



Кз. Кривошанин

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Россия, 454007, г. Челябинск, ул. Артиллерийская, 109 ИНН 7452126900, КПП 745201001

АКТ

**Комплексной проверки финансово – хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 404 г. Челябинска»**

г. Челябинск

05.09.2022

На основании плана работы Муниципального казенного учреждения «Контрольно-ревизионного управления» на 3 квартал 2022 проведена комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» с 03.08.2022 по 16.08.2022 за периоды:

1. Анализ финансово – хозяйственной деятельности за 2021;
2. Анализ выполнения муниципального задания за 2021 год;
3. Соблюдение кассовых и банковских операций за 2021, 1 полугодие 2022;
4. Санкционирование расходов за 2021г;
5. Правильность расходования денежных средств на заработную плату за 2021, 1 полугодие 2022г;
6. Проверка сохранности материальных ценностей за 2021, 1 полугодие 2022;
7. Проверка выполнения ремонтных работ за 2021, 1 полугодие 2022;
8. Правильность расходования средств на питание за 2021, 1 полугодие 2022;
9. Проверка расчётов с дебиторами по доходам за 2021, 1 полугодие 2022г;
10. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2022;
11. Соблюдение требований законодательства РФ при заключении договоров на покупку товаров оказание работ, услуг;
12. Постановка бухгалтерского учёта и внутрихозяйственный контроль в 2021;

Согласно приказу «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» от 01.08.2022 № 128, от 08.08.2022 №130 создана комиссия в составе:

Начальник отдела ревизий и комплексных проверок – Шакирзянова Е.А.

Главный эксперт – Егорова Л.Е.

Главный эксперт – Деева И.А.

Ведущий бухгалтер – ревизор Бутерус О.А.

Ведущий бухгалтер – ревизор Исафилова Е.А.

Ведущий бухгалтер-ревизор Литвинова Л.В.

Ведущий бухгалтер-ревизор Егоров О.В.

Инженер Черепова Н.В.

Ведущий специалист – Шайханова К.Ф.

Ревизией установлено:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 404 г. Челябинска» зарегистрировано Постановлением администрации Калининского района города Челябинска, регистрационный № 1728 от 02.08.1995. выдано Свидетельство о государственной регистрации предприятия. ОГРН 1037402320405.

Муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 404 г. Челябинска» переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 404 г. Челябинска» (изменения № 10 в Устав утверждены приказом председателя Комитета по делам образования города Челябинска от 08 мая 2015 г. № 1171-у).

Учредителям является: Комитет по делам образования города Челябинска, расположенный по адресу: 454080, г. Челябинск, ул. Володарского 14.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 404 г. Челябинска» является юридическим лицом, действует на основании Устава, согласно Лицензии на осуществление образовательной деятельности от 13 мая 2016 года № 12680 серия 74Л02 № 0001798, приложению № 1.2. серия 74П01 № 0007698 осуществляет дошкольное и дополнительное образование детей и взрослых. Имеет в оперативном управлении имущество, круглую печать, штампы, самостоятельный баланс. В соответствии с приказом Комитета финансов города Челябинска открыты отдельные лицевые счета автономного учреждения:

-субсидий на выполнение муниципального задания, приносящей доход деятельности- ЛС 2047301008Н

-субсидий на иные цели - ЛС 2147301447Н

МБДОУ «Детский сад № 404 г. Челябинска» присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН – 7447033055 (Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выданное Инспекцией ФНС по Калининскому району г. Челябинска, серия 74 № 006444078, дата постановки на учет 21.08.1995г.).

Разрешение на осуществление образовательной деятельности подтверждено лицензией от 14.11.2003, регистрационный № 192-1, серия А № 104 194 (Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 14.11.2003 № 03-1580, лицензия бессрочная.

Форма собственности - муниципальная, ОГРН 1037402320405, ИНН 7447033055.

Юридический адрес МБДОУ «Детский сад № 404 г. Челябинска»

Индекс: 454084

Улица: Каслинская, 19 Г

Телефон: 791-47-51,

Распорядителями кредитов в проверяемый период являлись:

С правом первой подписи:

Заведующий: Устьянцева Ирина Анатольевна

С правом второй подписи:

Главный бухгалтер: Хасанова Лариса Шайхетдиновна (с 09.08.2018 по 09.04.2021г), Ефремова Ольга Николаевна (с 12.04.2021 по 28.02.2022); Шелехова Елена Георгиевна с 01.03.2022

На момент проверки материально – ответственными лицами являются:

Заместитель заведующего по АХР: Киприянов Игорь Васильевич

Кладовщик: Гаврилова Любовь Алексеевна

Кастелянша: Яброва Татьяна Борисовна

1. Анализ использования субсидий на выполнение муниципального задания за 2021 год.

1) Результат деятельности учреждения.

Перечень соглашения и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таблица № 1

Номер соглашения	Дата	Краткое содержание соглашения	Сумма (руб.)
Соглашение	11.01.21	На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	17 334 652,00

		из областного бюджета	9 853 383,00
		из городского бюджета	188 852,00
		на привлечение детей из малообеспеченных семей (обл.)	1 369 661,00
		на обеспечение питанием воспитанников (гор.)	293 751,00
		на привлечение детей из малообеспеченных семей (гор.)	125 069,00
Доп. согл. № 1	12.04.21	Возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества	125 069,00
Доп. согл. № 2	06.07.21	Возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества	125 069,00
Доп. согл. № 3	12.10.21	Возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества	125 069,00
Доп. согл. № 4	28.10.21	Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания из городского бюджета	742 914,00
Доп. согл. № 5	11.11.21	Финансовое обеспечение на питание воспитанников (гор.)	122 491,20
Доп. согл. № 6	26.11.21	Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания из городского бюджета	1 816 011,00
Доп. согл. № 7	14.12.21	Финансовое обеспечение на питание воспитанников (гор.)	125 518,40
Доп. согл. № 8	15.12.21	Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания из городского бюджета	449 370,00
		ИТОГО	32 671 810,60

Перечень соглашения и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Таблица № 2

Номер соглашения	Дата	Краткое содержание соглашения	Сумма (руб.)
Доп. согл. № 1	27.09.2021	Компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми	975 003,00
Согл. № 2	23.03.2021	Реализация наказов избирателей	50 000,00
Согл. № 3	21.04.2021	Создание условий для получения дошк. образ. детей с ОВЗ	85 198,00
Согл. № 4	24.05.2021	Реализация наказов избирателей	95 000,00
Согл. № 5	10.09.2021	Приобретение технологического оборудования для пищеблоков	173 252,00
ИТОГО			1 378 453,00

2) Результат деятельности учреждения.

Сумма поступившего финансового обеспечения за 2021 год из различных источников составила 38 407 989,97 рублей, израсходовано 38 676 883,16 рублей.

Таблица № 3

№	Наименование источника финансирования	Остаток на начало года	Поступило		Израсходовано сумма	Остаток на конец года
			сумма	%		
1	Субсидия на выполнение муниципального задания	676 824,17	32 736 371,48 (в т.ч. ФСС -64 560,88)	85,5	32 932 446,34	480 749,31
2	Субсидия на иные цели	0	1 378 453,00	3,4	1 378 453,00	0
3	Внебюджетная деятельность	305 988,99	4 293 165,49 (в т.ч. -1240,36)	11,1	4 365 983,82	234 411,02
	в т.ч.					
	Родительская плата		4 038 021,40			
	Добровольные пожертвования		255 144,09			
	Итого	982 813,16	38 407 989,97	100	38 676 883,16	715 160,33

Получено от ФСС возмещение расходов: по пособиям по временной нетрудоспособности и пособиям по уходу за ребенком до полутора лет в сумме 64 560,88 руб. (прошлых лет).

2.1 Анализ кассового исполнения плана ФХД по расходам.

По субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таблица № 4

Наименование показателя	КОСГУ	План	Исполнено	% выполнения
«Расчеты по заработной плате»	211	20 424 783,87	20 424 783,87	100
«Расчеты по начислениям на заработную плату»	213	6 112 218,01	6 112 218,01	100
«Расчеты за услуги связи»	221	18 500,00	18 500,00	100

«Расчеты по коммунальным услугам»	223	1 931 201,39	1 689 816,64	100,5
«Расчеты по содержанию имущества»	225	216 419,60	216 419,60	100
«Расчеты по прочим услугам»	226	161 510,00	161 510,00	100
«Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме»	266	99 733,73	99 733,73	100
«Увеличение стоимости ОС»	310	897 900,00	897 900,00	100
«Увеличение стоимости МЗ»	340	3 175 7220,05	2 936 357,49	100
«Расчеты по налогу на имущество и земельный налог»	290	375207,00	375207,00	100
Итого:		33 413 195,65	32 932 446,34	100

Остаток неиспользованной субсидии на выполнение муниципального задания составил 480 749,31 руб.

Субсидии на иные цели.

Таблица № 5

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения
«Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме» (компенсация)	262	975 003,00	975 003,00	100
«Расчеты по содержанию имущества»	225	403 450,00	403 450,00	100
итого		1 378 453,00	1 378 453,00	100

Субсидии на иные цели использованы в полном объеме.

Полнота и эффективность использования денежных средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности

Всего за 2021г поступило денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 4 293 165,49 руб., в том числе:

родительская оплата – 4 020 727,40 руб.;

возмещение ущерба – 17 294,00 руб.;

добровольные пожертвования от родителей – 255 144,09 руб.;

Расходы учреждения по источнику приносящая доход деятельность (руб.)

Таблица № 6

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения
«Расчеты по содержанию имущества»	225	55 750,00	55 750,00	100
«Расчеты по прочим услугам»	226	8 700,00	8 700,00	100
«Увеличение стоимости ОС»	310	26 666,00	26 666,00	100
«Увеличение стоимости МЗ»	340	4 509 278,84	4 274 867,82	94,8
итого		4 600 394,84	4 365 983,82	94,9

Доходы от приносящей доход деятельности использованы на 94,9 % в сумме 4 365 983,82 руб., остаток денежных средств на 01.01.2022 – 234 411,02 руб., (остаток на 01.01.2021 составил 305 988,99руб.).

Анализ исполнения лимитов потребления коммунальных услуг за 2021 год

Таблица № 7

Наименование показателя	Лимит		Факт		Отклонение от лимита кол-во (+) экономия; (-) перерасход гр. 2 – гр. 4	Отклонение от лимита тыс.руб. % выполнения (+) экономия; (-) перерасход гр. 3 / гр. 5 (%)
	кол-во	тыс.руб.	кол-во	тыс.руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Электроэнергия, тыс. кВт	80	591,20	62,86	509,93	17,14	13,7%
Водоснабжение, тыс. куб. м.	5,6	251,10	3,67	163,25	1,93	35%
Теплоснабжение, гКал	650	1180,79	661,32	1192,73	- 11,32	-1%

Согласно объяснениям зам.зав.по АХР «перерасход по теплоснабжению произошел в связи с низкими температурами в январе, феврале и приходилось использовать отопительную систему на максимальных режимах, чтобы обеспечить тепловой режим в концевых группах»

Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за 2021 год

Таблица № 8

Перечень должностей работников	Кол-во ставок по штатному расписанию	Занято штатных единиц фактически	Вакансии гр. 3 – гр. 2	ФОТ тыс.руб.	% содержание каждой категории в ФОТ
Административно-управленческий персонал	4	4	0	2 608,69	12,8%
Вспомогательный персонал	23,75	17	6,75	4 264,44	20,9%
ИТОГО	27,75-	21	6,75	6 873,13	33,7%
Основной персонал	47,05	36	11,05	13 515,67	66,3%
ВСЕГО	74,8	57	17,8	20 388,80	100%

Анализ уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников.

Таблица № 9

Перечень должностей работников	К-во человек	Годовой ФОТ (руб.)	Годовой ФОТ (руб.)	Коэффициент кратности
Административно-управленческий персонал	4	2 608,69	54 347,71	1,62
Основной персонал, вспомогательный, обслуживающий персонал	53	17 780,11	33 547,37	

Анализ состояния кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г.

Таблица № 10

№ счёта бюджетного учета	Наименование кредитора	Сумма на 01.01.21	Сумма на 01.01.22	Отклонение (+;-) руб.	Дата возникновения задолженности
430223000	Расчеты по коммунальным услугам (тепло)	122 911,87	0	0	Декабрь 2020г
430312000	Расчеты по налогу на имущество	0	51 012,00	51 012,00	4 квартал 2021г.
430313000	Расчеты по налогу на землю	0	71 851,00	71 851,00	4 квартал 2021г.
220531000	Расчёты по доходам от оказания платных услуг (посещающие)	709 339,79	349 208,91	360 130,88	Родительская плата
	дети выбывшие	0	122 945,30	122 945,30	
	питание сотрудников	0	81 909,37	81 909,37	предоплата
	нераспределенная компенсация	0	75 180,50	75 180,50	
Итого:		832 251,66	752 107,08	80 144,58	

По состоянию 01.01.2022 кредиторская задолженность составила 752 107,08руб. по сравнению с данными на 01.01.2021 (832 251,66руб.) задолженность уменьшилась на 80144,58руб.

В нарушение ст. 196 Гражданского кодекса России п.371 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» на балансе Учреждения числится неустребованная кредиторская задолженность, в том числе возникшая после истечения срока действия договоров с выбывшими воспитанниками по расчетам родительской платы с 2016 года в сумме 122945,30 руб.

Работа Учреждением по своевременному закрытию/списанию за баланс кредиторской задолженности, не проводится.

Анализ состояния дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г.

Таблица № 11

Счёт	Наименование дебитора	Сумма на 01.01.21г.	Сумма на 01.01.22г	Отклонение (+;-) руб.	Дата возникновения задолженности
420531000	Расходы по доходам от оказания платных услуг	48 913 559,00	58 552 900,00	9 639 341,00	Субсидия по соглашению
420623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам (эл.энергия)	17 700,00	0	-17 700,00	Предоплата
420934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат ФСС	63 888,10	0	-63 888,10	б/л за 2020г

220531000	Расчёты по доходам от оказания платных услуг (посещающие)	7 475,50	0	7 475,50	
	дети выбывшие	0	2 012,87	2 012,87	
	питание сотрудников	0	0	0	
	Итого:	49 002 622,60	58 554 912, 87	9 552 290,87	

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 58 554 912,87руб. По сравнению с данными на 01.01.2021 (49 002 622,60руб.) задолженность увеличилась на 9 552 290,87руб.

Из ФСС поступило возмещение в сумме 64 560,88 руб. 31.08.2021 г на основании заявления от 20.08.2021 г.

В нарушение ст.196 ГК РФ п. 339 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н на балансе учреждения числится просроченная дебиторская (недоплата) и кредиторская задолженность (переплата) по расчетам за содержание детей в учреждении, возникшая после истечения срока действия «Договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования», заключенного с родителями.

Работа по своевременному взысканию дебиторской задолженности не проводится.

При сверке остатков на 01.01.2021 и на 01.01.2022 формы 4-ФСС РФ и «Расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование...» с данными бухгалтерского учета, расхождений не выявлено.

При сверке годового отчета за 2021 формы 4-ФСС РФ и «Расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование...» с данными Главной книги (ф. 0504072), расхождений не выявлено.

В нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений» при сверке годового отчета за 2021 «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ)» (ф. 1151099), с данными главной книги (ф. 0504072) выявлено расхождение, что привело к искажению отчетности, данные приведены в таблице № 12.

Таблица № 12

Наименование налога	Номер счета	По данным главной книги (ф. 0504072) начислено 13%	отчет (ф. 6-НДФЛ) начислено 13%	расхождение (+); (-)
За 2021 год				
НДФЛ 13%	303.01	2 530 809,00	2 532 037,00	-1 228,00

В нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений» при сверке годового отчета за 2021 «Расчет по страховым взносам» (ф. 1151111) на соответствие начисления страховых взносов на обязательное: пенсионное страхование 22%, медицинское страхование 5,1%, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2,9% с данными главной книги, выявлено расхождение, что привело к искажению отчетности, данные приведены в таблице № 13

Таблица № 13

Наименование налога	Номер счета	По данным главной книги (ф.0504072) исчислено СВ	«Расчет по страховым взносам» (ф.1151111) исчислено СВ	Расхождение (+); (-)
за 2021 год				
СВ на обязательное пенсионное страхование 22%	303.10	4 452 119,05	4 452 119,05	0
СВ на обязательное медицинское страхование 5,1%	303.07	1 032 082,15	1 032 082,15	0
СВ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2,9%	303.02	587 542,99	651 431,00	63 888,01

В нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений» при сверке годового отчета за 2021 «Расчет по страховым взносам» (ф. 1151111) Приложения № 1, 1.2 по строке 030 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц» с данными главной книги, выявлено расхождение, что привело к искажению отчетности, данные приведены в таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование налога	Номер счета	По данным главной книги (ф.0504072) исчислено СВ	«Расчет по страховым взносам» (ф.1151111) сумма выплат	Расхождение (+); (-) гр. 3-гр. 4
1	2	3	4	5
Начислена заработная плата	302.11	20 308 964,74	20 399 714,49	25 093,96
	302.66	115 843,71		
	итого	20 424 808,45	20 399 714,49	

Общая сумма проверенных средств за 2021 год составила 38 407 989,97руб., за 1 полугодие 2022 г – 22 270 914,21 руб.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 6 СГС Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» ежемесячная Главная книга на бумажном носителе отсутствовала. В ходе проверки по запросу проверяющих Главная книга была выведена на бумажный носитель по годовому итогу без разделения на месяцы, без отраслевых кодов и кодов экономической классификации.

2. Анализ заполненных показателей в системе «Сапфир» при формировании отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год.

На проверку представлено муниципальное задание:

- на 2021-2023 гг., утвержденное Председателем Комитета по делам образования города Челябинска от 30.12.2020 года, 18.03.2021 года и подписанное руководителем учреждения.

В представленных отчетах о выполнении муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) за 2021 год причины отклонения от запланированных значений не указаны по всем услугам.

За 2021 года муниципальное задание выполнено по всем услугам.

Наблюдается завышение отчетных данных в системе «Сапфир» от фактического значения, что привело к искажению отчета о выполнении муниципального задания по показателям:

- «Присмотр и уход» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 325 воспитанников, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 324,83 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –0,17 человека (0,1 %);

- «Реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования образовательная программа» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 325 воспитанников, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 324,83 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –0,17 человека (0,1 %);

- «Предоставление питания» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 55025 человеко-дней пребывания, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 54805 человеко-дней пребывания, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –220 человеко-дней (0,4 %).

На сайте www.bus.gov.ru информация о муниципальном задании на 2021 год размещена в полном объеме.

Скан копия муниципального задания на 2021-2023 гг. от 30.12.2020 года размещена с нарушением срока (срок размещения не позднее 5 дней со дня утверждения) 18.01.2021 года.

Скан копия отчета о выполнении муниципального 2021 год не размещена (срок размещения до 15 числа месяца, следующего за отчетным).

Анализ показателей в системе «Сапфир» при формировании отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год представлен в приложении 1.

3.Проверка кассовых и банковских операций.

Проверка кассовой дисциплины и банковских операций проведена выборочно за 2021 и 1 полугодие 2022.

Согласно данным бухгалтерского учёта и отчётности в проверенный период кассовые операции и операции по расчётам с подотчётными лицами в Учреждении не осуществлялись. В соответствии с приказами № 13 от 19.01.2021 и №3 от 10.01.2022 лимит остатка наличных денежных средств определён в размере 0 руб. 00 коп.

