

## Отчёт

**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово» за 2019 год.**

г. Пестово

10 марта 2020 года

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 29.01.2020 №36.

**Цель проверки:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово» за 2019 год.

**Объект проверки:** муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово».

**Состав контрольной группы:** аудитор контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Боголюбова С.А., главный служащий комитета финансов Цветкова Л.Н.

### Общие положения

МАДОУ создано путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 6 «Солнышко» в целях реализации прав граждан на дошкольное образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного образования в соответствии с требованиями федерального государственного стандарта.

Учредителем МАДОУ является муниципальное образование - Пестовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя от лица Администрации Пестовского муниципального района осуществляет Комитет образования Администрации Пестовского муниципального района.

В проверяемом периоде деятельность МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово осуществлялась на основании лицензии №82 от 03.03.2015 года, серия 53Л01 № 0000476, выданной на основании приказа от 03.03.2015 №102-л Департамента образования и молодежной политики Новгородской области на срок - бессрочно. Основные и дополнительные общеобразовательные программы, на которые Учреждение имеет право осуществления, приведены в приложении № 1 к данной лицензии.

Коллективный договор муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово» на 2017-2019 годы утвержден приказом заведующей Учреждением от 28.12.2016 года №181, принят на общем собрании трудового коллектива 28.12.2016года, зарегистрирован за номером 1 Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 01.03.2017 года № 310.

Устав Учреждения принят общим собранием трудового коллектива, протокол №1 от 13.01.2015 года, утвержден постановлением Администрации муниципального района от 23.01.2015 №76, зарегистрирован в МИ ФНС России №1 по Новгородской области ОГРН 1025300653421, внесена запись в ЕГРЮЛ от 02.02.2015 за ГРН 2155331031623.

МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имеет самостоятельный баланс, банковский счет, печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение имеет официальный сайт в информационно-коммуникационной сети «Интернет» [www. sad-solnyshko.ru](http://www.sad-solnyshko.ru), на котором обеспечена открытость и доступность документов Учреждения.

В проверяемом периоде Учреждением использовались лицевые счета № 30506Ц09960, 31506Ц09960 открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, расчетный счет № 40701810040301008027, открытый в отделении Великий Новгород.

Согласно п.3.1. Устава предметом деятельности Учреждения является оказание услуг по реализации полномочий в сфере дошкольного образования, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Новгородской области, нормативными правовыми актами Учредителя.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности Учреждения, непосредственно направленными на достижение поставленных целей (п.3.4.Устава), являются:  
реализация образовательных программ дошкольного образования,  
присмотр и уход за детьми;  
реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Право первой подписи в проверяемом периоде имела заведующая МАДОУ «Детский сад № 6 «Солнышко» г. Пестово З. В. Газетова.

Ответственным за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер МКУ ЦОМСО О.И. Курочкина.

Финансовое обеспечение Учреждения в проверяемый период осуществлялось в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг и субсидий на иные цели через главного распорядителя – комитет образования Администрации Пестовского муниципального района (далее — Комитет образования).

Учетная политика Учреждения на 2019 год утверждена приказом от 11.01.2016 № 1И (с изменениями от 09.01.2017 №1В, от 03.10.2018 №118Б).

**Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу:** приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», **в настоящее время действует приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»** (далее – приказ №52н).

**Общая сумма проверенных средств составила 33955,9 тыс. рублей.**

#### **Муниципальное задание**

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 2 пункта 7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.2006 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание Учреждению на 2019 год было доведено председателем Комитета образования Администрации Пестовского муниципального района 29 ноября 2019 года, что соответствует пункту 4 Положения.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме, утвержденной Постановлением от 13.01.2016 №50.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5 Положения муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 Положения, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

На 2019 год Учреждению доведено муниципальное задание на следующие муниципальные услуги:

- 1) «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;
- 2) «Присмотр и уход»;

что соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным учредительным документом - Уставом и не соответствует общероссийскому базовому перечню по 1 муниципальной услуге.

**В муниципальном задании по муниципальной услуге «Присмотр и уход» по показателю «Физические лица за исключением льготных категорий» неверно указан уникальный номер реестровой записи. В общероссийском базовом перечне данная услуга в дошкольном образовании отсутствует.**

В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует пункту 3 Положения.

