии подписей лиц, ответственных за ведение регистра.
7. Принять меры по обеспечению соблюдения требований пункта 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части осуществления ведения Учреждением бухгалтерского учета обязательств на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета.
8. Обеспечить соблюдение требований пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части соответствия данных по соответствующим счетам бухгалтерского учета, отраженным в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, данным Главной книги по этим счетам.
9. Принять меры к правильной детализации операций по расчетам с МУП в целях верного отражения прочей кредиторской задолженности.
10. Обеспечить достоверное отражение оборотов по счетам в Главной книге в соответствии с первичными учетными документами и Журналами операций.
11. Принять меры к своевременной регистрации и отражению первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.
12. Принять меры к обеспечению надлежащего контроля за систематизацией первичных учетных документов по датам совершения хозяйственных операций (в хронологическом порядке), относящихся к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» (форма 0504071).
13. Обеспечить проведение в установленном порядке инвентаризации обязательств.
14. Учесть по данным бухгалтерского учета основное средство - Система видеонаблюдения (инвентарный номер 041432301500111), не отраженное как ОЦДИ, на счетах бухгалтерского учета 101.20 «Основные средства – ОЦДИ учреждения»
в сумме 79 050,00 рублей. Обеспечить достоверность бюджетной отчетности.
15. Принять меры по обеспечению соблюдения требований пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н в части заполнения регистров бухгалтерского учета «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (форма 0504087) в полном объеме.
16. Принять меры по обеспечению соблюдения требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ в части расшифровки в первичных учетных документах конкретных видов выполненных работ.
17. Обеспечить прикрепление учетных документов к соответствующим Журналам операций.
18. Возместить в бюджет муниципального образования город Заринск сумму Субсидии в размере 4 811 675,05 рубля, полученную по Соглашению о Порядке и условиях предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 28.12.2021 года № 3, в связи с невыполнением муниципального задания от 28.12.2021 года на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.
19. Принять меры по обеспечению выполнения муниципального задания.
20. Обеспечить соблюдение требований пункта 4 Порядка составления и утверждения плана финансово ­хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края, утвержденного Постановлением администрации города Заринска от 09.12.2019 года № 911 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края» в части составления проекта Плана ФХД МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» при формировании проекта решения о бюджете в порядке и сроки, установленные органом - учредителем.
21. Принять меры к возложению обязанностей контрактного управляющего.
22. Обеспечить соответствие Положения об оплате труда работников МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 3 «Теремок» города Заринска положениям действующего федерального законодательства и Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденному Постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483.
23. Принять меры к приведению в соответствие п. 3.1.9 Коллективного договора требованиям ч. 1 ст. 129 Трудового кодекса РФ, а также правовой позиции Конституционного суда РФ и п. 1.5 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Заринска, утвержденного Постановлением администрации г. Заринска от 10.06.2022 № 483.
24. Принять меры к обеспечению надлежащего контроля за заполнением в личных карточках формы Т-2 всех зон кодирования.
25. Обеспечить возможность определения срока размещения информации на официальном сайте МБДОУ детский сад № 3 «Теремок» <http://teremok-zar.ucoz.ru/>.
26. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

***Направить информационные письма об итогах настоящего контрольного мероприятия Главе города Заринска, в Заринское городское Собрание депутатов и в комитет по образованию администрации города Заринска.***

Председатель Контрольно-счетной

палаты Н.П. Коньшина

**Приложение к Отчету о проведении контрольного мероприятия**

| **Сведения о проведенном контрольном мероприятии**  | **Количество (ед. изм.)****Сумма (тыс. руб.)** |
| --- | --- |
| **1**  | **2**  |
| **1. Объём проверенных средств**  | 17 493,053 |
| **2. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях, в том числе:**  | 1 |
| - по плану  | 1 |
| - по обращениям  | 0 |
| **3. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, кол-во, ед**  | 22 |
| **Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, сумма, тыс. рублей** | 5 455,461 |
| нецелевое использование бюджетных средств, кол-во, ед. (8) | 0 |
| нецелевое использование бюджетных средств, сумма, тыс. рублей (8) | 0 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов, кол-во, ед. (1) | 5 |
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов, сумма, тыс. рублей (1) | 5 348,808 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, кол-во, ед. (2) | 15 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сумма, тыс. рублей (2) | 106,653 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, кол-во, ед. (3) | 0 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, сумма, тыс. рублей (3) | 0 |
| нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, кол-во, ед. (4) | 2 |
| нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, сумма, тыс. рублей (4) | 0 |
| нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в муниципальной собственности, кол-во, ед. (5) | 0 |
| нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в муниципальной собственности, сумма, тыс. рублей (5) | 0 |
| иные нарушения, кол-во, ед. (7) | 0 |
| иные нарушения, сумма, тыс. рублей (7) | 0 |
| **4. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, кол-во, ед.** | **0** |
| **4. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, сумма, тыс. рублей** | **0** |
| **5. Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет (казну)**  | 4 811, 675 |
| **6. Устранено выявленных нарушений, кол-во, ед.** | 0 |
| **6. Устранено выявленных нарушений, сумма, тыс. рублей** | 0 |
| Из них, обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ, кол-во, ед. | 0 |
| обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ, сумма, тыс. рублей | 0 |

Председатель Контрольно-счетной палаты Н.П. Коньшина