Учёт банковских операций вёлся в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 по каждому лицевому счету, в разрезе КВФО 2, 4, 5 по ф. 0504071. Ведение журнала осуществлялось ежемесячно, к журналу подшивались: выписки из лицевого счета и ежемесячные отчёты о состоянии лицевого счета, заверенные ЭЦП.

В нарушение п.11 приказа Минфина от 01.12.2010 №157н в проверенном периоде бухгалтерией Учреждения не выводились на бумажный носитель и не брошюровались заявки на оплату ф.0401060 ОКУД, относящиеся к регистру бухгалтерского учёта «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

Выплата заработной платы осуществляется безналичным путем через Челябинское отделение № 8597 ПАО Сбербанк г. Челябинска по договору № 58 П/2010 от 28.04.2010. Реестры денежных средств на выплату, подшиваются к Журналу расчётов по оплате труда.

Реестры зачислений денежных средств, за подписью директора и главного бухгалтера, сверены с выписками из лицевого счета Учреждения за июль, август 2021 г. и январь, май 2022 г. расхождений не установлено. Выборочной сверкой данных Журналов операций с безналичными денежными средствами с выписками из лицевых счетов расхождений не установлено. Обороты, Журналов операций с безналичными денежными средствами за апрель, май 2022 соответствуют данным Главной книги.

В связи с тем, что Главная книга выведена с годовым итогом без разделения по месяцам, отраслевых кодов и кодов экономической классификации, сверить обороты Журналов операций с безналичными денежными средствами с данными Главной книги за 2021 не представляется возможным.

4.Санкционирование расходов.

Проведена проверка учета санкционирования расходов в МБДОУ ДС № 404 и порядок отражения в бухгалтерском учете принятых обязательств выборочным порядком за 2021 год.

Проведена сверка плановых назначений, выделенных Учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 № 1 и сумм, на регистрацию в Главной книге по соответствующим учету бухгалтерским счетам санкционирования:

Таблица № 15

Год	Соглашение о порядке и условиях предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 №1 (руб.)	Главная книга за 2021 г (руб.) На 31.12.2021	Расхождение
предусматривают предоставлении субсидии на 2022 т 2023 год			
2022	29 232909,00 (27 380 645,00+1 852 264,00)	0 Счет учета 4.504.21.000	29 232909,00
2023	29 319 991,00 (27 380 645,00+1 852 264,00)	0 Счет учета 4.504.31.00	-29 319 991,00

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.197 Приказа МФ РФ от 183н от 23.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» в Главной книге 2021 года по счету 4.504.21.000» Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» на 2022 год КФО4 и счету 4.504.31.000 Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» на 2023 год КФО4 регистрация плановых назначений отсутствует.

Расхождение в регистрации плановых назначений в Журнале операций по санкционированию ф.0504071 и Главной книге ф.0504072 имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ст.15.11 КоАП РФ.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению» (в редакции от 17.11.2017 г.), в Журнале операций № 8 «По прочим операциям» графа 5 «Наименование показателя» не заполнена.

В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела III приказа МФ РФ от 30.12.2017 № 247н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» а именно: порядок расчета резерва для оплаты отпусков не определен.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.302.1 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» инвентаризация неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря не проведена, инвентаризация расчетов по коммунальным услугам проведена не в полном объеме.

На обязательства по резервам предстоящих расходов (отложенные обязательства) на 1 января 2022 года в декабре 2021 года начислен резерв по счету 4.401.60.000 «Резерв предстоящих расходов», в сумме 511 614,59 руб. (начисление отпуска ст. 211 – 113 147,44 руб., ст. 213 – 34170,53 руб. (страховые взносы), ст.223 – 364 296,62 руб. (ком.услуги)).

Проверено начисление отложенных и принятых обязательств, в журнале операций №8 и Главной книге, в размере начисленного резерва предстоящих расходов, по состоянию на 01.01.2022, установлено:

Дата	Главная книга на 01.01.2022 счет учета 4.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» (руб.)	Главная книга на 01.01.2022 по счетам 4.502.99.000 «Отложенные обязательства и 4.506.90.000 «Право на принятие обязательств»	Расхождение
01.01.2022	511 614,59	3 240 878,88 Счет учета 4.502.99.000	-2 729 264,29
		-3 240 878,88 Счет учета 4.506.90.000	-3752493,47

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.174, Приказа МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2022:

-завышен размер отложенных обязательств, на счете бухгалтерского учета 4.502.99.00 «Отложенные обязательства» от начисленного резерва предстоящих расходов в сумме 2 729 264,29 (5,4%);

- занижен размер права на принятие обязательств от начисленного резерва предстоящих расходов на счетах бухгалтерского учета 4.506.90.000 «Право на принятие обязательств» в сумме 3752493,47 (7,3%)

Расхождение в размере регистрации отложенных обязательств и права на принятие обязательств от резерва предстоящих расходов в журнале операций «по санкционированию» ф.0504071 в Главной книге ф.0504072 имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статья 15.11 КоАП РФ.

Аналитический учет обязательств Учреждением не ведется. Журнал регистрации обязательств (ф.0504064) за 2021 год – отсутствует, что является нарушением организации бухгалтерского учета ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обеспечение исполнения контрактов

За проверяемый период учреждением были заключены 6 контрактов с обеспечением. По результатам конкурентных процедур с субъектами малого предпринимательства обеспечение исполнения контракта на лицевой счет Учреждения не зачислялось, победители аукционов подтверждали свою добросовестность качественным исполнением предыдущих контрактов.

5.Правильность расходования денежных средств на заработную плату.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 404 г. Челябинска» на 2021-2022 учебный год рассчитан на 325 мест (без круглосуточного пребывания).

Штатное расписание по МБДОУ «Детский сад № 404» составлено на 11.01.2021 на 71,5 единиц с общим месячным ФЗП 1 517 762,25 рублей, на 01.09.2021г на 74,8 единиц с общим месячным ФЗП 1 517 762,25 рублей, в связи с открытием комбинированной и коррекционной группами (выведена 1 ст. воспитателя и введены 4,3 ставки, из них: 1 ст. старшего воспитателя, 1 ст. музыкального руководителя, 1,5 ст.- учитель-логопед, и 0,8 ст.- воспитателя. (с 01.10.2021 ФЗП 1 661 635,59 рублей, в связи с увеличением должностных окладов на 5,2%).

Согласно рекомендациям Постановления Минтруда России «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» № 88 от 21.04.1993, численность воспитателей рассчитывается по одной должности на каждую группу в смену. Нормативная продолжительность рабочего времени воспитателя в неделю 36 часов (т.е. 7,2 часа в день). В учреждении 12 часовая режим работы, что предполагает 2х сменный режим работы воспитателя. Из выше сказанного следует, что на 1 группу предусмотрено 2 ставки воспитателя, в данном учреждении функционирует 12 групп, из них: 10 групп – общеобразовательной направленности (20 ставок воспитателя) и 2 коррекционные группы (в т.ч.: 1 комбинированного вида и 1 компенсирующего вида ТНР (4,8 ставки воспитателя), следовательно, должно быть 24,8 ставки воспитателя. Штатным расписанием МБДОУ ДС № 404 на 11.01.2021 было предусмотрено 24 ставки воспитателя, на 01.09.2021 предусмотрено 23,8 ставки воспитателей, что на 1 ставку меньше чем рекомендовано.

Фактическая численность на момент проверки составила 59 человек, в том числе 3 внешних совместителя.

Трудовые книжки предоставлены на 56 сотрудников. Принадлежность соответствует списочному составу работников. На момент проверки (16.08.2022) сотрудников на рабочих местах присутствовало –37 человек, отсутствовало – 22 человек, из них: 10 человек – в ежегодном очередном отпуске, 5 человек – по листку нетрудоспособности, 3 человека -

сторожа согласно графику работы, 4 человека - в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 и 3х летнего возраста. Трудовые книжки хранятся в сейфе у заведующего МБДОУ.

При проверке трудовых книжек установлено: **Согласно п. 8 статьи 2 Закона «О внесении изменений в трудовой кодекс РФ в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» от 16.12.2019 № 439-ФЗ, на сотрудника впервые устроившегося на работу после 01.01.2021 следует формировать сведения о трудовой деятельности в электронном виде, в нарушение вышеуказанных требований на сторожа Хаматгалимову Я.А. впервые принятую на работу 02.08.2022 оформлена трудовая книжка на бумажном носителе.**

Регистрация движения трудовых книжек ведется в «Книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них» начата с 2002 г по настоящее время. Книга, ведется в хронологическом порядке, пронумерована, прошнурована и скреплена печатью и подписью руководителя.

В соответствии ст. 65 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ справки о наличии (отсутствии) судимости предоставлены на всех сотрудников.

При проверке трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним установлено:

- **в связи с изменениями в Положение об оплате труда работников муниципального учреждения подведомственных Комитету по делам образования города Челябинска от 26.10.2010г. № 18/7 с изменениями, вступающими в силу с 01.09.2020г., в части перечня компенсационных и стимулирующих выплат дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников не составлены;**

- **у сторожа Устьянцева А.Б. не предусмотрены выплаты компенсационного характера «за работу в праздничные дни и ночное время», фактически данные выплаты начисляются и выплачиваются.**

МБДОУ предоставлены графики работы сотрудников на 2021-2022г утвержденные заведующим. С графиком работы сотрудники ознакомлены под роспись.

В соответствии ст. 123 ТК от 30.12.2001 № 197-ФЗ график отпусков составлен, утвержден заведующим МБДОУ за 2 недели, до наступления нового года от 15.12.2020 на 2021г, от 15.12.2021 на 2022г. С графиком отпусков сотрудники ознакомлены под роспись. В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 в графике отпусков (ф. 0301020) на 2021 год, 2022 г графа «фактическая дата отпуска» заполнена вручную по мере предоставления отпуска.

При проверке должностных инструкций установлено: должностные инструкции составлены на каждого работника, ознакомлены под роспись, нарушений не установлено.

При проверке тарификационного списка на 2020-2021, 2021-2022 учебный год установлено: **в нарушение п.17. Решения Челябинской городской Думы от 26.10.2010г № 18/7 с изменениями тарификация педагогических работников проводится на начало календарного года, следует осуществлять на начало каждого учебного года. В тарификацию включены все сотрудники учреждения (учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал).**

Фактически по приказам № 1от 09.01.2020 г тарификация проведена с 01.01.2020 по 31.08.2020г, № 1/4 от 11.01.2021 тарификация проведена с 01.01.2021 по 31.08.2021г, № ¼ от 11.01.2021, с 01.09.2021 по 31.12.2021 № 113 от 01.09.2021, с 01.01.2022 по 31.12.2022 № 2 от 10.01.2022. Сотрудники с тарификацией под роспись ознакомлены.

В 2016- 2021 году ООО «РосЭкоАудит» проведена специальная оценка условий труда в МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска».

1) заключение эксперта № 74-2016-11-21/3 – ЗЭ от 09.12.2016, № 74-2017-04-03/5- ЗЭ от 14.06.2017, № 74-2018-10-31/1-ЗЭ от 05.12.2018г, № 74-74/233-ЗЭ, № 74-74/311-ЗЭ от 22.07.2019г, № 284-21/17 от 13.10.2021г. По результатам аттестации:

-на 39 рабочих местах был установлен: класс опасности 2 не подразумевающий повышенный размер оплаты труда. Фактически выплата компенсационного характера «за

работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» не начислялась и не выплачивалась, нарушений не установлено;

2) заключение эксперта № 74/879 – ЗЭ от 01.10.2020г. По результатам аттестации:

- на 5 рабочих местах был установлен: класс опасности 2 не подразумевающий повышенный размер оплаты труда. Фактически выплата компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» не начислялась и не выплачивалась, нарушений не установлено;

- на 1 рабочем мест (рабочий по стирке и ремонту спецодежды) был установлен класс опасности 3.2 (тяжесть трудового процесс,) подразумевающий повышенный размер оплаты труда сроком на 5 лет (до 30.09.2025) в размере 4%. В соответствии с направленной информации Комитета по делам образования города Челябинска от 20.10.2021г № 16-05/8119, с 01.09.2021 г необходимо применять дифференцированный подход к установлению минимальных доплат за работу во вредных и/или опасных условиях труда от должностного оклада в зависимости от классов(подклассов) условий труда для подкласса 3.2 не менее 6%.

Фактически выплата компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» рабочему по стирке и ремонту спецодежды Зейналовой Е.В. за проверяемый период не начислялась и не выплачивалась, в результате недоплата на сумму 3 894,47 руб. (с учетом ур.коэф.)

3) заключение эксперта № 48-21/17-ЗЭ от 20.04.2021г. По результатам аттестации:

-на 4 рабочих местах был установлен: класс опасности 2 не подразумевающий повышенный размер оплаты труда. Фактически выплата компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» не начислялась и не выплачивалась, нарушений не установлено;

- на 2 рабочих местах (шеф-повар, повар) был установлен класс опасности 3.2 (микроклимат, тяжесть трудового процесс,) подразумевающий повышенный размер оплаты труда сроком на 5 лет (до 19.04.2026). Фактически выплата компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» повару Рейнас О.Л. начислялась и выплачивалась в размере 4%. В соответствии с направленной информации Комитета по делам образования города Челябинска от 20.10.2021г № 16-05/8119, с 01.09.2021 г необходимо было применять дифференцированный подход к установлению минимальных доплат за работу во вредных и/или опасных условиях труда от должностного оклада в зависимости от классов(подклассов) условий труда (для подкласса 3.2 не менее 6%), в результате недоплата на сумму 1 030,99 руб. (с учетом ур.коэф.)

Проверено начисление заработной платы и отпускных сумм путём сопоставления Карточек-справок работников (ф.0504417), Записок-расчётов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (увольнении) (ф.0504425) с расчетно-платежными ведомостями, приказами, табелями учета использования рабочего времени (ф.0504421) выборочно за 2021 г, 1 полугодие 2022 г выявлено:

Согласно «Положения об оплате труда работников МБДОУ ДС № 404 города Челябинска» предусмотрена выплата стимулирующего характера «за стаж работы, выслугу лет»: от 1- 3 лет в размере 10%, от 3 - 5 лет в размере 15%, от 5 лет и выше в размере 20%. При проверке вышеуказанной выплаты установлено: **учителю-логопеду Афлетоновой Ф.Я. стаж которой больше 5 лет вышеуказанная выплата не начислялась и не выплачивалась с 01.09.2021 по май 2022г, в результате недоплата на сумму 30 625,55 руб. (с учетом ур.коэф.)**

Положением об оплате труда работников МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» от 02.06.2020 предусмотрена «ежеквартальная премия воспитателям, помощникам воспитателей, младшим воспитателям муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за выполнение плановых показателей по дето-дням и дням функционирования, проведение профилактических и оздоровительных мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья детей» в размере 30%, **фактически не начисляется и не выплачивается.**

Согласно «Положения об оплате труда работников МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» (от 02.06.2020 г.) выплата стимулирующего характера «за квалификационную категорию работника» предусмотрена за 1 категорию в размере - 2%, за высшую категорию в размере - 3%, фактически начисляется и выплачивается в соответствии с Положением....

В соответствии с Решением Челябинской городской Думы от 26.10.2010г № 18/7, с изменениями от 27.10.2020 г, выплата стимулирующего характера «за квалификационную категорию работника» при замещении педагогического работника на часы замещения начисляется и выплачивается, нарушений не установлено.

Доплата за замещение временно отсутствующего педагогического работника производилась в соответствии пункта 28, 29 Решения Челябинской городской Думы от 26.10.2010г № 18/7 с изменениями от 27.10.2020 г, из расчета часов по среднегодовой норме в 2021 – 147,87час $((36*247)/5/12=148,2; 25*247/5/12=102,58ч)$, нарушений не установлено.

Оплата за часы замещения педагогическим работникам производится на основании приказа «О выплатах компенсационного характера об исполнении обязанностей за временно отсутствующего работника» издаваемого в конце месяца (в данных приказах не указано общее количество замещаемых часов). Приказы «Об исполнении обязанностей отсутствующего работника» от даты начала замещения Учреждением не издаются. (следовало издавать приказ от даты начала замещения, где определена дневная нагрузка в часах и сотрудник ознакомлен под роспись)

При выборочной проверке оплаченных часов замещения в расчетных листках с фактически отработанными часами (табель учета рабочего времени) в сентябре 2021 г воспитателю Устьянцевой К.А. оплата произведена за 102 часа, фактически отработано 85 часов, в результате излишне оплачены 17 часов на сумму 2 439,77 руб. (с учетом ур.коэф.)

В нарушение Решения Челябинской городской Думы от 26.10.2010г № 18/7 с изменениями от 27.10.2020 г:

1. Выплата компенсационного характера «за присмотр и уход за детьми» в размере 15%, за проверяемый период сотрудникам на часы замещения не начислялась, в результате недоплата на сумму 142230,94 руб. (с учетом ур.коэф.).

2. Программисту Кутузову В.А. работающему по совместительству выплата «за присмотр и уход за детьми» в размере 15% за январь-февраль 2021 г не начислялась, в результате недоплата в сумме 1156,60 руб. (с учетом ур.коэф.)

3. Работникам (воспитателям, помощникам воспитателя), непосредственно занятым в комбинированных группах (с 01.09.2021 г по настоящее время) выплата компенсационного характера «за работу в комбинированных группах с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья», установлена в размере 10%, следовало установить в размере 20%. В результате недоплата за период с сентября 2021 по июль 2022 г составила в сумме 32 934,62 руб., из них:

Воспитателям:

Ермоленковой Л.А. – 14 301,79 руб.;

Сехниашвили Л.Р. – 14 131,20 руб.;

Помощникам воспитателя:

Аристовой И.В. – 4501,63 руб.;

4. Воспитателям работающих на комбинированных и компенсирующих группах (Устьянцевой К.А., Ермоленковой Л.А., Сехниашвили Л.Р.) за период с сентября 2021 г по июнь 2022 г выплаты стимулирующего характера «за стаж работы, выслугу лет», «за сложность и напряженность», «за личный вклад» начислялись на нагрузку (1,2 ст.), следовало на должностной оклад, в результате переплата на общую сумму 89 985,36 руб. (с учетом ур.коэф.), из них:

За стаж работы – 15 583,12 руб.;

За сложность и напряженность -17 664,00руб.;

За личный вклад – 56 738,24 руб.

5. Имеются случаи, когда сотрудникам производилась доплата за дополнительную работу на общую сумму 70000руб., без подтверждения факта выполнения ниже указанных работ, что привело к необоснованным выплатам, а именно:

1) Сторожу Шмыреву Д.С.:

- в размере 10000руб. (в сентябре 2020г) за затирку и шпаклевку стен в музыкальном зале: центральная и левая стена, 80 кв.м.;

- в размере 10000руб. (в декабре 2020 г) за затирку и шпаклевку стен в санитарной комнате группы № 12, 80 кв.м.;

- в размере 10000руб. (в мае 2021г) за затирку и покраску фасада здания МБДОУ;

2) Работнику по комплексному обслуживанию и текущему ремонту зданий Ситникову С.Г. в размере 10000руб. (в мае 2021). За ремонт железного ограждения детского сада 25 кв.м.

3) Кастелянше Ябровой Т.Б. в размере 10000руб. (в ноябре 2021г) за затирку, побелку гостиничной комнаты, общей площадью 30кв.м (потолок, стены).