Муниципальным заданием на 01.01.2019 год по показателям, характеризующим объем муниципальных услуг утверждено: - по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (число обучающихся) утверждено 456 обучающихся (человек); - по муниципальной услуге «Присмотр и уход» (число обучающихся) - 394 человека. В течение 2019 года в муниципальное задание 1 раз внесено изменение. Изменены значения показателей объема по муниципальной услуге ««Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» с «456» на «440,3», по муниципальной услуге «Присмотр и уход» с «394» на «381,3».

По данным статистического отчета «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми» (форма 85-К) на 01.01.2019 года численность воспитанников составляет 454 человека, в том числе в группах кратковременного пребывания - 65 человек.

По данным отчета на 01.01.2020 года численность воспитанников составляет 418 человек, в том числе в группах кратковременного пребывания - 51 человек.

В ходе проверки табелей посещения, численность детей за январь месяц составила 452 ребенка, в декабре составила 418 детей.

В течение 2019 года 10 детей не посещали детский сад весь год, 13 детей не посещали детский сад с января по август, 7 детей не посещали детский сад с октября по декабрь. На всех воспитанников личные дела имеются.

Согласно данным отчета Учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 год значения показателей выполнены на 100 процентов.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в соответствии со статьей 69.2 пункт 4 Бюджетного кодекса РФ осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией. Согласно пункта 7 Положения, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Финансовое обеспечение муниципального задания Учреждения осуществлялось в 2019 году на основании Соглашения от 09.01.2019 года «О порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 6 «Солнышко» г.Пестово.» (далее – Соглашение). Соглашением определен объем субсидии на 2019 год в сумме 25853,9 тыс. рублей. В приложении к Соглашению указано среднегодовое число учащихся «456,9», что не соответствует данным муниципального задания «456,0». В течение 2019 года между Учредителем и Учреждением заключались дополнительные соглашения (4 дополнительных Соглашения) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с изменением объема субсидии на выполнение муниципального задания. С учетом дополнительных соглашений размер субсидии составил 26970,5 тыс. рублей.

#### **План финансово-хозяйственной деятельности**

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», [Требований](#) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту Требования МФ РФ 81н),

Проверкой установлено, что план ФХД составлен Учреждением в соответствии с Требованиями МФ РФ № 81н. А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования. А именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Первоначальный план был утвержден в разрезе следующих показателей:

- субсидия на выполнение муниципального задания - 25853,9 тыс. рублей;

- субсидия на иные цели – 250,4 тыс. рублей;

- поступления от оказания услуг – 5980,0 тыс. рублей.

Показатели уточненного плана ФХД от 30 декабря 2019 года составили:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 26970,5 тыс. рублей, что соответствует размеру субсидии на выполнение муниципального задания на конец финансового года, утвержденному дополнительным соглашением от 27.12.2019 № 4;

- субсидия на иные цели – 464,9 тыс. рублей, что соответствует размеру субсидии на иные цели на конец финансового года, утвержденному дополнительным соглашением от 27.12.2019 № 4;

- поступления от оказания услуг – 5760,6 тыс. рублей.

Обобщенные сведения об исполнении Учреждением плана ФХД за 2019 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и за счет собственных доходов по состоянию на 01.01.2020 представлены в таблице:

Таблица 1

Наименование показателя	План на год, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.	% исполнения	Доля в структуре статей расходов, %
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания</b>				
<b>Доходы всего:</b>	<b>26970,5</b>	<b>26969,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>28057,5</b>	<b>27728,2</b>	<b>98,8</b>	<b>100,0</b>
<b>в том числе:</b>				
Оплата труда	18085,1	18085,1	100,0	65,2
Начисления на выплаты по оплате труда	6058,9	6058,9	100,0	21,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3845,4	3516,2	91,4	12,7
Уплата налогов, сборов и иных платежей	68,0	68,0	100,0	0,2
<b>Субсидии на иные цели</b>				
<b>Доходы всего:</b>	<b>464,9</b>	<b>464,9</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>464,9</b>	<b>464,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>в том числе:</b>				
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	412,1	412,1	100,0	88,6
Исполнение судебных актов	52,8	52,8	100,0	11,4
<b>Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности</b>				
<b>Доходы всего:</b>	<b>5760,6</b>	<b>5760,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>6261,1</b>	<b>5762,8</b>	<b>92,0</b>	<b>100,0</b>
<b>в том числе:</b>				
Оплата труда	357,5	357,5	100,0	6,2
Начисления на выплаты по оплате труда	104,1	104,1	100,0	1,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5799,4	5301,2	100,0	92,0
<b>Доходы всего:</b>	<b>33196,0</b>	<b>33195,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>34783,5</b>	<b>33955,9</b>	<b>97,6</b>	<b>-</b>

Анализ показал, что Учреждением расходы исполнены в пределах, утвержденных планом ФХД.

