

«27» сентября 2024 года

р.п.Плюсса

### ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия «проверка отдельных вопросов  
финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного  
общеобразовательного учреждения «Центр развития ребенка-детский сад»  
за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.»**

1. В ЕГРЮЛ и Уставе МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» указаны не единые виды деятельности, осуществляемые учреждением.

2. Представленная учреждением Учетная политика на 2021 год, действующая в последующие отчетные периоды, не подписана заведующей МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад».

3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ не во всех заключенных гражданско-правовых договорах с физическими лицами в графе «Исполнитель» указаны реквизиты для идентификации физических лиц, в том числе: Фамилия, имя, отчество (при наличии); паспортные данные (обязательно); информация о почтовом адресе физического лица (для осуществления с ним связи, в том числе, направления различного рода уведомлений и предложений); ИНН (при наличии, для идентификации физического лица); СНИЛС (при наличии, для идентификации физического лица); платежные реквизиты для перечисления денежных средств.

4. Муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено Учредителем – Администрацией Плюсского района с нарушением требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ и пункта 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а именно:

а) в пункте 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» раздела 1,2,3,4 части 1 и части 2 прописан не Порядок оказания муниципальной услуги, а содержатся ссылка на положение нормативных акта, регулирующего порядок оказания муниципальной услуги (основы законодательства РФ о культуре 36132-1 от 09.10.1992 г.);

б) в подпункте 1 «Основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания» в части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» прописаны только условия прекращения муниципального задания; Порядок досрочного прекращения муниципального задания отсутствует;

в) в подпункте 3 «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» в части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» прописаны только формы, периодичность, наименование органа местного самоуправления, осуществляющего контроль за выполнением муниципального задания, порядок проведения контроля за выполнением муниципального задания отсутствует.

5. Учредителем в муниципальных заданиях Учреждению на 2023 год установлены отклонения показателей объема в размере 5 % при отсутствии правового акта уполномоченного органа местного самоуправления Плюсского района, утверждающего значения соответствующих отклонений.

6. В нарушение п.3.7. Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Плюсского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации Плюсского района от 30.09.2011 г. № 208, в муниципальном задании на 2023 год и плановый период 2024,2025 годов, установлена периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания полугодовая, при этом порядок предусматривает предоставление отчета об исполнении муниципального задания ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным по установленным формам.

7. В нарушение пп.2.4 п. 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, установлены показатели, характеризующие качество и объем (содержание) оказываемой муниципальной услуги (работы), не соответствующие показателям, характеризующим качество и объем (содержание) оказываемой муниципальной услуги (работы), утвержденным в Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Администрации Плюсского района, в качестве основных видов деятельности, утвержденный постановлением Администрации Плюсского района от 29.12.2011 г. № 315.

8. В ходе проверки МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» в электронном виде был представлен отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год, не подписанный заведующей МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад». В представленном Отчете не указана дата составления и (или) утверждения Отчета, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления Отчета по исполнению муниципального задания. К отчету не приложена пояснительная записка с анализом причин отклонений значений показателей качества и объема оказания муниципальной услуги.

9. Годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год предоставлен в соответствующей форме, при этом не представляется возможным определить фактически достигнутые значения показателей, характеризующих качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы) и их соответствие плановым значениям показателей, установленным муниципальным заданием, так как отчет не содержит все показатели характеризующих качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы), предусмотренные муниципальным заданием на 2023 год.

10. В нарушение статьи 10 Федерального закона №402, в регистрах бухгалтерского учета, а именно:

- в журналах операций № 1 (касса), № 2 (с безналичными денежными средствами), № 3 (расчеты с подотчетными лицами), № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками), № 7 (по выбытию и перемещению нефинансовых активов) за 2023 г. отсутствуют сведения о количестве приложений;

- в журнале операций № 2 (с безналичными денежными средствами) отсутствуют

подписи лиц, ответственных за ведение регистра;

- не представлены журналы № 6 (расчеты по оплате труда) за 2023 год;
- первичные учетные документы по операциям с поставщиками и подрядчиками (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (услуг) и другие), по операциям по оплате труда (реестры, расчетные ведомости, сводные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы и другие), по операциям с безналичными денежными средствами (заявки на кассовый расход, платежные поручения, выписки из лицевых счетов и другие) не пронумерованы.

11. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ к учету были приняты документы, не подтверждающие факты хозяйственной жизни, ввиду отсутствия в них обязательных реквизитов, согласно заключенных в 2023 г. гражданско-правовых договоров, договоров возмездного оказания услуг.

12. За 2023 год МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» оплачены пени, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, за несвоевременную оплату услуг в размере 19544,10 руб., что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, следовательно, является неэффективным расходованием бюджетных средств.

13. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157-н, объекты основных средств: навесы, сараи не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а числились на балансе Учреждения по счету 101 «Прочие основные средства».

14. В нарушение Приказа Финансового управления Администрации Плюсского района №15 от 26.12.2023 г. и п.6 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, годовая бюджетная отчетность (формы 0503723, 0503737) предоставлены МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» в Финансовое управление Администрации Плюсского района с нарушением установленного срока-20.02.2024 г.

15. В нарушение п.12 Инструкции № 33н, п.152 Инструкции № 191-н в составе бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка (форма 0503760) в разрезе разделов, с таблицами (Приложениями), предусмотренные п.151 Инструкции № 191 н, не указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2023 год, в соответствии с абз. 1 п. 8 Инструкции 191н, в виду отсутствия числовых значений показателей.

16. В нарушение п.48 Инструкции №33н, показатели, отраженные в гр.4,6,8 и 9 п.1 Отчета (ф. 0503738) не подтверждены данными соответствующих счетов 0.504.10.000, 0.502.11.000,0.502.12.000, 1.502.17.000 и забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» из-за отсутствия счетов в Главной книге (ф.0504072).