Согласно данным Журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» списание строительных материалов для выполнения вышеуказанных ремонтных работ Учреждением не производилось, т.к. отсутствуют первичные документы, а именно: дефектные ведомости объемов работ, Акты списания материальных ценностей (для выполнения данных видов ремонтных работ), Акты выполненных работ и акты на скрытые работы. При проверке фактически выполненных объемов работ инженером отдела ремонтных работ МКУ КРУ проведение указанных ремонтных работ не подтверждено.

Кастелянше Ябровой Т.Б. в размере 20000руб. (в мае 2022г.) за раскрой и пошив костюмов для занятий фитнесом в количестве 8 штук. Согласно данным Журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» списание ткани для пошива костюмов Учреждением не производилось, т.к. отсутствуют первичные документы, а именно: Акт раскроя ткани на пошив костюмов; Акт выполненных работ с сотрудником, а также отсутствие отражения в регистрах бухгалтерского учета оприходования готовых костюмов.

Согласно ч.3 ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), весь проверяемый период, не начислялась ниже минимального размера оплаты труда.

Штатным расписанием учреждения предусмотрено: 2,75 ставки сторожа, фактически работают 3 человека из них: 2 чел. на 1 ставку каждый и 1 чел. на 0,75ст (по выходным)

Положением об оплате труда Учреждения определен суммированный учет рабочего времени (годовой). Расчет ночных и праздничных часов определяется путем деления оклада (должностного оклада) на среднемесячное количество часов в зависимости от установленной работнику продолжительности рабочей недели, нарушений не установлено.

Согласно приложению 8 Положения об оплате труда Учреждения утвержденное от 02.06.2020 г работникам может быть оказана материальная помощь:

-смерть близких родственников, оздоровление -3000;

-помощь малоимущим, многодетным семьям, приобретение лекарств, в связи с длительной болезнью работника, женщинам воспитывающим детей без мужа, пострадавшим от стихийных бедствий, несчастный случай на производстве – 2000;

- на приобретение путевки санаторно-курортного лечения, в связи с поступлением ребенка в первый класс – 1000;

- Материальная помощь не носит стимулирующий или компенсационный характер, относится к выплатам непроизводственного характера, не зависит от результатов деятельности и не связана с индивидуальными результатами работников. Учреждением одним из оснований для выплаты материальной помощи предусмотрено оказание помощи

«членам профсоюза, участвующим в общественной деятельности МБДОУ в том числе, АУП и ПП-3000, УВП и ОП – 2000». Дифференцированный подход приводит к ущемлению прав работников с более низким доходом.

Максимальный размер не может превышать двух должностных окладов на каждого работника в год.

Данное ограничение не дает возможности работникам с низким должностным окладом воспользоваться материальной помощью по нескольким основаниям, при этом педагогические работники, работники администрации могут получать материальную помощь несколько раз и по разным основаниям.

В 2021 году материальная помощь оказана:

- 14 сотрудникам на оздоровление в размере 3000руб.;

- 3 сотрудникам в связи со смертью близкого человека в размере 3000руб.;

За 1 полугодие 2022 г материальная помощь оказана:

- 1 сотруднику на похороны близкого родственника в размере 3000 руб.;

Материальная помощь выплачивается на основании письменного заявления работника и приказа.

В соответствии Приказа 52-н от 30.03.2015 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методические рекомендации по их применению»:

- в карточках-справках (ф.0504417) все предусмотренные графы заполнены.

- в записках - расчете о предоставлении отпуска, увольнении и (ф. 0504425) показатели: «дата и номер платежной ведомости по которой выплачено», «Дебет счета» «Кредит счета» заполнены.

В нарушение ст.136 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 03 февраля 2016 № 14-1/10/В-660 «О сроках выплаты заработной платы, а также о размере выплаты заработной платы за полмесяца», имеются случаи, когда заработная плата за 1 половину месяца выплачивается сотрудникам не за фактически отработанное время. (на основании заявления работника выплачивается усиленный аванс).

В Учреждение Табель учета использования рабочего времени ведется по явкам и дополнительно содержит информацию о количестве отработанных дней и продолжительности рабочей смены в часах в пределах одного рабочего дня, нарушений нет. Табель составляется два раза в месяц.

Согласно Коллективного договора на 2020-2023г (зарегистрирован №К-39 от 08.06.2020 г) п. 4.1 «днями выплаты заработной платы являются 15 и 30 число текущего месяца». **В нарушение ст.136 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Коллективного договора имеются случаи, когда выплата производится ранее на 1-3 дня (12-15 числа и 27-30 числа).**

Выдача расчетных листков с апреля 2022 года производится путем отправления на электронный адрес сотрудника, указанного в заявлении. В соответствии со ст.136 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ до апреля 2022 г выдача расчетных листков сотрудникам под роспись подтверждена. У сотрудников, у которых нет электронной почты выдача расчетных листков с апреля 2019г по настоящее время подтверждена подписями сотрудников.

В соответствии ст. 22,140 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) выплата заработной платы уволенным работникам производилась в срок, установленный трудовым законодательством (заработная плата выплачивается в день увольнения).

Произведен подсчет показателя оценки сложности руководства, МБДОУ ДС № 404, по состоянию на 01.07.2022 г. Оценка сложности составила 289,3 баллов, что не соответствует результату, указанному в учреждении 318,1 балла (по состоянию на 01.09.2017) (-28,8 б: +3,66 кол-во воспитанников кор.группы, +26 –кол-во педагогов высшей категории, +106

спортзал,+156 кабинет логопеда, +56музей,- 56 прачечная, -0,26 дети сироты, -0,2 дети инвалиды,-1 кол-во работников, -36 кол-во педагогов 1кат, -106 превышение факт кол воспитанников,-206 отсутствие учебно-опытного участка, теплиц, -206 наличие отдельно стоящих зданий (бойлер))

Согласно п.47 «Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах...» от 26.10.2010г № 18/7, с изменениями по итогам оценки сложности труда на основе показателей от набранного количества баллов группа оплаты труда соответствует 4 группе оплаты (201 - 300 баллов). **Фактически оплата руководителю производится по 3 группе (от 301 до 500 баллов).**

При проверке достоверности формирования в 2021 году ежемесячных и квартальных отчетов по заработной плате (Информация о заработной плате в разрезе должностей и ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала») установлено:

1. В связи с тем, что Главная книга выведена с годовым итогом без разделения по месяцам, отраслевых кодов и кодов экономической классификации, сверить ежемесячный начисленный фонд оплаты труда по Главной книге с указанным фондом оплаты труда в отчетах по заработной плате, предоставляемых в структурное подразделение МКУ «ЦОДОУ» по Калининскому району, не предоставляется возможным.

2. Предоставлено дополнительное соглашение о средней заработной плате педагогических работников за 2021 год между МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» и Комитетом по делам образования города Челябинска № 60 от 10.12.2021. Указанным дополнительным соглашением предусмотрено доведение средней заработной платы основных педагогических работников за 2021 год не ниже 33900,00 рублей. Согласно предоставленной отчетности, уровень заработной платы основных педагогических работников статистическому (отчету формы ЗП - образование за 2021 г.) составил: 37080руб. Согласно проверенных данных фактический уровень заработной платы педагогических работников, составил: 37231руб., что выше на 151руб.

В соответствии Приказа 157н от 01.12.2010г документы, послужившие основанием для начисления заработной платы (табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной плате, приказы о приеме, переводе, увольнении, отпуске и т.д.) подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы, пронумерованы, погашены штампом «погашено» и подшиты к «Журналу операций» № 6.

Согласно, представленных заявлений от сотрудников, в профсоюзной организации состоит 51 человек. Удержание производится в размере 1% от начисленной заработной платы.

Проверены документы, дающие право на предоставление стандартного вычета по подоходному налогу: заявления, ксерокопии документов (свидетельство о рождении ребенка, справки с учебного учреждения, свидетельство о расторжении брака, свидетельство о заключении брака), нарушений не выявлено.

6.Проверка сохранности материальных ценностей.

Проведена проверка сохранности товарно-материальных ценностей в МБДОУ «ДС №404» г. Челябинска» за 2021г. и первое полугодие 2022 г.

Между МБДОУ «ДС № 404» г. Челябинска» и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям г. Челябинска заключен договор о закреплении имущества на праве оперативного управления от 08.09.1998г. № УНО-12/159-165.

Имущество МБДОУ «ДС №404» г. Челябинска» находится на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

Проведена проверка заключения договоров полной индивидуальной материальной ответственности. Договоры материальной ответственности заключены: -с заместителем по УМР Киселевой Татьяной Павловной от 01.12.2021 г.

- с заместителем заведующего по АХР Киприяновым Игорем Васильевичем от 01.12.2021г.
- с главным бухгалтером Шелеховой Еленой Георгиевной от 01.03.2022 г.
- с кладовщиком Гавриловой Любовью Алексеевной от 11.01.2016 г.
- с поваром Рейнас Ольгой Леонидовной от 26.10.2020 г.
- с кастеляншей Ябровой Татьяной Борисовной от 14.04.2017 г.
- с музыкальным руководителем Ладутко Евгенией Владимировной от 01.09.2017 г.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 г. №85 «Об утверждении перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены «с заместителем по УМР, с главным бухгалтером», (не входящими в Перечень должностей и работ, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной ответственности за недостачу вверенного имущества

По состоянию на 03.08.2022 г проведена выборочная инвентаризация материальных запасов (моющих средств, посуды) у заместителя заведующего по АХР Киприянова И.В. В результате проведения инвентаризации выявлены **излишки** (сличительная ведомость прилагается), а именно:

- кружки-78 шт.;
- тарелка №2-304 шт.
- тарелка пирожковая (желтая, зеленая)-54 шт.
- блюда – 84 шт.
- половники – 21 шт.
- салатник – 116 шт.

По состоянию на 03.08.2022 г проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств у заместителя заведующего по АХР Киприянова И.В. В результате проведения инвентаризации выявлены **излишки** (сличительная ведомость прилагается), а именно:

- ноутбук Asser-1 шт. (кабинет музыкального работника);
- монитор AOPEN черный (логопед №2, гр. № 11)-1 шт.
- системный блок DNS черный (логопед №2, гр. 11)- 1 шт.
- системный блок ТЕАКС черный (логопед №1 гр. №12) - 1 шт.

В нарушение п.45, 373 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, СГС «Основные средства») в данных бухгалтерского учета по счету 101 «Основные средства» и забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются мониторы в количестве 4 шт. на сумму 30299,00 руб. и системные блоки в количестве 4 шт. на сумму 114280,00 руб., данные средства следует укомплектовать в автоматизированное рабочее место.

Кроме этого при проведении инвентаризации объектов основных средств у заместителя заведующего по АХР Киприянова И.В. установлено наличие объектов, не используемых в деятельности МБОУ ДС №404 г. Челябинска., а именно:

- системный блок GIGABYTE|AMD, инв. № 4101340048, который находится в кабинете заведующей Устьянцевой И.А. упакованный в коробке;
- компьютер Самсунг (Эско), инв. №01360002, который находится на складе в прачечной.

В нарушение с ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257, и п. 335 Инструкции № 157н данные материальные ценности не соответствуют критериям актива, следовательно, их необходимо учитывать на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

По состоянию на 05.08.2022 г проведена выборочная инвентаризация зеленых насаждений у заместителя заведующего по АХР Киприянова И.В. В результате

инвентаризации выявлены **излишки**: сосна-13 шт. и **недостача**: - ель – 8 шт., (сличительная ведомость прилагается):

По состоянию на 05.08.2022 г проведена выборочная инвентаризация материальных запасов (мягкого инвентаря, прочих) у кастелянши Ябровой Т.Б. В результате инвентаризации выявлены **излишки**: **покрывало - 20шт, палас - 2шт, шторы - 109шт, костюмы -112шт** (сличительная ведомость прилагается). Подробные данные указаны в приложении

На основании приказа по Учреждению от 29.09.2021 №8 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, имущества, учтенного за балансом, по состоянию на 01.10.2021 г., продуктов питания-по состоянию на 05.10.2021 г. Комиссия по инвентаризации имущества утверждена данным приказом.

Результаты инвентаризации оформлены в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях ф.0504087), составлены акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835), протокол заседания инвентаризационной комиссии от 08.10.2021 г.

Согласно вышеперечисленным документам излишков и недостач не обнаружено.

При сверке инвентаризационных описей на 01.10.2021 г. с данными по Главной книге (ф. 0504072) на 01.10.2021 г. расхождений не выявлено.

Вышеуказанные факты говорят о формальном проведении инвентаризации в ноябре 2021 г. (по состоянию на 01.10.2021 г.) и свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны администрации детского сада.

В нарушение федерального стандарта «Концептуальные основы» утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н и приложения №5 приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в сличительных ведомостях ф.0504087 не заполнены графы, 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива».

Для проверки правильности начисления налога на землю, Учреждением были представлены:

-выписка из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 18.01.2022 г. на земельный участок, находящийся по адресу: г. Челябинск, р-н Калининский, ул. Каслинская,19-Г, кадастровый номер 74:36:0606002:12;

-Свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок от 28.09.2015 г. площадью 9785,0 кв.м. по адресу: г. Челябинск, ул. Каслинская, 19-Г, кадастровый номер 74:36:0606002:12, запись регистрации №74-01/36-354/2004-0348 от 29.11.2004 г.

-карточка счета 303.13 «Расчеты по земельному налогу» за 2021 г. январь-июнь 2022 г.

Из данных вышеуказанных документов, установлено: общая кадастровая стоимость на 01.01.2021 г. – 19160693,45 руб., что соответствует данным журнала Главная книга.

Применяемая ставка для расчета налога составляет 1,5%.

Земельный налог за 2021 г. исчислен из расчета кадастровой стоимости, установленной на **01.01.2021 г.** и составил- 287410,00 руб., что соответствует требованиям НК РФ (ст.391 НК РФ)

Оплата налога за 4 квартал 2021 г. в сумме 71851,00 руб. произведена 18.02.2022 г.

При проверке правильности исчисления земельного налога за 2021 г., расхождений не установлено.

В МБДОУ «ДС №404 г. Челябинска» имеется:

-свидетельство о государственной регистрации права от 20.04.2012 г. на оперативное управление нежилым зданием площадью 2994,5 кв. м (этажность - 2), кадастровый номер 74-

74-01/565/2011-117 по адресу: г. Челябинск, ул. Каслинская, д.19-Г., запись регистрации №74-74-01/129/2012-302 от 1604.2012 г;

-технический паспорт на нежилое здание по адресу: г. Челябинск, ул. Каслинская, д.19-Г., составленный 18 ноября 2008 г.

Стоимость нежилого здания в бухгалтерском учете отражена по балансовой стоимости 20032312,39 руб.

Проведена проверка правильности начисления амортизации по счёту 104.12 «Амортизация нежилых помещений – недвижимого имущества» за 2021 г. и первое полугодие 2022 г.

По состоянию на 01.01.2022 г. на нежилое здание начислена амортизация в сумме 10577060,84 руб., что соответствует данным Главной книги.

По состоянию на 30.06.2022 г. на нежилое здание начислена амортизация в сумме 10697254,70 руб., расхождений не выявлено, соответствует данным Главной книги.

Для проверки правильности начисления налога на имущество, Учреждением были представлены:

-налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 г.;

-карточка счета 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» за 2021 г., первый квартал 2022 г.

По данным налоговой декларации по налогу на имущество за 2021 г. (ф. НКД 1152026) налог на имущество составил 210660,00 руб. В регистрах бухгалтерского учета сумма налога за 2021 г. отражена верно, что соответствует данным главной книги по счету 4.303.12.000 «Расчеты по налогу на имущество».

Сумма налога на имущество за четвертый квартал 2021 г. в сумме 51012 руб. оплачена 18.02.2022

При проверке правильности исчисления налога на имущество за 2021 г., расхождений не установлено. Авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал 2022 г. в сумме 51894,00 руб. начислен 31.03.2022 г., оплачен 21.04.2022 г.

В нарушение требований приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, начисление налога на имущество за 2021 г. и за первый и второй кварталы 2022 г. отнесено по бухгалтерскому учету на счет 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Следует начислять по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года».

МБДОУ «ДС №404 г. Челябинска» предоставлен паспорт зеленых насаждений, №119-Ка от 22.06.2011 г. (срок действия 10 лет), адрес г. Челябинск, ул. Каслинская, 19-Г, общее количество деревьев- 135 шт. Паспорт зеленых насаждений утвержден Начальником Управления экологии и природопользования Администрации г. Челябинска, действителен десять лет.

Охранное обязательство на охрану и содержание зеленых насаждений от 22.06.2011 г. бессрочный.

В нарушение п.п. 43,45 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 7 СГС «Основные средства»), Учреждение учет зеленых насаждений осуществляет на счете 101.38 «Прочие основные средства» в количестве 151 штуки

Следует учитывать на счете 101.37 «Биологические ресурсы — иное движимое имущество учреждения».

Учет зеленых насаждений Учреждением на счете 101.38 «Прочие основные средства», ведется по каждому объекту отдельно. Общая стоимость составляет 10364,70 руб.

В проверяемом периоде установлено: **при поступлении объектов основных средств акты приема-передачи объектов нефинансовых активов ф.0504101, не оформляются, что является нарушением требования Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н.**

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, п. 54 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, учет основных средств материально-ответственным лицом в инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) не ведется, инвентарные карточки в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033), не регистрируются.

В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела III приказа МФ РФ от 30.12.2017 № 247н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учетной политикой Учреждения предусмотрено ведение инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в электронном варианте (приложение №6, п.3.1.1).

Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не ведутся на бумажном носителе.

При проведении выборочной сверки количества и сумм прихода основных средств по первичным бухгалтерским документам (накладным, УПД) с данными оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), а так же в ходе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению объектов основных средств, установлено: в нарушение требований ст. 10 ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257, при постановке на учет объекта основного средства-Пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2, приобретенного у ООО «Квелле» по накладной №12902 от 12.02.2021 г. общей стоимостью 289000,00 руб. (договор №1720 от 10.02.2021 г.), Учреждением отдельные части, являющиеся неотъемлемой составляющей Пароконвектомата ПКА 10-1/1ВМ2, были отражены в учете, как отдельные инвентарные объекты, а именно:

-подставка под пароконвектомат ПК -100 инв. №4101360106, стоимостью 19630,00 руб. (счет 101.36);

-зонт вытяжной 1000*1000*500 инв. №4101360107, стоимостью 18990,00 руб. (счет 101.36);

-водоумягчитель Vormax VSD, стоимостью 9930,00 руб. (счет 21.34);

-гастроёмкость 10 шт., стоимостью 10950,00 руб. (счет 105.36).

Пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2 был отражен в учете как объект основных средств, инв. №4101240036 стоимостью 229500,00 руб. (счет 101.24).

Таким образом, Учреждением не правомерно были отражены в учете как самостоятельные инвентарные объекты: подставка под пароконвектомат ПК-100, зонт вытяжной 1000*1000*500, водоумягчитель Vormax VSD, которые каждый из них может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Гастроёмкость отнесена на счет 105.36 – тип номенклатуры «Посуда»

Учреждению необходимо было отразить в учете один инвентарный объект Пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2 стоимостью 289000,00 руб.

В связи с вышеизложенным, Учреждением:

- завышены расходы за февраль 2021 г. на 9930,00 руб. (списание стоимости водоумягчителя Vormax VSD при переводе на счет 21.34;

- завышено сальдо по счету 105 «Материальные запасы» на 01.01.2022 г. на 10950,00 руб.

Учреждением в 2019 г. был приобретен Пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2 с подставкой под пароконвектомат ПК -100, зонтом вытяжным 1000*1000*500, водоумягчителем Vormax VSD по накладной № 556 от 25.12.2019 г. на общую 246610,00 руб.