План ФХД Учреждения на 2019 год был утвержден с учетом остатка на начало года (1587,4 тыс. рублей), в том числе субсидия на выполнение муниципального задания (1087,0 тыс. рублей) и поступления от оказания услуг на платной основе (500,4 тыс. рублей).

### Субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели в 2019 году предоставлялись Учреждению на основании Соглашений между Учредителем и Учреждением.

Заключено Соглашение от 09.01.2019 года о выделении субсидии на иные цели в сумме 250,4 тыс. рублей, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В течение 2019 года размер субсидии менялся 4 раза и в окончательной редакции от 27.12.2019 составил 464,9 тыс. рублей.

Суммы субсидий, указанные в Соглашениях, соответствуют лимитам, доведенным главным распорядителем до Учреждения первоначальным и уточненным.

Согласно п.2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии должен быть представлен Учредителю ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным. Отчеты Учреждением представлены своевременно.

На основании отчетов субсидии на иные цели израсходованы в соответствии с направлениями, предусмотренными нормативными документами.

Таблица 2

№ п/п	Цель использования субсидии	КОСГУ	План, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
1	Техническое обслуживание системы водоочистки	225	8,4	8,4
2	Приобретение картриджа холодной воды	225	8,1	8,1
3	Техническое обслуживание тревожной сигнализации	225	5,0	5,0
4	Техническое обслуживание пожарной безопасности	225	45,0	45,0
5	Антитеррористическая и антикриминальная безопасность	226	43,6	43,6
6	Ремонтные работы	225	129,9	129,9
7	Электромонтажные работы	225	55,7	55,7
8	Огнезащитная обработка	225	113,6	113,6
9	Оплата задолженности по коммунальным услугам прошлых лет	293	52,8	52,8

10	Обучение	226	2,8	2,8
	<b>Итого</b>		<b>464,9</b>	<b>464,9</b>

Из средств, израсходованных за счет субсидии на иные цели, проверен расход средств на содержание имущества:

1. Техническое обслуживание РСПИ «Стрелец-Мониторинг» по договору 29/19-СМ от 01.01.2019 с ООО Гарант» с ежемесячной платой 2,0 тыс. рублей. Услуги выполнены полностью и в срок, оплачены по ноябрь включительно.

2. Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации по договору 28-19 от 01.01.2019 с ежемесячной платой 3,0 тыс. рублей. Работы выполнены полностью, оплата произведена по ноябрь включительно,

3. Огнезащитная обработка чердачного помещения по договору № 99-19 от 07.06.2019 с ООО «Гарант» на сумму 113,6 тыс. рублей, акт №1310 от 10.07.2019, работы выполнены и оплачены в срок;

4. Работы по замене 200 метров конька на кровле здания детского сада по договору подряда от 02.08.2019 с ООО «МП Пестовский водоканал» на сумму 69,7 тыс. рублей, сумма договора подтверждена калькуляцией и утверждена на сумму 69,7 тыс. рублей. Работы выполнены в срок (акт сдачи-приемки от 09.08.2019) и оплачены полностью;

5. Работы по ремонту кровли склада-пристройки детского сада по договору подряда от 28.08.2019 с ООО «МП Пестовский водоканал» на сумму 60,2 тыс. рублей, калькуляция стоимости работ утверждена в сумме 60,2 тыс. рублей. Акт оказанных услуг №20190918-001 от 18.09.2019, работы оплачены полностью 19.09.2019 года.

6. Электромонтажные работы оборудования пищеблока по договору подряда № 2511 от 25.11.2019 с ООО «МП Пестовский водоканал» на сумму 99,1 тыс. рублей. Локальная смета утверждена на сумму 99,1 тыс. рублей, что соответствует сумме договора. Пунктом 3.2.1 договора предусмотрена предоплата 50% от суммы договора. Предоплата в сумме 55,7 тыс. рублей перечислена по счету № 20191125-002 от 25.11.2019 платежными поручениями №№ 267993, 267992 от 27.11.2019. **В нарушение пункта 3.2.1 договора сумма предоплаты превышена на 6,1 тыс. рублей.**

Работы проведены в срок (акт выполненных работ № 20191223-002 от 23.12.2019). Сумма 43,4 тыс. рублей не оплачена и числится на кредиторской задолженности на 01.01.2020 года.