17. В результате проверки правильности заполнения реквизитов авансовых отчетов, выявлены следующие нарушения Приказа Минфина от 30.03.2015 г. № 52н:

- не во всех авансовых отчетах имеется дата внесения сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода например, а/о №ДС00-000019 от 30.11.2023 г.,

- согласно приказа № 27 от 02.11.2023 г.денежные средства были выданы в подотчет

кладовщику на приобретение продуктов питания до 15.11.2023 г., срок возврата неизрасходованных сумм не позднее 15.11.2023 г., при этом а/о №ДС00-000019 от 30.11.2023 г. подотчетным лицом составлен 30.11.2023 г., в нарушение срока, на который были выданы денежные средства в подотчет. При этом в утвержденных заявлениях от 02.11.2023 г. подотчетного лица, денежные средства в сумме 1500,00 руб. выдаются сроком до 02.12.2023 г., в том числе из кассы в сумме 1500,00 руб.; из кассы денежные средства подотчетному лицу не выдавались.

- имеются случаи указания в графе 4 «кому, за что и по какому документу уплачено» документа «кассовый чек» в его отсутствии (в наличии товарный чек), например, а/о №ДС00-000018 от 30.11.2023 г. ,

- в авансовом отчете № ДС00-000018 от 30.11.2023 г. дата утверждения руководителя-30.06.2023, что не соответствует действительности,

- согласно приказа № 31 от 22.12.2023 г. срок возврата неизрасходованных подотчетных сумм не позднее 01.11.2023 г., при этом а/о №ДС00-000021 от 22.12.2023 г. подотчетным лицом составлен и утвержден руководителем 22.12.2023 г., что является несоответствием дат указанных документов,

- согласно учетной политики МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад», максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на административно-хозяйственные нужды составляет 60 календарных дней, при этом, в соответствии с приказом № 20/1 от 03.08.2023 г. завхозу Кожуховой Г.И. денежные средства в размере 50000,00 руб. на приобретение строительных материалов были выданы на срок до 03.11.2023 г. (90 календарных дней).

18. В нарушение ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ, контрольным мероприятием установлено, что при приобретении материальных ценностей за наличный расчет МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» авансовый отчет ДС00-000018 от 30.11.2023 г. был принят без оправдательных документов, подтверждающих факт оплаты товара (отсутствие кассового чека), приобретенного у ИП Степанов Д.В. в сумме 775,00 руб.

19. МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» к проверке представлены штатные расписания учреждения с тарификациями, утвержденные приказами:

- № 1 от 09.01.2023 г. на период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г., с отметкой о согласовании с Администрацией Плюсского района, без указания даты согласования;

- №14/1 от 01.02.2023 г. на период с 01.02.2023 по 31.12.2023 г., с отметкой о согласовании с Администрацией Плюсского района, без указания даты согласования ;

- №16/1 от 01.03.2023 г. на период с 01.03.2023 по 31.12.2023 г., с отметкой о согласовании с Администрацией Плюсского района, без указания даты согласования;

- №22/1 от 01.06.2023 г. на период с 01.06.2023 по 31.12.2023 г., без отметки и даты согласования с Администрацией Плюсского района;

- №26/1 от 01.09.2023 г. на период с 01.09.2023 по 31.12.2023 г., без отметки и даты согласования с Администрацией Плюсского района;

- №30/1 от 10.10.2023 г. на период с 10.10.2023 по 31.12.2023 г., без отметки и даты согласования с Администрацией Плюсского района.

20. В нарушение требований Закона №1006-ОЗ, Положения об оплате труда,

утвержденного Постановлением Администрации области №161 и Положения об отраслевых системах оплаты труда работников бюджетной сферы Плюсского района от 29.05.2015 г. № 125, за счет средств субсидии в рамках выполнения муниципального задания МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» выплачены премии «к юбилеям, профессиональному празднику и праздничным датам» в сумме 475000,00 руб.

21. В приказах 2023 г. «О распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» указана ссылка на п.8.8.2 Положения «О доплатах и надбавках стимулирующего характера...», при этом указанный в приказах пункт в данном Положении отсутствует.

22. Заведующей Директором МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» самостоятельно, без учета мнения представительного органа работников, на основании приказов, в отсутствие протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат была начислена и выплачена работникам учреждения стимулирующая выплата по результатам работы за 2023 г. в сумме 2959900,00 руб., что противоречит статье 144 ТК РФ.

23. В приказах 2023 года «О распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» ссылка на Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат указана, но не содержит номер Протокола; приказы издавались ранее распоряжений Администрации Плюсского района «О распределении стимулирующих выплат педагогическим работникам образовательных учреждений» (отсутствует основание для издания приказов у учреждения); в приказах ссылка на распоряжение Администрации Плюсского района не содержит номер и дату документа.

24. В приказах заведующей МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад», составленных в 2023 году, отражены выплаты стимулирующей части в суммовом выражении на каждого работника, при этом не представлено обоснований начисления стимулирующих выплат каждому работнику исходя из критериев оценки (для каждого сотрудника), результатов работы и достижение ключевых показателей эффективности. В Положении «О доплатах и надбавках стимулирующего характера, в том числе критерии оценки результативности и качества труда работников МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад» определены критерии оценки деятельности работников учреждения для установления стимулирующих выплат и показатели, однако не определен принцип исчисления, стоимостная оценка, перечень внутренних документов, наличие которых, является основанием для начисления стимулирующих выплат в связи с чем, отсутствует зависимость конкретного размера выплаты от уровня достигнутых результатов, измеряемого в количественном выражении.

Председатель контрольно-счетного отдела  
муниципального образования «Плюсский район»

А.В. Ставрова