Учреждением отдельные части, являющиеся неотъемлемой составляющей Пароконвектомата ПКА 10-1/1ВМ2, были отражены в учете, как отдельные инвентарные объекты, а именно:

-подставка под пароконвектомат ПК -100 инв. №4101360106, стоимостью 13590,00 руб. (счет 101.36);

-зонт вытяжной 1000*1000*500 инв. №4101360085, стоимостью 18490,00 руб. (счет 101.36);

-водоумягчитель Vogmax VSD, стоимостью 9930,00 руб. (счет 21.34);

Пароконвектомат ПКА 10-1/1BM2 был отражен в учете как объект основных средств инв. №4101240035 стоимостью 204600,00 руб. (счет 101.24).

Учреждению необходимо было отразить в регистрах бухгалтерского учета один инвентарный объект Пароконвектомат ПКА 10-1/1BM2 стоимостью 246610,00руб.

В связи с этим Учреждением завышены расходы за 2019 г. на 9930,00 руб. (списание стоимости водоумягчителя Vogmax VSD при переводе на счет 21.34.

В ходе проверки правильности отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению объектов основных средств установлено: по накладной №371 от 05.11.2020 г. от ИП Борисова Н.К. Учреждением было приобретено следующее оборудование общей стоимостью 350000,00 руб. для **установки** на уличной игровой площадке:

-игровое оборудование «Пожарная машина» 4 шт. общей стоимостью 256000,00 руб.

-игровое оборудование «Комплекс №2» 2 шт. общей стоимостью 94000,00 руб.

В регистрах бухгалтерского учета 05.11.2020 г. данное оборудование было отражено в составе объектов основных средств:

-игровое оборудование «Пожарная машина» 4 шт. общей стоимостью 256000,00 руб., инв. №№4101360100-4101360103 (счет 101.36);

- игровое оборудование «Комплекс №2» 2 шт. общей стоимостью 94000,00 руб., инв.№№4101360104-4101360105, информация представлена в Таблице:

Таблица №17

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены вложения в объекты основных средств (игровое оборудование)	5.106.31	5.302.31	350000,00
Приняты к учету объекты основных средств (игровое оборудование) инв. №№4101360100-4101360103,	4.101.36	5.106.31	350000,00
Начислена амортизация	4.109.61	4.104.36	350000,00

Из устных пояснений заместителя заведующего по АХР Киприянова И.В., в связи с тем, что в ноябре не предоставлялось возможности произвести установку (монтаж) данного игрового оборудования, установка его была произведена в июне 2021 г.

В нарушение п. 39 Приказа от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «основные средства» 100% амортизация на данное оборудование была начислена в ноябре 2020, следовало начислить в июне 2021 при фактическом введении в эксплуатацию.

В связи с этим в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 №О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений искажены показатели строки 020 «Уменьшение стоимости основных средств» бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г. на 350000,00 руб. (0,2%).

Сверен перечень особо ценного имущества, находящегося на балансе учреждения, и соглашения с КУИ и ЗО: от 24.03.2021 г. № 16, «О внесении изменений и дополнений в договор о закреплении имущества на праве оперативного управления от 08.09.1998 № УНО-12/159-165». Перечень сверен с оборотными ведомостями по особо ценному имуществу и главной книгой по состоянию на 01.01.2021 г. Несоответствий не установлено.

В проверяемом периоде было приобретено особо ценное имущество:

-интерактивная сенсорная доска Classic Solution DUALTouch инв.№ 4101341119, стоимостью 64230,00 руб., МОЛ - заместитель заведующего по АХР Киприянов И.В.);

-ноутбук ACER Aspire 3 A315-23-R55F инв. № 4101341121, стоимостью 52740,00 руб. (МОЛ - заместитель заведующего по АХР Киприянов И.В.);
-плита электрическая АВАТ ЭП-4П инв. №4101361111, стоимостью 52646,50 руб. (МОЛ - заместитель заведующего по АХР Киприянов И.В.);
-тестомесильная машина МТМ-65МНАб/дежи/1,5 квт., инв. №4101341112 стоимостью 87404,87 руб. + дежа МТМ (ёмкость для тестомеса) - 65МНА, инв. №4101361113 стоимостью 18665,00 руб. Общая стоимость 106070,00 руб.

В нарушение ст. 10 ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257, тестомесильная машина МТМ-65МНАб/дежи/1,5 квт. и дежа МТМ (ёмкость для тестомеса) - 65МНА отражены в регистрах бухгалтерского учета как два инвентарных объекта. Фактически, это составляющие одного инвентарного объекта, стоимость которого будет равняться 106070,00 руб.

Таким образом, Учреждением искажены показатели строк бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г.: строка 010 «Основные средства» на 18665,00 руб. (0,1%), строка 020 «Уменьшение стоимости основных средств» на 18665,00 руб. (0,1%),

У ИП Кочкина М.Н. по накладной № 45 от 28.05.2021 г для устройства воздуховода были приобретены следующие материалы:

- врезка 250*250, диаметр 20 1 шт. стоимостью 1900,00 руб.;
- воздуховод 250+250 4,5 м. (5 штук) стоимость 37100,00 руб.;
- воздуховод гибкий диаметр 230 1 шт. стоимостью 2800,00 руб.;
- переход 250*250*200 1 шт. стоимость 1200,00 руб.

Всего общей стоимостью 43000,00 руб. и оприходованы на счет 105.36 «Материальные запасы», с последующим списанием с баланса 109.61/105.36.

В нарушение ст. 10 ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257, указанное имущество было списано на расходы текущего периода, следовало сформировать в единый инвентарный объект.

Фактически вышеперечисленное имущество является составляющими частями одного инвентарного объекта стоимостью 43000,00 руб.

При фактических замерах использования закупленного имущества для установки воздуховода, и снятия фактических остатков имущества на складе у заместителя заведующего по АХР установлено, что по акту на списание материальных запасов от 31.05.2021 г. было списано все имущество без остатка. Так для формирования инвентарного объекта потребовалось три воздуховода (250+250) 2,7м на сумму 24733,33 руб. Фактически на складе имеется наличие двух штук воздуховодов 250*250 1,8 м. Следовательно, данные воздуховоды были бесконтрольно списаны на расходы, тем самым, завысив расходы текущего периода на 16488,88 руб. что является неэффективным использованием субсидии на выполнение муниципального задания. Тогда стоимость, скомплектованного в единый инвентарный объект – воздуховода будет равна 26511,12 руб. (43000-16488,88).

За проверяемый период Учреждением списания особо ценного имущества не осуществлялось.

За проверяемый период было произведено списание объектов основных средств с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»:

-Приказ руководителя №3 от 31.01.2021 г., акт списания №00000001 от 31.01.2021 г. о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, списаны жалюзи вертикальные 3 штуки (сч. 21.38) общей стоимостью 5280,40 руб., (МОЛ Киприянов И.В.).

В нарушение требований п.п.51,52 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, п.45 СГС «Основные средства», у Учреждения отсутствуют документы,

подтверждающие обоснованность списания объектов (акты осмотра, ведомости о выявленных дефектах (не исправностях), акты экспертизы, приказ руководителя.

В проверяемом периоде Учреждением производились ремонтные работы хозяйственным способом.

В обоснованность проведения ремонтных работ хозяйственным способом, Учреждением были предоставлены следующие документы:

Акт № 00000049 от 31.12.2021 г. (ф. 0504230) строительные материалы на общую сумму 11 759,00 руб. нет дефектной ведомости, приказа ППР трубы ППР муфты ППРС хомуты;

Акт № 00000047 от 31.12.2021 г. (ф. 0504230) линолеум SPRINT PRO БАДЕН 46 метров на общую сумму 35340,00 руб. Отсутствует дефектная ведомость., приказ руководителя.

Акт б/н от 31.12.2021 г. (ф. 0504230) фанера 10 м кв. общую сумму 10 500,00 руб. использована для ремонта пола в группе 12 в игровой комнате, отсутствует дефектная ведомость, о выявленных дефектах и заключение комиссии о необходимости проведения замены пола, приказ руководителя;

Акт б/н от 31.05.2021 г. (ф. 0504230) Приспособление загрузочное 03.000 к овощерезке 1 шт., сумма 5300,00 установлен на овощерезку на пищеблоке, тэн ВЭ-т220 181/190 7.5.6,92,44 т220 1 шт. на 3 800,00 руб. установлен на жарочный шкаф на пищеблоке. Отсутствует дефектная ведомость, приказ руководителя.

Акт № б/н от 31.08.2021 г. (ф. 0504230) хвостовик в сборе МО 1600 1 шт. на общую сумму 12 700,00 руб. установлен на овощерезательную машину на пищеблоке, отсутствует дефектная ведомость о выявленных дефектах и заключение комиссии о необходимости проведения замены хвостовик в сборе, приказ руководителя.

Акт о списании материальных запасов б/н от 30.06.2021 г. на списании Реле к 133 1 шт. сумма 1400,00 руб. (установлено на холодильник POLAIR на пищеблоке). Отсутствует дефектная ведомость, приказ руководителя.

Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) от 26.02.2021 г. списаны сантехнические материалы (унитаз-компакт, смеситель, сифон, дюбеля) на общую сумму 12337,00 руб. (установлены в санузле пищеблока). Отсутствует дефектная ведомость, приказ руководителя.

Акт б/н от 31.07.2021 г. 103679,40 руб.: плита потолочная «Ангара» 800х600 192 шт. 5 5747,20 руб., подвесная система 152 шт. 14185,05 руб., уголок 19х19 12 шт. 3186,00 руб., расходные материалы 3837,40 руб. установлены на потолке лестничных маршей. Отсутствует дефектная ведомость, приказ руководителя.

Карточки количественно-суммового учета (ф. 0504041) ведутся Учреждением автоматизированным способом и выводятся на бумажном носителе по мере необходимости.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, регистрация карточек количественно-суммового учета не производится в реестре (ф. 0504052).

Выборочно сверены обороты и остатки по карточкам количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), распечатанных из программы 1С Бухгалтерия, с данными оборотов и остатков в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), расхождений не выявлено.

Проведена выборочная сверка количества и сумм прихода материальных запасов по первичным бухгалтерским документам (накладным, счетам-фактурам, УПД)- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), расхождений не установлено.

Проведена выборочная сверка оборотов и остатков по данным оборотных ведомостей (ф. 0504035) по счетам материальных запасов с «Главной книгой» (ф.0504072), расхождений не установлено.

В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению», п.2 Приложения № 5 к Приказу Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета», книга учета материальных ценностей (ф.0504042), МОЛ зам.зав. по АХР Киприяновым И.В., не ведется.

Книга учета материальных ценностей (ф.0504042) ведется МОЛ: кладовщиком Гавриловой Л.А., (продукты питания), кастеляншей Ябровой Т.Б.

Учет материальных запасов в книге учета материальных ценностей ведётся по наименованиям, сортам и количеству (ф.0504042). Книга учета пронумерована и прошнурована. **Контроль работником бухгалтерии за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе, не осуществляется, о чем свидетельствует отсутствие записей работников бухгалтерии в графе «Контроль, подпись и дата».**

В целях контроля учет специальной одежды в проверяемом периоде, выданной в личное пользование сотрудникам Учреждения, ведется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» в разрезе пользователей имущества (сотрудников), мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. Выдача специальной одежды осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210), которая утверждается заведующей Учреждения.

Выдача специальной одежды отражается в личной карточке работника.

Нормы по списанию моющих средств и расходных хозяйственных товаров разработаны и утверждены руководителем Учреждения (Приказ №01-Н от 11.01.2021 г.).

В ходе выборочной проверки списания материальных запасов согласно утвержденным нормам, нарушений не установлено. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) утверждаются руководителем Учреждения

Регистрация боя посуды ведется в книге (ф.0504044), книга пронумерована и прошнурована. В проверяемом периоде списание боя посуды не производилось. Последняя запись в книге регистрации боя посуды произведена в 2020 г.

В проверяемом периоде имущества от благотворителей не поступало.

Учреждением заключены: контракт №119Т от 01.02.2021 г., контракт №43 от 24.01.2022 г. на оказание услуг по техническому обслуживанию АПС, СОУЭ и автоматической станции, передающей сигнал о пожаре без участия человека с ООО «ГОСТ». Предметом указанных Контрактов является: осуществление технического обслуживания объектов Учреждения с предоставлением услуг текущего ремонта, (п.1.4 Контрактов).

Согласно условиям договоров обслуживания, Учреждение ежемесячно оплачивает ООО «ГОСТ» абонентскую плату в размере 3000,00 руб. (п.4.1 Контрактов) На сумму абонентской платы ООО «ГОСТ» ежемесячно предъявляет акт выполненных работ.

За 2021 г. и первое полугодие 2022 г. абонентской платы было оплачено Учреждением **54000.00 руб.** В ходе проверки установлено, что установки, оборудование, которые обслуживаются ООО «ГОСТ», на балансе Учреждения не числятся.

На основании Контрактов №38/404 от 01.02.2021 г., №404/2022 от 24.01.2022 г. ООО «Абсолют Монтаж Сервис» оказывает услуги по ремонту и обслуживанию системы ограничения доступа, принадлежащей как ООО «Абсолют Монтаж Сервис», так и Учреждению. Приложением №1 к Контракту определен перечень оборудования, находящегося в собственности ООО «Абсолют Монтаж Сервис». Приложением №2 определен перечень оборудования, находящегося в собственности Учреждения.

Согласно условиям Контрактов обслуживания, Учреждение ежемесячно оплачивает ООО «Абсолют Монтаж» абонентскую плату в размере 2415,00 руб. (п.2.1 Контрактов) На сумму абонентской платы ООО «Абсолют Монтаж Сервис» ежемесячно предъявляет акт выполненных работ

За 2021 г. и первое полугодие 2022 г. абонентской платы было оплачено Учреждением **43470,00 руб.** В ходе проверки установлено, что система ограничения доступа, которая обслуживается ООО «Абсолют Монтаж Сервис», на балансе Учреждения не числится.

На основании договоров №37/404 от 01.02.2021 г., №404/2022 от 24.01.2022 г. ООО «Абсолют Монтаж Сервис» оказывает услуги по ремонту и обслуживанию системы видеонаблюдения, принадлежащей Учреждению (Приложение №1 к Договору) определен перечень оборудования, находящегося в собственности Учреждения». Согласно условиям Договоров обслуживания, Учреждение ежемесячно оплачивает ООО «Абсолют Монтаж» абонентскую плату в размере 1950,00 руб.-2021 г. 2415,00 руб.- 2022 г. (п.2.1 Контрактов) На сумму абонентской платы ООО «Абсолют Монтаж Сервис» ежемесячно предъявляет акт выполненных работ

За 2021 г. и первое полугодие 2022 г. абонентской платы было оплачено Учреждением **36852,00 руб.** В ходе проверки установлено, что системы видеонаблюдения, которая обслуживается ООО «Абсолют Монтаж Сервис», на балансе Учреждения не числится. **Таким образом, в нарушение ст. 9, ст.10 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., Учреждение не правомерно принимает в расходы и оплачивает сумму услуг, выше указанным организаций.**

По договору №146 от 01.11.2019 г.у ИП Литвиненко Д.А. было приобретено программное обеспечение «НоТ: Учет по питанию в ДДУ (локальная версия)» стоимостью 8000,00 руб.

ИП Литвиненко Д.А. так же велось сопровождение-обновление программного обеспечения. Общие затраты по приобретению и сопровождению программного обеспечения за 2019-2020 г.г. составили 11200,00 руб. Кроме того, по Контракту №241-22. об от 19.05.2022 г. на оказание услуг ИП Куфаров Д.А в мае 2022 г. (акт №125 от 25.05.2022 г.) произведена оплата в размере 6000,00 руб. за 2022 г.

В ходе проверки установлено, что данным программным обеспечением Учреждение не пользовалось с начала его приобретения по май 2022 г. Меню-требования, заполнялись ручным способом лицом, ответственным за питание Масловой Л.Г. Таким образом: нецелевое использование средств за весь период составило 17200,00 руб (8000,00+3200,00+6000,00).

7.Проверка выполнения ремонтных работ.

Проверкой установлено:

За период с января 2021 года по июнь 2022 года проверено 4 договора на выполнение ремонтных работ (приложение № 1) и 24 договора на поставку строительных материалов, оборудования и конструкций (приложение № 2).

Вид и количество поставленных строительных материалов, оборудования и конструкций по 24 договорам соответствуют спецификациям.

Объемы выполненных работ по 4 договорам подряда соответствуют калькуляции, локальным сметам и актам выполненных работ

8. Правильность расходования средств на питание.

В результате проверки по организации питания было установлено следующее.

1. Процесс организации питания в МБДОУ за 2021 год, 1 полугодие 2022 года регулировался нормативно-правовыми документами:

- Положениями об организации питания детей в МБДОУ (протокол №2 от 12.08.2020

г., протокол №1 от 10.08.2021 г.), о бракеражной комиссии, о Совете по питанию;

2. Вся нормативно-технологическая документация по организации питания за 2021 год и за первое полугодие 2022 года заполнялась своевременно в соответствии с «Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации общественного питания населения» 2.3./2.4.3590-20 на основании накладных и сертификатов, получаемых от разных поставщиков продуктов питания.

Организация питания в 2021 году, первом полугодии 2022 года осуществлялась на основе Основного меню приготавливаемых блюд, составленного на 20 дней с 4-х разовым режимом питания для детей раннего и дошкольного возраста.

Ежедневно составлялись меню – требования, с учетом рекомендуемых суточных наборов продуктов и утвержденного руководителем Основного меню приготавливаемых блюд.

3. В питании детей используется йодированная соль и проводится «С» витаминизация третьего блюда. Ежедневно в рационе питания детей присутствуют мясные, молочные, овощные блюда, салатная продукция, крупы, сливочное и растительное масло, сахар.

Кисломолочные продукты предоставляются детям 4-5 раз в неделю. Творог, сыр, птица, рыба, субпродукты (печень) используются в рационе питания 2-3 раза в неделю, соки – 2 раза в неделю, выпечка 2 раза в неделю.

4. Для осуществления контроля организации питания разработаны положение о внутреннем финансовом контроле, план контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля, предусматривающего вопросы контроля по закладке продуктов питания на кухне, по соответствию списания продуктов питания их фактическому расходу.

Разработана Программа производственного контроля, включающая план контроля за доставкой продуктов питания, за наличием сопроводительных документов, за условиями и сроками хранения продуктов питания, за технологией приготовления блюд, за наличием технологических карт.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлены акты проверок по соответствию объема порций готовой продукции, выданной детям, по снятию остатков продуктов питания на кухне. Ведутся журналы бракераж готовой пищевой продукции, закладки продуктов питания в котел, ведомость контроля за рационом питания с июня 2022 года.

Вместе с тем, следует отметить:

1. В 2021 году разброс значений по выполнению натуральных норм ниже показателя 90,0% и составляет в 1 квартале 88,5%, за полугодие 92,6%, за 9 месяцев 94,5%, за год 67,2%.

В 2022 году за полугодие 2022 года выполнение натуральных норм составило 87,3% (таблица 18):

Таблица 18

Анализ выполнения натуральных норм

Год	Наименование продуктов питания	Количество продуктов питания по нормативу	Фактическое потребление продуктов питания	Процент выполнения
1 квартал 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	33670,158	29811,206	88,5
1 полугодие 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	68341,154	63275,077	92,6
9 месяцев 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	101743,643	96118,968	94,5
2021 год	Полный суточный набор продуктов питания	134773,412	90553,598	67,2
1 полугодие 2022 года	Полный суточный набор продуктов питания	66126,158	57699,557	87,3

Аналогичные данные были установлены в ходе проверки от 31.07.2018 года. Меры по устранению предложений не приняты.

Установлены следующие нарушения требований санитарного законодательства:

1. Выявлены отклонения в части соблюдения суммарных объемов блюд в

Основном меню приготавливаемых блюд с июня 2022 года и в ежедневном меню: суммарные объемы блюд по приемам пищи не в полной мере соответствуют требованиям, указанным в таблице № 3 Приложения 9 к СанПиНу 2.3./2.4.3590-20.

В Основном меню приготавливаемых блюд и в ежедневном меню отмечено:

- уменьшение суммарных объемов блюд во 2 завтрак, в завтрак, в уплотненный полдник;
- увеличение суммарных объемов блюд в обед (таблица 19, 20).

Таблица 19

Суммарные объемы блюд по приемам пищи в Основном меню приготавливаемых блюд за июнь 2022 года

Прием пищи	Норма от 3-лет до 7 – лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	453,0	397,0	377,0	373,0	377,0	397,0	377,0	388,0	377,0	377,0	377,0
2 завтрак	153,0	132,0	120,0	145,0	100,0	120,0	100,0	100,0	130,0	100,0	100,0
Обед	654,0	665,0	680,0	670,0	680,0	660,0	700,0	650,0	690,0	660,0	660,0
Уплотненный полдник	540,0	390,0	345,0	410,0	420,0	395,0	390,0	420,0	330,0	485,0	390,0
Итого	1800	1584	1522	1598	1577	1572	1567	1558	1527	1622	1527

Таблица 20

Суммарные объемы блюд по приемам пищи 12.08.2022 года

№ п/п	Прием пищи	Норма		Факт	
		От 1 года до 3 - лет	От 3-лет до 7 - лет	От 1 года до 3 – лет в	От 3- лет до 7- лет
1	Завтрак	400	453	365	444
2	2 завтрак	150	153	127	149
3	Обед	500	654	540	675
4	Уплотненный полдник	450	540	403	489
	Итого	1500	1800	1435	1757

2. Выполнение норм по энергетической и пищевой ценности рационов питания в среднем за июнь 2022 года показало, что потребность в пищевых веществах, энергии не соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20. Отмечен низкий уровень калорийности с преобладанием белков, снижением количества жиров и углеводов у детей раннего и дошкольного возраста:

- для детей раннего возраста 1183 к/кал или 84,5% от суточной потребности; белков 49 г. или 116,7% от суточной потребности детей, жиров 41 г. или 87,2%, углеводов 155 г. или 76,4%; соотношение белков, жиров и углеводов составило: 1:0,8:3,2 (норма 1:1:4);

- для детей дошкольного возраста 1494 к/кал или 83,0% от суточной потребности; белков 60 г. или 111,1% от суточной потребности детей, жиров 52 г. или 86,7%, углеводов 197 г. или 75,5%; соотношение белков, жиров и углеводов составило: 1:0,8:3,3 (норма 1:1:4).

3. Согласно пунктам 2.8., 8.1.4. СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 фактический рацион питания в 2022 году не соответствует Основному меню приготавливаемых блюд. Отмечено расхождение по 46 наименованиям блюд.

4. Выявлено нарушение п.2.3.3. СП 2.4.3648-20 в части производства готовых блюд. По состоянию на 12.08.2022 г. проведена внезапная проверка остатков продуктов питания и готовых блюд на пищеблоке у повара О.Л. Рейнас выявлено: **незаконные расходы в сумме 1292, 68 руб., в том числе:**

Излишки на сумму 662,45 руб.:

Суп полевой (70 порций) 9,982 кг на сумму 404,25 руб.

Макаронные изделия отварные с овощами (18 порций) 1,800 кг. на сумму 110,45 руб.

Компот из смеси сухофруктов (54 порции) 1,350 кг. на сумму 147,75 руб.

Недостача на сумму 630,23 руб.

Салат из свеклы с растительным маслом (10 порций) 0,760 кг. на сумму 22,97 руб.
 Биточки «Золотой гребешок из куриной грудки» (23 порции) 2,491 кг. на сумму 579,32 руб.
 Хлеб ржаной (10 порций) 0,473 кг. на сумму 27,94 руб.
 (Акт снятия остатков прилагается). Данные приведены в таблице:

Таблица 21

Результаты контроля выхода готовых блюд за 12.08.2022

Наименование блюд	Выход по меню (кг)	Фактический выход (кг)	Отклонения			
			Излишки (кг)	Излишки (рублей)	Недостача (кг)	Недостача (рублей)
Салат из свеклы с растительным маслом	8,920	8,316	-	-	0,604 10 порций	22,97
Суп полевой со сметаной	28,440	41,050	12,610 70 порций	404,25	-	-
Биточки «Золотой гребешок»	15,980	14,030	-	-	1,950 23 порции	579,32
Макаронны отварные с овощами	23,950	26,310	2,180 18 порций	110,45	-	-
Компот из смеси сухофруктов	28,680	38,430	9,750 54 порции	147,75	-	-
Хлеб ржаной	8,800	8,340	-	-	0,460 10 порций	27,94
Итого				662,45	-	630,23

Аналогичные данные были установлены в ходе проверки от 31.07.2018 года. Меры по устранению предложений не приняты.

По состоянию на 12.08.2022 г. проведена внезапная проверка остатков продуктов питания на складе у заведующей складом Гавриловой Л.А. излишек и недостач не обнаружено (сличительная ведомость прилагается).

5. В Программе производственного контроля отсутствуют контрольные критические точки, предельные значения параметров контролируемых в критических точках, рабочие листы контроля, не разработана система мониторинга контрольных критических точек, анализ рисков при приготовлении и потребления блюд.

В журнале бракераж готовой пищевой продукции за 2021 год и 1 полугодие 2022 года не указываются фактические результаты взвешивания порционных блюд.

В ведомости контроля за рационом питания отсутствуют рекомендации по корректировке меню.

6. Нарушен п. 8.1.4. в части разработки Основного меню приготавливаемых блюд: фактически запланировано не выполнение норм: по мясу птицы, мясу, рыбе, молоку, крупе, макаронным изделиям, субпродуктам, фруктам, соку. Отмечено превышение нормативов по сметане, сухофруктам сахару, сыру, яйцу (таблица 22).

Таблица 22

Анализ расчета 20 дневного Основного меню приготавливаемых блюд в 2022 году

Наименование продуктов	Норма за 20 дней в граммах	Факт за 20 дней в граммах	Процент выполнения
	Дошкольный возраст	Дошкольный возраст	Дошкольный возраст
Мясо птицы	0,480	0,825	171,9
Мясо	1,100	0,231	21,0
Рыба	0,740	0,611	82,5
Субпродукты	0,500	0,285	57,0
Молоко	9,000	7,497	83,3
Крупа	0,860	0,641	74,5
Макаронные изделия	0,240	0,205	85,4
Фрукты	2,000	0,683	34,2
Сок	2,000	1,380	69,0
Масло растительное	0,220	0,252	114,5
Сметана	0,220	0,231	105,0
Сыр	0,120	0,143	119,2
Яйцо	0,800	0,850	106,3
Сахар	0,600	0,608	101,3

Аналитический учёт продуктов питания ведётся по наименованиям, количеству и стоимости в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035) на основании данных накопительной ведомости по приходу и накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

Ответственность за организацию питания возложена на инструктора по гигиеническому воспитанию Маслову Л.Г.

В Учреждении Технологические карты по наименованиям блюд составлены, **но не утверждены руководителем Учреждения**. Источником для составления является сборник рецептов на продукцию для питания детей в дошкольных образовательных организациях под редакцией М.П. Могильного и В.А. Тугельяна.

Приказом №3 от 11.08.2021 г. «О создании бракеражной комиссии по питанию на 2021-2022 г.г.» утверждена бракеражная комиссия на 2021-2022 г.г.

Проведена проверка журналов бракеража готовой продукции, установлено:

В нарушение Приложения №5 Приказа от 30.03.2015 № 52н:

-журналы бракеража готовой продукции не пронумерованы, не прошнурованы, не заверены подписью и печатью Учреждения;

-в меню-требование не заполняются следующие графы: «коды категорий довольствующих», «платная стоимость одного дня», «количество довольствующих по плановой стоимости одного дня», «плановая стоимость на всех довольствующих», «фактическая стоимость», «персонал (количество человек)».

Проведена сверка наличия остатков продуктов питания по оборотным ведомостям кладовщика Гавриловой Л.А. с бухгалтерскими данными по состоянию на 01.01.2021г., на 31.12.2021 г., 30.06.2022 г. расхождений не установлено.

Приобретение продуктов питания осуществляется на основании договоров, заключенных с поставщиками при наличии сертификатов качества.

Проведена выборочная проверка полноты и своевременности оприходования продуктов питания путем сверки количества и сумм продуктов питания, поступивших по товарным накладным октябрь 2021г., апрель 2022 г. с данными накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и оборотной ведомости по нефинансовым активам (продукты питания), нарушений не установлено.

Проведена сверка остатков в оборотной ведомости по нефинансовым активам по продуктам питания (ф. 0504035) с данными Главной книги (ф.0504072) март, сентябрь, 2021 г. апрель 2022г., расхождений не выявлено.

При выборочной проверке соответствия норм закладки продуктов питания, согласно технологических карт, с нормами по меню-требованию на выдачу продуктов (ф. 0504202), существенных отклонений не установлено. Была проведена проверка на закладку продуктов питания по «Запеканка творожная», «Суфле из кур с морковью».

Проверкой соответствия количества детей по меню-требованиям с табелями учета посещаемости детей за март 2021 г. февраль 2022г. расхождений не установлено.

На основании приказа по Учреждению от 11.08.2021 № 7 «Об организации питания сотрудников» организовано одноразовое горячее питание сотрудников (обед) из общего котла с детьми (второе блюдо, чай и хлеб) по нормам для детей дошкольного возраста от трех до семи лет.

Письмом Министерства Просвещения РСФСР от 16.02.1981 №46-м «О порядке организации питания сотрудников дошкольных учреждений», (далее – Письмо) установлено, что сотрудники дошкольных учреждений имеют право получения только обеда. То есть требования данного Письма не предусматривают частичного питания (только второе блюдо, хлеб и чай). Сотрудники должны питаться полным обедом.

Оплата за питание сотрудников производится путем удержания из заработной платы на основании личных заявлений сотрудников, с учетом аванса. Заявления сотрудников предоставлены.

Задолженность по состоянию на **01.01.2022г.** по питанию сотрудников составила:

- 81909,37 руб.- кредиторская задолженность, в том числе уволенный (Овсянникова Н.В.) – 941,76 руб.;

Задолженность по состоянию на **01.07.2022г.** по питанию сотрудников составила:

- 46246,13 руб.- дебиторская задолженность; *Согласно пояснениям главного бухгалтера «дебиторская задолженность образовалась в связи с тем, что с апреля по июнь 2022г происходит переход с 1СБГУ 1на 1С БГУ 2, были определенные технические сбои, в связи с чем не было возможности удерживать авансовые платежи по питанию сотрудников. В июне полностью закрыли задолженность мая и июня, а в августе задолженность июля и августа. По графику выплаты аванса за сентябрь будет удержан аванс за питание в сентябре»*

- 2758,82 руб. – кредиторская задолженность, в том числе уволенный (Овсянникова Н.В.) - 941,76 руб.

9. Проверка учета поступления и расходования денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Арендная плата

1) По состоянию на 01.01.2022г. в МБДОУ действуют договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом города Челябинска:

№ и дата договора	Арендатор	Цель и Объект договора	Срок действия и сумма
№ б/н от 01.02.2019г.	МАУЗ «ДГП № 4»	Объект: нежилое помещение общей площадью 52,8 кв.м., медицинское оборудование и инструментарий; Цель: осуществление медицинского обслуживания воспитанников;	01.02.2019г. – неопределенный срок

В нарушение Письма Минфина России от 13.12.2017г. № 02-07-07/83464 «Методические указания по применению ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда»» (СГС «Аренда») классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета не произведена, профессиональное суждение бухгалтера об определении договора безвозмездного пользования подпадающим/не подпадающим под действие ФСБУ «Аренда» не составлялось.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н объекты имущества, переданные в безвозмездное пользование, отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не в полном объеме. А именно, на забалансовом счете не отражено движимое имущество в количестве 62 наименований (медицинское оборудование и инструментарий), переданное по Акту приема-передачи.

При проверке порядка передачи имущества по Договору аренды установлено:

Начальные сроки действия договоров установлены ранее даты выдачи письменного согласия Комитета на его заключение, что противоречит Письму КУИиЗО № 117-78 от 08.06.2015г., из них:

- МАУЗ «ДГП № 4» - срок действия договора с **02.02.2019г.**, Письмо о согласовании от **25.03.2019г.**

Пакет документов для согласования заключения договоров аренды или безвозмездного пользования муниципальным имуществом предоставляется за 1 календарный месяц до даты заключения договора (Письмо Комитета по делам образования № 16-05/3396 от 04.08.2015г.).

Ходатайство и Экспертная оценка не предоставлены, в связи с чем не представляется возможным установить сроки подачи Пакета документов на согласование со стороны учреждения. Из устных пояснений заведующего следует, что в учреждении экземпляры Ходатайства и Экспертной оценки отсутствуют, в связи с тем, что сданы в КУИиЗО в единственном экземпляре.

По состоянию на 01.01.2022г. и 01.07.2022г. на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» числится сумма 536 514,10 руб. по

контрагенту «Спортивная школа УШУ ЧОУ ДПО» (здание ДС). Действующих договоров аренды на вышеуказанные даты нет. Договор аренды со Спортивной школой УШУ ЧОУ ДПО истек в 2020г. **В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н по окончании срока действия договора не произведено списание с забалансового счета 25.**

Платные дополнительные образовательные услуги

В проверяемом периоде ПДОУ не оказывались.

Добровольные пожертвования

Привлечение добровольных пожертвований и их расходование в Учреждении регулируются «Положением о привлечении внебюджетных средств» и «Положением о расходовании внебюджетных средств», утвержденных заведующей и согласованных Советом Учреждения (приказ № 75у от 12.10.2018 г., протокол №3 от 12.10.2018). Положения о привлечении и расходовании внебюджетных средств размещены на официальном сайте Учреждения. Аналитический учёт добровольных пожертвований велся в Журнале операций № 5 (расчётов с дебиторами по доходам).

В проверенный период товарно-материальных ценностей в виде пожертвований не поступало. За 1е полугодие 2022 добровольных пожертвований не поступало. Поступление денежных средств в форме добровольных пожертвований за 2021 составило 255 144,09 руб., средний размер пожертвований составил 725,00 руб. Денежные средства от родителей поступали на лицевой счёт учреждения.

Добровольные пожертвования поступали путём перевода переплаты (кредиторской задолженности по родительской плате), согласно заявлений от родителей на добровольные пожертвования (счёт 205.55 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов»).

Проверкой поступления добровольных пожертвований установлены факты перевода остатков родительской платы в счет добровольных пожертвований (в мае, июне и июле 2021г.) после выбытия детей из учреждения: 352 случая на общую сумму 255 144,09 руб., например: Шарабакина В. 2009 г.р., Деменков А. 2010 г.р., Мамедов М. 2009 г.р., Бутаков В. 2009 г.р., Конишева Н. 2008 г.р. На момент подачи заявлений (11.05.2021) от родителей на перечисление переплаты родительской платы за содержание ребёнка на добровольные пожертвования, вышеуказанные дети в списках воспитанников Учреждения не числились, по причине выбытия по возрасту в 2015, 2016 г. Как следует из объяснений заведующей Учреждения: *«перечисления добровольных пожертвований с лицевых счетов выбывших воспитанников проводились ранее в целях погашения кредиторской задолженности с ведома родителей главным бухгалтером Ефремовой Е.Н.»*. Объяснение заведующей учреждения от 15.08.2022 прилагается.

Согласно разделу 3 «Положения о привлечении внебюджетных средств» решение о внесении целевых взносов в виде добровольных пожертвований и их размере определяется родителями самостоятельно. Согласно п.3.1 «Положения о расходовании внебюджетных средств» бухгалтерией Учреждения должны составляться отчёты о поступлении и расходовании внебюджетных средств (ежегодно на 15 января и 15 сентября) с размещением на стендах Учреждения. **Проверкой установлено, что в нарушение п.3.1 «Положения о расходовании внебюджетных средств» отчёты о поступлении и расходовании внебюджетных средств (ежегодно на 15 января и 15 сентября) не составлялись. Протоколы общих родительских собраний к проверке не предоставлены.**

В проверенном периоде фактов оплаты расходов, не предусмотренных «Положением о расходовании внебюджетных средств» (штрафов, пеней в т.ч. по налогу на имущество, в ФФОМС, в ПФР, страховые взносы в ФСС, по земельному налогу) за счет средств добровольных пожертвований не выявлено.

Родительская плата

Формирование контингента

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность МБДОУ по сохранению контингента разработаны и соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным документам:

1) разработаны Положения о правилах приема воспитанников на обучение по образовательным программам дошкольного образования, о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления (воспитанников), о порядке оформления возникновения, приостановления и прекращения образовательных отношений между МБДОУ и родителями (законными представителями) несовершеннолетних воспитанников;

2) заключены Договоры с родителями (законными представителями) детей;

3) своевременно заполняется книга поступления и движения детей;

4) своевременно изданы приказы о зачислении и отчислении детей;

5) заведены личные дела на каждого воспитанника.

2. Соблюдается порядок комплектования групп воспитанниками:

1) количество личных дел воспитанников соответствует количеству приказов о зачислении детей;

2) форма заявления о приеме детей в МБДОУ для родителей размещена на информационных стендах и на сайте МБДОУ;

3) ведутся журналы порядка приема документов и регистрации заявлений о приеме в МБДОУ;

4) личные дела оформлены в соответствии с требованиями приказа МОиН РФ от 15.05.2020 № 236 «Об утверждении порядка приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования».

3. В годовом статистическом отчете Ф85-К за 2021 год количество детей на конец года составило 325 человек. Фактически по таблице посещаемости за декабрь 2021 года 325 человек.

В утвержденном муниципальном задании количество детей за 2021 год составляет 325 человек, фактически за отчетный период среднесписочный состав детей 325 человек по таблицам посещаемости.

Вместе с тем, выявлены нарушения:

1. За 2021 год плановые значения производственных показателей не выполнены в полном объеме:

- число дней функционирования ниже плановых значений на 3 дня и составляет 169 дней при плане 172 дня;

- число дней, проведенных детьми в группах меньше на 1095 детодней, и составляет 54805 детодней или 98,0 % от плана. Отклонение от плана составляет 2,0%, что соответствует допустимым отклонениям от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги (Приказ №1017/1-у от 16.10.2020 Комитета по делам образования города Челябинска).

Коэффициент посещаемости ниже плана на 1,2% и составляет 68,4% при норме 69,6% (таблица 24).

Таблица 24

Выполнение производственных показателей за 2021 год

№ п/п	Показатели	План	факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	325	325	-
2	Дни функционирования	172	169	- 3
3	Количество детодней по предоставлению питания	55900	54805	- 1095
4	Коэффициент посещаемости	69,6%	68,4	- 1,2

За 1 полугодие 2022 года производственные показатели выполнены:

- число дней функционирования выше плановых значений на 3 дня и составляет 87 дней при плане 84 дня;

- число дней, проведенных детьми в группах, больше на 863 детодня и составляют 28163 детодня или 103,2% от плана.

Коэффициент посещаемости выше плана на 0,7% и составляет 74,4% при норме 73,7% (таблица 25).

Выполнение производственных показателей за 1 полугодие 2022 года

№ п/п	Показатели	План	факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	325	325	-
2	Дни функционирования	84	87	+3
3	Количество детодней	27300	28163	+863
4	Коэффициент посещаемости	73,7%	74,4%	+0,7

2. В 2021 году общее число всех пропущенных детьми дней составляет 24798 детодней от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду 30,9% детей.

Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 45,9%.

За 1 полугодие 2022 года общее число всех пропущенных детьми дней составило 9862 детодня от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду практически более четвертой части детей или 25,9%

Следует отметить высокий процент пропусков по разным причинам – 39,3% и в связи с отпуском – 37,1%.

Анализ причин пропусков детьми МБДОУ

Дата	Максимальное плановое число дней посещения детьми в группах	Всего пропусков	в том числе причины, %		
			в связи с отпуском	по болезни	по разным причинам
2021 год	80275	24798	11384	4756	8658
		30,9%	45,9%	19,2%	34,9%
1 квартал 2022 года	38025	9862	3658	2326	3878
		25,9%	37,1%	23,6%	39,3%

Аналогичное нарушение было установлено в ходе проверки от 31.07.2018 года. Меры по устранению нарушения не приняты.

Родительская плата

Проведена проверка правильности начисления родительской платы за содержание детей в МБДОУ ДС № 404, предоставления компенсации части родительской платы, а также, обоснованность предоставления льгот в 2021 г., на 01.07.2022г.

В соответствие с Распоряжением Администрации г. Челябинска № 12167 от 26.10.2021г. № 12167 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования МОО города Челябинска», № 4956 от 04.05.2022г. «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 26.10.2021г. № 12167» В МБДОУ ДС № 404 установлена родительская плата в размере:

С 01.10.2021г. – 2 130,00 руб.,

С 01.04.2022г. – 2 220,00 руб.

Механизм установления, оплаты и расходования платы определен Постановлением Администрации г. Челябинска № 321-п от 22.09.2021г., Приложение «Порядок установления, оплаты и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в МОУ города Челябинска, реализующих образовательную программу дошкольного образования», в соответствии с чем, в учреждении на 01.07.2022г. предоставлена:

Компенсация части родительской платы:

- 20% на первого ребенка (предоставлена на 97 детей);
- 50% на второго ребенка (предоставлена на 86 детей);
- 70% на третьего и последующих детей (предоставлена на 24 ребенка).

Пакеты документов на предоставление компенсации проверены выборочно (101 чел., Приложение 1). Установлено:

В нарушение гл.3 «Порядок расчета и выплаты компенсации части родительской платы» Приложения к постановлению Администрации города от 22.09.2021г. № 321-п.:

-отсутствует копия страхового свидетельства ОПС в 27 случаях из 101 проверенных (Приложение №).

Компенсация части родительской платы рассчитывается в процентном отношении к среднему размеру родительской платы пропорционально дням посещения, с учетом предоставленных льгот и средств, поступивших в оплату в текущем месяце.

Льгота по родительской плате:

-100% на 1 ребенка, имеющего диагноз – ребенок-инвалид. Основанием является документ, подтверждающий установление инвалидности;

-100% на 51 ребенка из малообеспеченных, неблагополучных семей, а также семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации. Основанием являются справки о признании семьи малообеспеченной, выданные уполномоченным органом;

-100% на 1 ребенка, у которого один из родителей является инвалидом 1-й или 2-й группы. Основанием является документ, подтверждающий установление инвалидности родителя;

-50% на 28 детей из многодетных семей. Основанием является удостоверение многодетной семьи;

-50% на 18 детей с ограниченными возможностями здоровья. Основанием является заключение психолого-медико-педагогической комиссии;

-20 % на 8 детей из семей участников боевых действий. Основанием являются удостоверения участника (ветерана) боевых действий.

Проверено наличие документов, дающих право на получение льгот по родительской плате. Установлено:

В нарушение гл.2 «Порядок предоставления льготы по оплате родительской платы» Приложения к постановлению Администрации города от 22.09.2021г. № 321-п.

- не заверены копии представленных документов: Андрухин М., Агибалов А., Карчина П., Соснин А., Сандалова А., Салиев Я., Салиев З., Зейналова А.;

На заявлениях родителей (законных представителей) на предоставление компенсации части родительской платы и льготы по родительской плате проставлена виза заведующего «В бухгалтерию предоставить компенсацию/льготу», на предоставление льготы по родительской плате заведующим издается приказ.

В соответствии с требованиями Приложения № 5 к Приказу МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52н (Методические указания по применению форм первичных учетных документов) - табель учета посещаемости детей ведется по ф. 0504608. В нарушение п.18 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, периодически в течение проверяемого периода допускаются исправления в табелях неоговоренным способом (применение штриха).

Выборочно проверена правильность начисления родительской платы по данным «Табеля посещаемости детей» и «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» с учетом льгот. Установлено:

1. Имеются случаи неверного определения стоимости дня при начислении родительской платы, в результате чего недоначислено родительской платы в сумме 211,41 руб., излишне начислено 2 008,57 руб. Данные приведены в Таблице.

Ф.И. ребенка	Гр.	Дни посещения (Табель за июнь 2022г.)	Начислено в МБДОУ, руб.	Следовало начислить, руб.	Отклонение, руб.
Максуталиева Мехримах (льгота 50%)	1	13	634,29	687,14	+52,85
Бокова Марьяна	1	4	2 220,00	422,86	-1 797,14
Спирина Кира	6	15	1 797,14	1 585,71	-211,43
Камалов Булаг	8	12	1 162,86	1 268,57	+105,71
Гнусарьков Арсений (льгота 50%)	12	9	422,86	475,71	+52,85
ИТОГО		-	6 237,15	4 439,99	недоначислено (+) 211,41 излишне начислено (-) 2008,57

2. В феврале 2022г Салиеву Яхё расчет родительской платы произведен без учета льготы (малообеспеченная семья), в результате чего излишне начислено 112,11 руб.

3. Согласно п.16 Порядка, предусмотренного Постановлением Администрации г. Челябинска № 321-п от 22.09.2021г.: «Если в течение месяца после окончания срока действия документов родитель предоставляет в учреждение новые документы, подтверждающие основания для льготы, предоставление льготы не приостанавливается», Учреждением в трех случаях вышеуказанного требование не применялось, в результате чего, излишне начислена родительская плата в сумме 5 156,84 руб. (согласно Табеля и Ведомости по начислению родительской платы) в т.ч.:

-Салиеву Я. (1 905,79 руб.) и Салиеву З. (1 905,79 руб.) приостановлено предоставление льготы на период с 02.02.22 г. по 27.02.22 г. в связи с окончанием срока действия справки о признании семьи малообеспеченной - 01.02.22г., новая справка и заявление предоставлены в учреждение 28.02.2022г.

-Ольденбургер А. (1 345,26 руб.) приостановлено предоставление льготы на период с 02.02.22 г. по 17.02.22 г. в связи с окончанием срока действия справки о признании семьи малообеспеченной - 01.02.22г., новая справка и заявление предоставлены в учреждение 18.02.2022г.

Учет расчетов с дебиторами по доходам осуществляется в журнале операций № 5 ф.0504071. Журнал операций пронумерован, сброшюрован с документами, служащими основанием для его составления, подписан главным бухгалтером и исполнителем.

По состоянию на 01.07.2022г. по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в МБДОУ числится задолженность по родительской плате:

1. По детям, посещающим МБДОУ:

- Дебиторская (недоплата) в сумме 46 086,16 руб., по сравнению с данными на 01.01.2022г. (0,00 руб.) увеличилась на 46 086,16 руб.;

Данный факт является нарушением требований Постановления Администрации г. Челябинска № 321-п от 22.09.2021г. Оплата должна производиться в срок до 15 числа текущего месяца.

- Кредиторская (переплата) в сумме 406 420,66 руб., по сравнению данными на 01.01.2022г. (349 208,91 руб.) увеличилась на 57 211,75 руб.

2. По выбывшим детям:

- Дебиторская (недоплата) в сумме 2 012,87 руб., по сравнению с данными на 01.01.2022г. (2 012,87 руб.) не изменилась.

- Кредиторская (переплата) в сумме 123 878,03 руб., по сравнению с данными на 01.01.2022г. (122 945,30 руб.) увеличилась на 932,73 руб.

В бухгалтерском учете выбывшие дети числятся общим списком без разделения по группам и периодам выбытия.

В нарушение ст.196 ГК РФ и п.371 и 339 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н на балансе учреждения числится просроченная дебиторская (недоплата) и кредиторская задолженность (переплата) по расчетам за содержание детей в учреждении, возникшая после истечения срока действия «Договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования», заключенного с родителями.

Учреждением работа по своевременному списанию за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов и невостребованной кредиторской задолженности не проводилась.

В случае выбытия ребенка из МБДОУ, возврат родительской платы за присмотр и уход за детьми в 2021 – 2022гг. производился на основании заявления:

1. Путем перечисления на личный счет родителя (законного представителя);
2. Путем перевода остатка денежных средств в счет добровольных пожертвований.

Оплата родительской платы производится родителями (законными представителями) путем перечисления начисленной суммы на расчетный счет учреждения. За 2021 год поступление родительской платы составило: **4 046 895,26 руб.**, за 1 полугодие 2022г. поступило: **2 203 535,04 руб.**

За счет поступившей родительской платы в 2021г., 1 полугодии 2022г. производилась оплата за продукты питания, а также за приобретение светильников в сумме 5 400,00 руб. (2021г.), моющих и хозяйственных средств на сумму 22 984,99 руб. (2022г.), поставку песка в сумме 6 500,00 руб. (2022г.), техобслуживание весов на сумму 10 500,00 руб. (2022г.). По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022г. кредиторской задолженности по продуктам питания нет.

10.Расчёты с дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 01.07.2022 кредиторская задолженность Учреждения составила:

- за счёт субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 966 947,45 руб., в сравнении с данными на 01.01.2021 (122 863,00 руб.) задолженность увеличилась на 1 844 084,45 руб.;

- за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумме 590 340,02 руб., в сравнении с данными на 01.01.2021 (554 063,58 руб.) задолженность увеличилась на 36276,44 руб.;

На 01.07.2022 дебиторская задолженность составила:

- за счёт субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 77 811 177,36 руб., в сравнении с данными на 01.01.2021 (58 552 900,00 руб.) задолженность увеличилась на 19 258 277,36 руб.

- за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумме 94 345,16 руб., в сравнении с данными на 01.01.2021 (2012,87 руб.) задолженность увеличилась на 92 332,29 руб.

Задолженность носила текущий характер и погашалась по мере выполнения договорных обязательств с контрагентами, а также оплаты налоговых платежей и отчислений на оплату труда (ФСС, ФОМС, ПФР).

Инвентаризация расчётов по состоянию на 01.01.2022г (в сроки с 01.01.2022 по 14.01.2022) проведена согласно приказа о проведении инвентаризации № 8 от 29.09.2021. Акты инвентаризации расчётов с поставщиками, по расчёту с родителями за содержание детей к проверке представлены. При сопоставлении фактических данных с данными представленных актов сверки расхождений не выявлено. Между тем, дебиторская и кредиторская задолженность, при расчётах с поставщиками и подрядчиками, подтверждена актами сверок не полностью. **В нарушении п.3.44 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) инвентаризация расчётов с поставщиками коммунальных услуг за 2021 г. проведена не в полном объёме:** отсутствуют акты сверок взаимных расчётов с ООО «Уралэнергосбыт» (электроэнергия, договор от 01.02.2021 №74010151007010), АО «УСТК-Челябинск» (теплоснабжение, контракт от 01.02.2021 №510450).

Проверкой установлено, в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в актах сверки взаимных расчетов за 2021, подписанных с контрагентами, сторона актов «по данным Учреждения» не заполнена: с МУП «ПОВВ», с ИП Симакова И.А., с ИП Кошман К.А., с ООО «Торговый Дом «Регион-бизнес».

В соответствии п. 3 указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а, выданные доверенности регистрируются в «Книге учета доверенностей», при проверке ведения книги нарушений не выявлено. Книга прошита, пронумерована, корешки выданных доверенностей сброшюрованы.

Сверка показаний приборов учёта (объёмных показателей) проведена по актам снятия показаний приборов электрической энергии, отчетов абонентов за месяц (водоотведение), месячным отчетам о потреблении тепловой энергии, теплоносителя из водяной сети учёта показаний счетчиков со счетами-фактурами, выставленными к оплате от «УСТЭК», МУП ПОВВ и ОАО «Челябэнергосбыт» и актами оказанных услуг, расходований не установлено.

На счетах-фактурах по коммунальным услугам проставлена виза ответственного работника (зам. по АХЧ) о согласии с объёмными показателями.

11. Соблюдение требований законодательства РФ при заключении договоров на покупку товаров оказание работ, услуг.

Учреждение осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее ФЗ № 44-ФЗ).

Проверкой установлено:

1. Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 и ст. 16 ФЗ № 44-ФЗ план-график утверждается Заказчиком в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) и подлежит размещению в Единой информационной системе (далее ЕИС).

ПФХД на 2022 год утверждён 14.01.2022, план-график утверждён учреждением и размещён в ЕИС 21.01.2022 без нарушения установленных сроков.

1.1. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ выявлено неверное ведение формы плана-графика закупок – указан размер годового объема финансового обеспечения данных закупок, превышающий 5 миллионов рублей или пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика в версии плана графика № 18 на 2021 год.

2. Проверкой порядка заключения контрактов по результатам конкурентных процедур, в части соответствия требованиям установленным законодательством в сфере закупок, нарушения не выявлены.

3. При проведении выборочной проверки выполнения требований ч. 3, а также п. 8, 9, 10, 11 и п. 13 ч. 2 ст. 103 ФЗ № 44-ФЗ в части соблюдения сроков направления для включения в Реестр контрактов информации о заключении, изменении, исполнении (в том числе об оплате), расторжении контракта, приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (срок направления данных сведений - 5 рабочих дней. С 16.04.2022 для документов о приёмке – 1 р.д., при электронном активировании в день подписания документа о приемке) нарушения не установлены.

**Справочно – проверено 13 из 18 контрактов, размещенных в ЕИС (в том числе № 74010151007010 от 01.02.2021 и от 25.01.2022, № Т-510450 от 01.02.2021 и от 25.01.2022, № ЧЛБ-322-07702-20 от 04.02.2021 и от 28.01.2022, № 3346 от 01.02.2021 и от 25.01.2022, № 404/ф от 02.08.2021, № 404/яйцо от 02.08.2021, № 404/с от 02.08.2021, № 404/ф от 08.07.2022, № 404/р от 08.07.2022).*

Учреждению рекомендовано не использовать карандаш при проставлении даты заключения контрактов (договоров), соглашений, входящих дат на актах выполненных работ/оказанных услуг.

4. Согласно ч. 4 ст. 30 ФЗ № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В ч. 4.1 ст. 30 ФЗ № 44-ФЗ установлено, что порядок подготовки отчета и форма отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Отчет за 2021 год размещен в ЕИС 21.03.2022 без нарушения установленных сроков.

5. Согласно ч. 2 ст. 30.1 ФЗ № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок российских товаров и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. В ч. 4 ст. 30.1 ФЗ № 44-ФЗ установлено, что требования к содержанию и форме отчета, требования к содержанию обоснования невозможности достижения заказчиком минимальной доли закупок, а также порядок его подготовки и размещения в ЕИС определяются Правительством Российской Федерации.

Отчет за 2021 год размещен в ЕИС 05.03.2022, без нарушения установленных сроков.

6. При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в случаях, предусмотренных п. 4, п. 5 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ, установленной в ч. 1 ст. 22, ч. 4 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ, а также проверкой соблюдения требований по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта, в соответствии с Приказом от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций...» нарушений не выявлено.

7. Проверке представлен приказ о приеме контрактного управляющего, его должностная инструкция, регламент взаимодействия контрактного управляющего с другими работниками организации. Документы разработаны в соответствии с действующим законодательством.

8. Предыдущей проверкой, проводившейся по приказу МКУ КРУ № 136 от 23.07.2018, нарушения не установлены.

9. При проведении проверки был произведен расчет объема закупок, осуществленных через конкурентные процедуры и по договорам, заключенным в 2021 году по п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ:

11 355 381,12 руб. - совокупный годовой объем закупок (в соответствии с п. 16 ч. 1 ст. 3 ФЗ № 44-ФЗ);

2 031 580,10 руб. - объем договоров (контрактов), заключенных на основании п. 1, 8, 14, 22, 23, 29 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ.

Общий объем выделенных денежных средств на осуществление закупок за вычетом объема договоров (контрактов), заключенных на основании п. 1, 8, 14, 22, 23, 29 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ) – **9 323 801,02 руб.**, из них:

– 2 093 438,04 руб. - объем заключенных контрактов по результатам конкурентных процедур, что составляет 22,45 % от общего объема закупок;

7 230 362,98 руб. - объем заключенных контрактов на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ, что составляет 77,55 % от общего объема закупок.

12. Проверка осуществления внутреннего контроля учреждением своей финансово-хозяйственной деятельности.

В МБДОУ разработано «Положение о внутреннем финансовом контроле», утверждено заведующим, Приложение № 14 к Учетной политике (Приказ № 10-у от 09.01.2018г.) далее *Положение...*

Положение определяет цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля, организацию контроля, права и обязанности внутри-проверочной (инвентаризационной) комиссии, порядок оформления результатов проверки, ответственность за выявленные нарушения.

Издан Приказ № 1п.1-у от 11.01.2021г. «О создании внутри-проверочной (инвентаризационной) комиссии». Утверждены График внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения (проводимые мероприятия, время проведения) и План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

В проверяемом периоде в рамках внутреннего финансового контроля **оформлены «Актами по результатам проверки» только проверки «Снятие остатков МЗ (продуктов питания)» в 2022 году.** По результатам проверок излишек и недостач не установлено. Акты

подписаны комиссией. На утверждение заведующему Акты не предоставляются, о чем свидетельствует отсутствие подписи заведующего на Актах, что противоречит п.5 Приказа от 11.01.2021г. № 1п.1-у. Остальные проверки согласно Графика и Плана Актами проверок не оформлены.

П. 6.6. Положения предусмотрено составление Отчета о проделанной работе по окончании года и представлении его руководителю. Данный пункт Положения в учреждении не выполняется, отчеты не составлялись.

По итогам комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 – 2022 г., на основании выявленных нарушений, можно судить о недостаточности проведения внутреннего контроля (ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.) предварительного, текущего и последующего.

Постановка бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» разработана и утверждена приказом по Учреждению «Об утверждении учетной политике на 2018г» от 09.01.2018г. № 10-у,

Ведение бухгалтерского учета Учреждением осуществляется в соответствии:

-Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-приказа МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

-приказа МФ РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

-приказа МФ РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;

-федеральные стандарты бухгалтерского учета для организации государственного сектора, утвержденных приказами МФ РФ от 31.12.2016 г. №256н; №257н; №259н; №260н; от 31.12.2017 г. №274н; №275н; №278н;

-федеральный закон от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в программе «1С: Бухгалтерия 8.3, «1С зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.3.

Акт составлен в двух экземплярах на 18 листах с приложениями.

Начальник отдела ревизий и комплексных проверок
Главный эксперт
Главный эксперт
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Инженер
Ведущий специалист

Е.А. Шакирзянова
Л.Е. Егорова
И.А. Деева
О.А. Бутерус
Е.А. Исрафилова
Л.В. Литвинова
О.В. Егоров
Н.В. Черепова
Г.Ф. Поспелова

Акт получен, дата 08.09.2022;
Заведующий МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска»
Главный бухгалтер

 И.А. Устьянцева
 Е.Г. Шелехова

Заключение к Акту:

На основании плана работы Муниципального казенного учреждения «Контрольно-ревизионное управление» на 2022 год в соответствии с приказом от 01.08.2022 № 128, от 08.08.2022 №130 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 404 г. Челябинска» (заведующий Устьянцева И.А.) за 2021 год.

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (далее № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011) установлено:

1.1. необоснованные расходы по продуктам питания на сумму 1292,68 руб., образовавшиеся в результате отсутствия контроля за выходом готовых блюд на пищеблоке, приведшие к образованию недостачи и излишек готовых блюд, из них:

Излишки на сумму 662,45 руб., в том числе:

Суп полевой (70 порций) 9,982 кг на сумму 404,25 руб.;

Макаронные изделия отварные с овощами (18 порций) 1,800 кг. на сумму 110,45 руб.;

Компот из смеси сухофруктов (54 порции) 1,350 кг. на сумму 147,75 руб.

Недостача на сумму 630,23 руб., в том числе:

Салат из свеклы с растительным маслом (10 порций) 0,760 кг. на сумму 22,97 руб.;

Биточки «Золотой гребешок из куриной грудки» (23 порции) 2,491 кг. на сумму 579,32 руб.;

Хлеб ржаной (10 порций) 0,473 кг. на сумму 27,94 руб.

1.2. Излишки материальных ценностей, из них:

1) посуды (кружки 78 шт., тарелка 304 шт., тарелка пирожковая (желтая, зеленая) 54 шт., блюдце 84 шт., половники 21 шт., салатник – 116 шт.);

2) мягкого инвентаря (покрывало 20 шт.);

3) основных средств (палас 2 шт., шторы 109 шт., костюмы 112 шт., ноутбук Asser 1 шт., монитор AOPEN черный 1 шт., системный блок DNS черный 1 шт., системный блок ТЕАКС черный 1 шт.);

4) зеленые насаждения (сосна) 13 шт.

1.3. Недостача зеленых насаждения (ель) 8 шт.

1.4. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.45 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н системы видеонаблюдения, которая обслуживаются ООО «Абсолют Монтаж Сервис», автоматической станции, передающей сигнал о пожаре, которые обслуживаются ООО «ГОСТ», системы ограничения доступа, которая обслуживаются ООО «Абсолют Монтаж Сервис» на балансе учреждения не числятся. При этом за 2021 г. и первое полугодие 2022 г. абонентской платы по обслуживанию данных систем было оплачено Учреждением в сумме 134322,00 руб., из них: 54000,00 руб. (СОУЭ), 43470,00 руб. (система ограничения доступа), 36852,00 руб. (видеонаблюдение).

1.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1) и п.11 Приказа МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, п. 6 СГС Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» ежемесячная Главная книга на бумажном носителе отсутствовала. В ходе проверки по запросу проверяющих Главная книга была выведена на бумажный носитель по годовому итогу без разделения на месяцы, без отраслевых кодов и кодов экономической классификации;

2) и п.174, Приказа МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2022:

-завышен размер отложенных обязательств, на счете бухгалтерского учета 4.502.99.00 «Отложенные обязательства» от начисленного резерва предстоящих расходов в сумме 2 729 264,29 (5,4%);

- занижен размер права на принятие обязательств от начисленного резерва предстоящих расходов на счетах бухгалтерского учета 4.506.90.000 «Право на принятие обязательств» в сумме 3752493,47 (7,3%)

Расхождение в размере регистрации отложенных обязательств и права на принятие обязательств от резерва предстоящих расходов в журнале операций «по санкционированию» ф.0504071 в Главной книге ф.0504072 имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статья 15.11 КоАП РФ.

3) аналитический учет обязательств Учреждением не ведется. Журнал регистрации обязательств (ф.0504064) за 2021 год – отсутствует;

4) за период 2019-2022 гг учреждением произведена оплата за приобретение и сопровождение программного обеспечения «НоТ: Учет по питанию в ДДУ (локальная версия)» на общую сумму 17200,00 руб. Фактически учреждение данным программным обеспечением не пользовалось с начала его приобретения. Меню-требования, заполнялись ручным способом лицом, ответственным за питание. Таким образом: нецелевое использование средств за весь период составило 17200,00 руб.

1.6. ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ и приказа МФ РФ от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»:

1) инвентаризация расчётов с поставщиками коммунальных услуг за 2021 г. проведена не в полном объёме;

2) и приложения №5 приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в сличительных ведомостях ф.0504087 (Основные средства, материальные запасы) не заполнены графы, 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива»;

1.7. ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений»:

1) при сверке годового отчета за 2021 «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ)» (ф. 1151099), с данными главной книги (ф. 0504072) выявлено расхождение, на сумму 1228,00 руб.;

2) при сверке годового отчета за 2021 «Расчет по страховым взносам» (ф. 1151111) на соответствие начисления страховых взносов с данными главной книги выявлено расхождение на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,9% на сумму 63888,01 руб., что привело к искажению отчетности;

3) при сверке годового отчета за 2021 «Расчет по страховым взносам» (ф. 1151111) Приложения № 1, 1.2 по строке 030 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц» с данными главной книги, выявлено расхождение на сумму 25093,96 руб., что привело к искажению отчетности;

1.8. ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не организован контроль, за поступлением и расходованием материальных запасов так как в нарушение п.119 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) материально ответственным лицом зам.зав. по АХР Киприяновым И.В. не ведется;

2. При проведении проверки соответствия заполненных показателей в системе «Сапфир» при формировании отчета о выполнении муниципального задания МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» за 2021 год установлено:

1) в представленных отчетах о выполнении муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) за 2021 год причины отклонения от запланированных значений не указаны по всем услугам;

2) наблюдается завышение отчетных данных в системе «Сапфир» от фактического значения, что привело к искажению отчета о выполнении муниципального задания по показателям:

- «Присмотр и уход» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 325 воспитанников, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 324,83 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –0,17 человека (0,1 %);

- «Реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования образовательная программа» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 325 воспитанников, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 324,83 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –0,17 человека (0,1 %);

- «Предоставление питания» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 55025 человеко-дней пребывания, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 54805 человеко-дней пребывания, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –220 человеко-дней (0,4 %).

3) скан копия муниципального задания на 2021-2023 гг. от 30.12.2020 года размещена с нарушением срока (срок размещения не позднее 5 дней со дня утверждения) 18.01.2021 года;

4) скан копия отчета о выполнении муниципального 2021 год не размещена (срок размещения до 15 числа месяца, следующего за отчетным).

3. В нарушение п. 8 статьи 2 Закона «О внесении изменений в трудовой кодекс РФ в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» от 16.12.2019 № 439-ФЗ на сторожа, впервые устроившегося на работу 02.08.2022 оформлена трудовая книжка на бумажном носителе, следует формировать сведения о трудовой деятельности в электронном виде.

4. В результате несоблюдения норм трудового законодательства и «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по делам образования города Челябинска», утвержденного Решением Челябинской городской Думы от 26 октября 2010г. № 18/7, с изменениями возникли:

1) Необоснованные расходы на общую сумму 162425,13 руб. образовавшиеся в результате:

2439,77 руб. – излишне оплаченных часов замещения воспитателю;

89985,36 руб. – начисления воспитателям, работающим на комбинированных и компенсирующих группах, выплат стимулирующего характера на нагрузку, следовало от должностного оклада;

70000,00 руб. – начисления сотрудникам доплат за дополнительную работу без подтверждения факта выполнения работ.

2) Недоплата на общую сумму 211873,17 руб., образовавшаяся в результате:

30625,55 руб. – не начисления выплаты стимулирующего характера «за стаж работы, выслугу лет»;

140230,94 руб. –начисления выплаты компенсационного характера «за присмотр и уход» без учета фактически отработанного времени;

1156,60 руб. – не начисления выплаты «за присмотр и уход за детьми» в размере 15% программисту, работающему по совместительству;

32934,62 руб. – неверного установления выплаты компенсационного характера «за работу в комбинированных группах с обучающимися с ограниченными возможностями здоровья» воспитателям и помощникам воспитателя;

3894,47 руб. – не начисления выплаты компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» рабочему по стирке и ремонту спецодежды при наличии аттестации рабочего места;

1030,99 руб. – неверного определения размера выплаты компенсационного характера «за работу, с вредными и (или) опасными условиями труда» повару;

3) Штатным расписанием МБДОУ ДС № 404 на 11.01.2021 было предусмотрено 24 ставки воспитателя, на 01.09.2021 предусмотрено 23,8 ставки воспитателей, что на 1 ставку меньше, чем рекомендовано. Так как в учреждении 12 часовая режим работы, что предполагает 2-х сменный режим работы воспитателя. Из чего следует, что на 1 группу необходимо 2 ставки воспитателя;

4) тарификация педагогических работников проводится на начало календарного года, следует осуществлять на начало каждого учебного года. В тарификацию включены все сотрудники учреждения (учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал);

5) Положением об оплате труда работников МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» изменение от 02.06.2020 предусмотрена «ежеквартальная премия воспитателям, помощникам воспитателей, младшим воспитателям муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за выполнение плановых показателей по дето-дням и дням функционирования, проведение профилактических и оздоровительных мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья детей» в размере 30%, фактически не начисляется и не выплачивается;

6) Оплата за часы замещения педагогическим работникам производится на основании приказа «О выплатах компенсационного характера об исполнении обязанностей за временно отсутствующего работника» издаваемого в конце месяца (в данных приказах не указано общее количество замещаемых часов). Приказы «Об исполнении обязанностей отсутствующего работника» от даты начала замещения Учреждением не издаются. (следовало издавать приказ от даты начала замещения, где определена дневная нагрузка в часах и сотрудник ознакомлен под роспись);

7) Учреждением одним из оснований для выплаты материальной помощи предусмотрено оказание помощи «членам профсоюза, участвующим в общественной деятельности МБДОУ в том числе, АУП и ПП-3000, УВП и ОП – 2000». Дифференцированный подход приводит к ущемлению прав работников с более низким доходом.

Максимальный размер не может превышать двух должностных окладов на каждого работника в год.

Данное ограничение не дает возможности работникам с низким должностным окладом воспользоваться материальной помощью по нескольким основаниям, при этом педагогические работники, работники администрации могут получать материальную помощь несколько раз и по разным основаниям.

8) Согласно п.47 «Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах...» от 26.10.2010г № 18/7, с изменениями по итогам оценки сложности труда на основе показателей от набранного количества 289,3 баллов группа оплаты труда соответствует 4 группе оплаты (201 - 300 баллов). Фактически оплата руководителю производится по 3 группе (от 301 до 500 баллов).

5. В нарушение ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ:

- ст.57 в связи с изменениями в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений подведомственных Комитету по делам образования города Челябинска от 27.10.2020г № 13/4 вступающих в силу с 01.09.2020г, в части изменения перечня компенсационных и стимулирующих выплат дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников не составлены;

- у сторожа Устьянцева А.Б. не предусмотрены выплаты компенсационного характера «за работу в праздничные дни и ночное время», фактически данные выплаты начисляются и выплачиваются;

- ст.136:

и Письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 03 февраля 2016 № 14-1/10/В-660 «О сроках выплаты заработной платы, а также о размере выплаты заработной платы за полмесяца», имеются случаи, когда заработная плата за 1 половину месяца выплачивается сотрудникам не за фактически отработанное время. (на основании заявления работника выплачивается усиленный аванс);

и Коллективного договора имеются случаи, когда выплата производится ранее на 1-3 дня (12-15 числа и 27-30 числа).

6. Нарушены пункты Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

1) п.11 в проверяемом периоде бухгалтерией Учреждения не выводились на бумажный носитель и не брошюровались заявки на оплату ф.0401060 ОКУД, относящиеся к регистру бухгалтерского учёта «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;

2) 45, 373, СГС «Основные средства» в данных бухгалтерского учета по счету 101 «Основные средства» и забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются мониторы в количестве 4 шт. на сумму 30299,00 руб. и системные блоки в количестве 4 шт. на сумму 114280,00 руб., данные средства следует укомплектовать в автоматизированное рабочее место;

3) п. 335 и ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257 материальные ценности (системный блок и компьютер), находящиеся на складе, не соответствуют критериям актива, следовательно, их необходимо учитывать на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»;

4) начисление налога на имущество за 2021 г. и за первый и второй кварталы 2022 г. отнесено по бухгалтерскому учету на счет 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Следует начислять по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года»;

5) п. 43,45, п. 7 СГС «Основные средства») учреждение учет зеленых насаждений осуществляет на счете 101.38 «Прочие основные средства» в количестве 151 штуки, следует учитывать на счете 101.37 «Биологические ресурсы — иное движимое имущество учреждения»;

6) ст. 10 ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257:

6.1) Учреждением не правомерно были отражены в учете как самостоятельные инвентарные объекты:

- подставка под пароконвектомат ПК-100, зонт вытяжной 1000*1000*500, водоумягчитель Vormax VSD, которые каждый из них может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Гастроёмкость отнесена на счет 105.36 – тип номенклатуры «Посуда»

Учреждению необходимо было отразить в учете один инвентарный объект Пароконвектомат ПКА 10-1/1ВМ2 стоимостью 289000,00 руб.

В связи с вышеизложенным, Учреждением завышены расходы за февраль 2021 г. на 9930,00 руб. (списание стоимости водоумягчителя Vormax VSD при переводе на счет 21.34; и завышено сальдо по счету 105 «Материальные запасы» на 01.01.2022 г. на 10950,00 руб.

Аналогичное нарушение установлено в 2019 году.

- тестомесильная машина МТМ-65МНАб/дежи/1,5 квт. и дежа МТМ (ёмкость для тестомеса) - 65МНА отражены в регистрах бухгалтерского учета как два инвентарных

объекта. Фактически, это составляющие одного инвентарного объекта, стоимость которого будет равняться 106070,00 руб.

Таким образом, Учреждением искажены показатели строк бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г.: строка 010 «Основные средства» на 18665,00 руб. (0,1%), строка 020 «Уменьшение стоимости основных средств» на 18665,00 руб. (0,1%),

6.2) в 2021 году для устройства воздуховода были приобретены комплектующие на сумму 43000,00 руб., которые были списаны на расходы текущего периода, следовало сформировать в единый инвентарный объект.

При фактических замерах использования закупленного имущества для установки воздуховода и снятия остатков на складе было выявлено наличие двух воздухопроводов на сумму 16488,88 руб., которые были бесконтрольно списаны на расходы, тем самым, завысив расходы текущего периода на 16488,88 руб. что является неэффективным использованием субсидии на выполнение муниципального задания;

7) п. 39 Приказа от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «основные средства» 100% амортизация на игровое оборудование в количестве 6 шт. на общую сумму 350000,00 руб. была начислена в ноябре 2020, следовало начислить в июне 2021 при фактическом введении в эксплуатацию.

В связи с этим в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 №О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных Учреждений искажены показатели строки 020 «Уменьшение стоимости основных средств» бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г. на 350000,00 руб. (0,2%).

8) п.383 отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не в полном объеме. А именно, на забалансовом счете не отражено движимое имущество в количестве 62 наименований (медицинское оборудование и инструментарий), переданное по Акту приема-передачи.

7. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методические рекомендации по их применению»:

1) при поступлении объектов основных средств акты приема-передачи объектов нефинансовых активов ф.0504101, не оформляются;

2) и п. 54 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, учет основных средств материально-ответственным лицом в инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) не ведется, инвентарные карточки в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033), не регистрируются. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не ведутся на бумажном носителе;

3) регистрация карточек количественно-суммового учета не производится в реестре (ф. 0504052);

4) журналы бракеража готовой продукции не пронумерованы, не прошнурованы, не заверены подписью и печатью Учреждения;

5) в меню-требование не заполняются следующие графы: «коды категорий довольствующих», «платная стоимость одного дня», «количество довольствующих по плановой стоимости одного дня», «плановая стоимость на всех довольствующих», «фактическая стоимость», «персонал (количество человек)».

8. В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 г. №85 «Об утверждении перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров

о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены «с заместителем по УМР, с главным бухгалтером».

9. В 2021 году разброс значений по выполнению натуральных норм ниже показателя 90,0% и составляет в 1 квартале 88,5%, за полугодие 92,6%, за 9 месяцев 94,5%, за год 67,2%.

В 2022 году за полугодие 2022 года выполнение натуральных норм составило 87,3%

10. Выявлены отклонения в части соблюдения суммарных объемов блюд в Основном меню приготавливаемых блюд с июня 2022 года и в ежедневном меню: суммарные объемы блюд по приемам пищи не в полной мере соответствуют требованиям, указанным в таблице № 3 Приложения 9 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20.

В Основном меню приготавливаемых блюд и в ежедневном меню отмечено:

- уменьшение суммарных объемов блюд во 2 завтрак, в завтрак, в уплотненный полдник;

- увеличение суммарных объемов блюд в обед.

11. Выполнение норм по энергетической и пищевой ценности рационов питания в среднем за июнь 2022 года показало, что потребность в пищевых веществах, энергии не соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20. Отмечен низкий уровень калорийности с преобладанием белков, снижением количества жиров и углеводов у детей раннего и дошкольного возраста:

- для детей раннего возраста 1183 к/кал или 84,5% от суточной потребности; белков 49 г. или 116,7% от суточной потребности детей, жиров 41 г. или 87,2%, углеводов 155 г. или 76,4%; соотношение белков, жиров и углеводов составило: 1:0,8:3,2 (норма 1:1:4);

- для детей дошкольного возраста 1494 к/кал или 83,0% от суточной потребности; белков 60 г. или 111,1% от суточной потребности детей, жиров 52 г. или 86,7%, углеводов 197 г. или 75,5%; соотношение белков, жиров и углеводов составило: 1:0,8:3,3 (норма 1:1:4).

12. Согласно пунктам 2.8., 8.1.4. СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 фактический рацион питания в 2022 году не соответствует Основному меню приготавливаемых блюд. Отмечено расхождение по 46 наименованиям блюд.

13. Недостаточный уровень реализации функции контроля в части организации питания.

В Программе производственного контроля отсутствуют контрольные критические точки, предельные значения параметров контролируемых в критических точках, рабочие листы контроля, не разработана система мониторинга контрольных критических точек, анализ рисков при приготовлении и потреблении блюд.

В журнале бракераж готовой пищевой продукции за 2021 год и 1 полугодие 2022 года не указываются фактические результаты взвешивания порционных блюд.

В ведомости контроля за рационом питания отсутствуют рекомендации по корректировке меню.

14. Нарушен п. 8.1.4. в части разработки Основного меню приготавливаемых блюд: фактически запланировано не выполнение норм: по мясу птицы, мясу, рыбе, молоку, крупе, макаронным изделиям, субпродуктам, фруктам, соку. Отмечено превышение нормативов по сметане, сухофруктам сахару, сыру, яйцу.

15. Плановые значения производственных показателей за 2021 год не выполнены. Коэффициент посещаемости ниже плана на 1,2% и составляет 68,4% при норме 69,6%.

16. В 2021 году отсутствовало в детском саду 30,9% детей. Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 45,9%.

17. Нарушения, установленные в ходе проверки от 31.07.2018 года, не выполнены:

- по обеспечению соответствия выхода готовых блюд по меню – требованию и фактически приготовленных блюд;

- по обеспечению в полном объеме потребления продуктов питания с учетом рекомендуемого суточного набора пищевых продуктов на уровне 90,0%;

- по выполнению производственных показателей;

- по снижению процента общих пропусков.

18. В нарушение п.3.1 «Положения о расходовании внебюджетных средств» отчёты о поступлении и расходовании внебюджетных средств (ежегодно на 15 января и 15 сентября) не составлялись. Протоколы общих родительских собраний к проверке не предоставлены.

19. Проверкой поступления добровольных пожертвований установлены факты перевода остатков родительской платы в счет добровольных пожертвований (в мае, июне и июле 2021г.) после выбытия детей из учреждения: 352 случая на общую сумму 255 144,09 руб., например: Шарабакина В. 2009 г.р., Деменков А. 2010 г.р., Мамедов М. 2009 г.р., Бутаков В. 2009 г.р., Конышева Н. 2008 г.р. На момент подачи заявлений (11.05.2021) от родителей на перечисление переплаты родительской платы за содержание ребёнка на добровольные пожертвования, вышеуказанные дети в списках воспитанников Учреждения не числились, по причине выбытия по возрасту в 2015, 2016 г.

20. В нарушение гл. 2, 3 «Порядок расчета и выплаты компенсации части родительской платы» Приложения к постановлению Администрации города от 22.09.2021г. № 321-п установлено:

1) отсутствует копия страхового свидетельства ОПС в 27 случаях из 101 проверенных;
2) не заверены копии представленных документов в 8 случаях;
3) Имеются случаи неверного определения стоимости дня при начислении родительской платы, в результате чего недоначислено родительской платы в сумме 211,41 руб., излишне начислено 2 008,57 руб.;

4) В феврале 2022г Салиеву Яхё расчет родительской платы произведен без учета льготы (малообеспеченная семья), в результате чего излишне начислено 112,11 руб.

5) согласно п.16 «Если в течение месяца после окончания срока действия документов родитель предоставляет в учреждение новые документы, подтверждающие основания для льготы, предоставление льготы не приостанавливается», Учреждением в трех случаях вышеуказанного требование не применялось, в результате чего, излишне начислена родительская плата в сумме 5 156,84 руб.

21. В нарушение ст. 196 Гражданского кодекса России и п.339, п.371 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» по состоянию на 01.06.2022г. на балансе Учреждения числятся:

- просроченная кредиторская задолженность (переплата) по расчетам с родителями за содержание детей в учреждении, возникшая после истечения срока действия «Договора с родителями» в сумме 123878,03 руб.;

- неустребованная дебиторская задолженность (недоплата) по расчетам с родителями за содержание детей в учреждении, возникшая после истечения срока действия «Договора с родителями» в сумме 2012,87 руб.

Работа Учреждением по своевременному взысканию дебиторской задолженности либо списанию за баланс неустребованной кредиторской задолженности, не проводится.

22. В нарушение Письма Минфина России от 13.12.2017г. № 02-07-07/83464 «Методические указания по применению ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда»» (СГС «Аренда») классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета не произведена, профессиональное суждение бухгалтера об определении договора безвозмездного пользования подпадающим/не подпадающим под действие ФСБУ «Аренда» не составлялось.

23. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ выявлено неверное ведение формы плана-графика закупок – указан размер годового объема финансового обеспечения данных закупок, превышающий 5 миллионов рублей или пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика в версии плана графика № 18 на 2021 год.

24. Предыдущей проверкой, проводившейся по приказу МКУ КРУ № 136 от 23.07.2018, нарушения не установлены.

25. При проведении проверки был произведен расчет объема закупок, осуществленных через конкурентные процедуры и по договорам, заключенным в 2021 году по п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ:

11 355 381,12 руб. - совокупный годовой объем закупок (в соответствии с п. 16 ч. 1 ст. 3 ФЗ № 44-ФЗ);

2 031 580,10 руб. - объем договоров (контрактов), заключенных на основании п. 1, 8, 14, 22, 23, 29 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ.

Общий объем выделенных денежных средств на осуществление закупок за вычетом объема договоров (контрактов), заключенных на основании п. 1, 8, 14, 22, 23, 29 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ) – 9 323 801,02 руб., из них:










- 2 093 438,04 руб. - объем заключенных контрактов по результатам конкурентных процедур, что составляет 22,45 % от общего объема закупок;

- 7 230 362,98 руб. - объем заключенных контрактов на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ, что составляет 77,55 % от общего объема закупок.



26. Заведующему и Главному бухгалтеру разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки;

27. Отчет об устранении выявленных нарушений предоставить в ревизионный отдел.

Начальник отдела ревизий и комплексных проверок
Главный эксперт
Главный эксперт
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Ведущий бухгалтер – ревизор
Инженер
Ведущий специалист

 Е.А. Шакирзянова
 Л.Е. Егорова
 И.А. Деева
 О.А. Бутерус
 Е.А. Исрафилова
 Л.В. Литвинова
 О.В. Егоров
 Н.В. Черепова
 Г.Ф. Поспелова

Акт получен, дата 08.09 2022 :
Заведующий МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска»
Главный бухгалтер

 И.А. Устьянцева
 Е.Г. Шелехова

Приложение № 2

Анализ заполненных показателей в системе «Сяффир» при формировании отчетов о выполнении муниципального задания МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска» за 2021 год													
№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	Значение утвержденного на отчетный период	Значение указанное в отчете «Сяффир»	Фактическое значение за отчетный период	Отклонение фактического значения от утвержденного в муниципальном задании			Отклонение значения, указанного в отчете «Сяффир» от утвержденного в муниципальном задании				
						количество	% отклонения	% отклонения сверх допустимого значения	количество	% отклонения	количество	% отклонения	% отклонения сверх допустимого значения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Преконтроль и уход	чел	325	325,00	324,83	-0,17	-0,1	-	-0,17	-0,1	0,00	0,0	-
2	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	чел	325	325	324,83	-0,17	-0,1	-	-0,17	-0,1	0	0,0	-
3	Предоставление питания	человеко-дни потребления	55900	55025	54805	-1095	-2,0	-	-220,00	-0,4	-875	-1,6	-

Перечень проверенных договоров на выполнение ремонтных работ

№	Номер договора	Исполнитель	Вид работ	Сумма по договору, руб.
1	контракт № 89 от 03.06.2021	ООО «ГОСТ»	Текущий ремонт ограждения	188 911,00
2	контракт № 404-2021 от 23.08.2021	ООО «СтройЭкоСервис»	Спил деревьев	39 000,00
3	контракт № 157 от 01.10.2021	ООО «ГОСТ»	Текущий ремонт парапетов	93 884,97
4	контракт № 12 от 01.03.2022	ИП Мазаева О.И.	Текущий ремонт системы ХГВС	35 152,00
Итого:				356 947,97

Результате инвентаризации (мягкого инвентаря, прочих) у кастелянши Ябровой Т.Б. в ходе которой выявлены излишки, а именно:

- покрывало (140x65 мм) жатка цвет синий - 20 шт.;
- палас синий с геометрическим рисунком (3x4) - 1 шт.;
- палас коричневый с геометрическим рисунком (2,5x4) - 4 шт.
- шторы - 109 шт., в том числе:
 - штора бело-розовая – 3 шт.
 - штора персиковая – 6 шт.
 - штора-арка белая с розовой окантовкой – 1 шт.
 - штора бело-зеленая – 2 шт.
 - штора полосами белые и розовые -5 шт.
 - штора зеленая капрон – 1 шт.
 - штора-арка розово-белая с бахромой, полосочка – 1 шт.
 - штора жёлто-белая – 3 шт.
 - штора бело-синяя с детским рисунком – 2 шт.
 - штора персиковая – 3 шт.
 - штора с косым отрезом белая – 1 шт.
 - штора розово-белая – 3 шт.
 - штора с конвой ажурная сетка, голубая – 3 шт.
 - штора-арка белая с рисунком – 1 шт.
 - штора прямая с ламбрекеном, белая – 3 шт.
 - штора зеленая – 2 шт.
 - штора, цвет «Радуга» - 1 шт.
 - штора бело-сиреневая – 2 шт.
 - штора-арка голубая – 1 шт.
 - штора белая с рисунком «Бабочки» - 2 шт.
 - штора прямая с ламбрекеном, белая – 3 шт.
 - штора с шитьем по низу (капрон), коричневая – 3 шт.
 - штора бело-желтая – 3 шт.
 - штора персиковая – 7 шт.
 - штора плотная (синтетика), темная – 4 шт.
 - штора бирюзовая – 2 шт.
 - штора оранжевая – 2 шт.
 - штора жёлто-зеленая – 4 шт.
 - штора жёлтая – 5 шт.
 - штора жёлто-зеленая – 3 шт.
 - штора жёлтая – 3 шт.
 - штора разрезная бело-желтая – 1 шт.
 - штора желтая – 7 шт.
 - штора бело-зеленая – 2 шт.
 - штора лимонная – 6 шт.
 - штора-арка белая – 1 шт.
 - штора капроновая белая – 1 шт.
 - штора желтая с желтым ламбрекеном – 1 шт.
 - штора треугольниками белая – 4 шт.
 - штора темно- розовая – 1 шт.
- костюмы – 112шт., в том числе:
 - рубашки в горох синий, зеленый – 6 шт.
 - косоворотка оранжевая – 3 шт.
 - костюм «Петрушка» - 1 шт.
 - штаны белые атласные – 10 шт.

- юбки в горох -10 шт.
- костюм для фитнеса синий с юбкой – 8 шт.
- юбки атласные желтые, синие – 13 шт.
- юбка оранжевая(сетка) – 6 шт.
- костюм меховой «Лиса» - 2 шт.
- костюм меховой «Петух» - 1 шт.
- костюм меховой «Медведь» - 1 шт.
- костюм меховой «Снеговик» - 3 шт.
- сарафан бело-зеленый – 13 шт.
- сарафан красный – 4 шт.
- кофта белая с завязками – 8 шт.
- кофта белая на резинке – 4 шт.
- костюм белый меховой «Зайка» - 1 шт.
- рубашка красная с орнаментом – 6 шт.
- костюм черный с сеткой – 4 шт.
- накидка военная – 6 шт.
- костюм «Снегурочка» - 2 шт.

Приложение № 5

По состоянию на 01.07.2022 данные дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблице:

Номер счета	Контрагент	на 01.01.2022	на 01.07.2022	отклонение +/-	Оплата
Кредиторская задолженность					
За счёт субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 1966947,45 руб.					
430211000 «Расчеты по заработной плате»	Заработная плата	0	910701,31	910701,31	14.07.2022г.
430301000 «Расчеты по налогу на физических лиц»	Расчеты по НДФЛ	0	208621,00	208621,00	14.07.2022г.
430302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное СС на случай ВН и в связи с материнством»	ФСС РФ расчёты	0	58790,40	58790,40	14.07.2022г.
430306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное СС от НС на производстве»	ФСС от НС ПЗ (0,2%)	0	4054,51	4054,51	14.07.2022г.
430307000 «Расчеты по страховым взносам на ОМС в федеральный ФОМС»	Начисление ФФОМС (5,1%)	0	103390,10	103390,10	14.07.2022г.
430310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование»	ПФР страховая часть (22%)	0	445996,61	445996,61	14.07.2022г.
430312000 «Расчеты по налогу на имущество»	ИФНС Калининского р-на	51012,00	51894,00	51894,00	01.08.2022г.
430313000 «Расчеты по земельному налогу»	ИФНС Калининского р-на	71851,00	71852,00	71852,00	01.08.2022г.
430223000 «Расчеты по коммунальным услугам»	ЦКС	0	7890,06	7890,06	01.07.2022г.
430226000 «Расчеты по прочим услугам»	УВО ВНГ России по Чел. области	0	5949,50	5949,50	01.07.2022г.
430225000 «Расчеты по содержанию имущества»	ООО ГОСТ	0	7194,50	7194,50	01.07.2022г.
	ООО АБСОЛЮТ МОНТАЖ	0	4657,00	4657,00	01.07.2022г.
430234000 «Расходы по приобретению материальных запасов»	ООО АРАНТА	0	17826,06	17826,06	06.07.2022г.
	ИП Кошман	0	3200,00	3200,00	06.07.2022г.
	ИП Махмудов	0	2975,00	2975,00	06.07.2022г.
	ООО КаФТ	0	7920,00	7920,00	06.07.2022г.
	ООО КПС Урал	0	12286,75	12286,75	06.07.2022г.

	ООО УКП	0	18717,30	18717,30	06.07.2022г.
430266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу»	Б/Л за счет работодателя	0	3299,18	3299,18	01.07.2022г.
4304030000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	профсоюз	0	19732,17	19732,17	14.07.2022г.
итого		122863,00	1966947,45	1844084,45	
За счет субсидии на иные цели в сумме 64971,16 руб.					
530262000 ««Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме»	Компенсация в части родительской платы	0	64971,16	64971,16	07.07.2022г.
итого		0	64971,16	64971,16	
За счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 590 340,02руб.					
220531000 «Расчеты с плательщиками от оказания платных услуг»	Дети посещающие	349 208,91	406 420,66	57211,75	текущая
	Дети выбывшие	122 945,30	123 878,03	932,73	задолж., длящаяся менее 3х лет
	Питание сотрудников	81909,37	2758,82	-79 150,55	текущая
230234000 «Расходы по приобретению материальных запасов»	ИП Категова	0	5054,50	5054,50	14.07.2022г.
	ИП Симакова	0	6594,00	6594,00	06.07.2022г.
	ИП Махмудов	0	22550,00	22550,00	06.07.2022г.
	ООО Мясной двор	0	11393,08	11393,08	06.07.2022г.
	ООО Янтарное семечко	0	11690,93	11690,93	06.07.2022г.
итого		554 063,58	590 340,02	36 276,44	
Дебиторская задолженность					
За счёт субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 77811177,36руб.					
420531000 «Расчеты с плательщиками от оказания платных услуг»	Субсидии на выполнение ГМЗ	58552900,00	77286061,74	18733161,74	текущая
420623000 «Расчеты по коммунальным услугам»	ОАО «УСТЭК-Челябинск» (тепло)	0	323700,00	323700,00	текущая
	ООО Уральская энергосбытовая компания (энергия)	0	196974,04	196974,04	текущая
	МУП ПОВВ	0	4441,58	4441,58	текущая
итого		58552900,00	77811177,36	19258277,36	
За счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 94 345,16 руб.					
220531000 «Расчеты с плательщиками от оказания платных услуг»	Дети посещающие	-	46 086,16	46 086,16	текущая
	Дети выбывшие	2012,87	2012,87	0	задолж., длящаяся более 3 лет
	питание сотрудников	0	46 246,13	46 246,13	
Итого		2012,87	94 345,16	92 332,29	

Приложение №6

Отсутствует копия страхового свидетельства ОПС:

1. Авдеев Д.
2. Аюпова Д.,
3. Булат М.
4. Быков С.
5. Гиниятов Р.
6. Камалов Т.
7. Леготин Я.
8. Ситникова А.
9. Белорусцева У.
10. Бурмистрова Е.
11. Гурьянова Е.

12. Дизендорф Д.
13. Кашина В.
14. Левша М.
15. Мочалов Г.
16. Подобед И.
17. Смирнов А.
18. Шлеев М.
19. Безе А.
20. Обухова Е.
21. Акимова Е.
22. Булаева М.
23. Зарипова Т.
24. Кузнецова А.
25. Михайлова К.
26. Шабалин Н.
27. Шафикова В.

Приложение № 7

Показатели оценки сложности руководства
муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением № 404
по состоянию на 01.07.2021 г

№ п/п	Показатели	Условия	Количество баллов	Фактическое наличие на 01.07.2022
1	2	3	4	5
1.	Количество воспитанников в муниципальном дошкольном образовательном учреждении (в т.ч. кратковременного пребывания)	из расчета за каждого воспитанника	0,3	97,5
2.	Количество воспитанников, обучающихся по адаптированным основным общеобразовательным программам (далее - коррекционные группы)	дополнительно за каждого воспитанника	0,2	3,6
3.	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в учреждении	дополнительно за каждого воспитанника	0,2	
4.	Количество детей-инвалидов, количество воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (со специальными потребностями), охваченных квалифицированной коррекцией физического и психического развития (кроме коррекционных групп, указанных в п. 2)	дополнительно за каждого воспитанника	0,2	0,2
		дополнительно за каждого воспитанника, обучающегося на дому	0,3	-
5.	Превышение фактического количества воспитанников от плановой (проектной) наполняемости учреждения	за каждые 50 человек	15	
6.	Количество работников в муниципальном учреждении	за каждого работника	1	59
		дополнительно за каждого педагога первой квалификационной категории	0,5	2

		дополнительно за каждого педагога высшей квалификационной категории	1	17
7.	Круглосуточное пребывание воспитанников в учреждении	за каждую группу	10	
8.	Наличие филиалов <*>, отделений <***>, иных мест осуществления образовательной деятельности <****>	за каждый филиал, отделение	50	
9.	Наличие двух и более отдельно стоящих зданий, в которых осуществляется образовательный процесс (реализуются образовательные программы и (или) обеспечивается содержание и воспитание воспитанников), за исключением зданий филиалов, отделений, указанных в п. 8	за каждое здание	20	
10.	Наличие оборудованных и используемых в образовательном процессе:	за каждый вид		
	- спортивного зала		10	10
	- спортивной площадки		15	15
	- бассейна		25	
	- музея		5	5
	- музыкального зала		5	
	- прогулочных площадок (за каждую)		5	60
	- кабинета изобразительной деятельности		5	
	- компьютерного класса, игрового компьютерного комплекса		5	-
	- кабинета логопеда		5	15
	- кабинета психолога		5	5
	- кабинета дефектолога		5	-
	- кабинета лечебной физкультуры, массажного кабинета		5	-
	- зимнего сада, экомнаты		15	
- сенсорной комнаты		15		
11.	Наличие у учреждения лицензии на осуществление медицинской деятельности		15	-
12.	Наличие на территории учебно-опытного участка, теплиц	за каждый вид	20	
13.	Наличие на территории собственных, отдельно стоящих зданий (используемых по целевому назначению): котельной (бойлер), очистных и других сооружений, гаражей	за каждый вид	20	
14.	Наличие на балансе муниципального учреждения действующих автотранспортных средств, используемых для осуществления образовательного процесса	за каждую единицу	10	-
15.	Площадь одного здания учреждения составляет		30,0	-

	более 5000 кв.м.			
	итого			289,3

Начальник отдела ревизий и комплексных проверок
 Главный эксперт
 Главный эксперт
 Ведущий бухгалтер – ревизор
 Ведущий бухгалтер – ревизор
 Ведущий бухгалтер – ревизор
 Ведущий бухгалтер – ревизор
 Инженер
 Ведущий специалист

Шакирзянова Е.А. Шакирзянова
Егорова Л.Е. Егорова
Деева И.А. Деева
Бутерус О.А. Бутерус
Исрафилова Е.А. Исрафилова
Литвинова Л.В. Литвинова
Егоров О.В. Егоров
Черепова Н.В. Черепова
Поспелова Г.Ф. Поспелова

Акт получен, дата 04.09.2022 :
 Заведующий МБДОУ «ДС № 404 г. Челябинска»
 Главный бухгалтер

Устьянцева – И.А. Устьянцева
Шелехова Е.Г. Шелехова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 504003774823850008280302647020283339430787067074

Владелец Устьянцева Ирина Анатольевна

Действителен с 16.04.2025 по 16.04.2026