7. Приобретение картриджа «Арагон»-3 ВВ20» к водоочистной системе по договору 169/19 от 27.05.2019 с ООО «Водная стратегия» на сумму 8,1 тыс. рублей. Оплата произведена платежным поручением №393795 от 16.12.2019 года в полном объеме. **В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» данная операция отражена по коду КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»,**



следовало отнести по коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

### Банковские операции

Проверка достоверности и правильности отражения банковских операций проведена на основании выписок по лицевым счетам Учреждения, отчетов о состоянии лицевых счетов, данных Главной книги и Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами.

В ходе проверки установлено:

- все операции по движению средств на лицевых счетах подтверждены соответствующими документами (платежными поручениями, уведомлениями об уточнении операций клиентов, реестрами платежей и др.);

- остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам из лицевых счетов соответствуют остаткам Главной книги.

- **В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона 402-ФЗ** в журнале №2 не отражены следующие платежные поручения:

Таблица 3

Возврат по заработной плате			Выплата заработной платы		
№	Дата	Сумма, руб.	№	Дата	Сумма, руб.
29946	06.03.2019	5020,50	98	07.03.2019	5020,50
32861	26.06.2019	13030,75	324	28.06.2019	13030,75
48063	20.09.2019	7181,0	656	11.11.2019	3848,27
37862	07.11.2019	3848,27			
		<b>29080,52</b>			<b>21899,52</b>

- в журнале № 2 по платежному поручению № 512 от 20.09.2019 указана сумма 314,1 тыс. рублей следовало указать 321,2 тыс. рублей разница составила 7,2 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушения составила 58,2 тыс. рублей.**

Данные нарушения привели к расхождению дебетовых и кредитовых оборотов Главной книги и данных по поступлению и выплате отчета о состоянии лицевого счета №30506Щ09960.

Таблица 4

Период,	Данные отчета о состоянии лицевого счета (обороты)		Данные Главной книги (обороты)		Расхождения (Обороты)	
март	2602403,57	2543036,62	2597383,07	2538016,12	5020,50	5020,50
июнь	2962150,25	2895188,94	2949119,50	2882158,19	13030,75	13030,75
сентябрь	2148967,97	2480328,67	2141786,97	2473147,67	7181,0	7181,0
ноябрь	3080523,77	2810573,83	3076675,50	2806725,56	3848,27	3848,27
Итого					<b>29080,52</b>	<b>29080,52</b>

Также проверка отмечает, что по данным отчета о состоянии лицевого счета автономного Учреждения и данным Главной книги на 01 января 2019 года на лицевом счете Учреждения числится значительный остаток денежных средств в размере 1587,4 тыс. рублей, в том числе:

- 1087,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и 500,4 тыс. рублей за счет платных услуг.

При этом кредиторская задолженность Учреждения по данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 составляет 1798,1 тыс. рублей, в том числе:

- 1383,8 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и 414,3 тыс. рублей за счет платных услуг (из них 293,3 тыс. рублей – переплата родительской платы и платы за кружки).

В общем объеме кредиторской задолженности числилась задолженность по страховым взносам ноября 2018 года на общую сумму 472,0 тыс. рублей. **Средства на оплату данных взносов были выделены в 2018 году, но оплата произведена только 16 января 2019 года (платежные поручения №№1-6), что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.**

В соответствии с пунктом 3.15 Федерального закона от 03.11.2006 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» остаток средств субсидии Учреждения на 01.01.2019 года частично использован в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в текущем году.

На 01 января 2020 года остаток средств на счете уменьшился и составляет 826,6 тыс. рублей, в том числе средства субсидии – 328,4 тыс. рублей, средства от платных услуг – 498,3 тыс. рублей (с переплатой родительской платы – 324,1 тыс. рублей).

#### **Проверка расчётов с подотчётными лицами**

В ходе проверки выборочным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за 2019 год. В результате проверки расчётов с подотчетными лицами установлено, что приложением №5 к приказу от 11.01.2016 года №1И «Об утверждении положения «Об учетной политике организации» (далее – Положение) утвержден «Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денег под отчет». В пункте 1.9. Положения определен максимальный срок выдачи наличных денежных средств под отчет, который в Учреждении составляет 30 дней, при условии полного отчета по ранее выданной сумме и оформления авансового отчета по их использованию.

Авансовые отчеты предоставляются в бухгалтерию своевременно с приложением всех оправдательных документов. Деньги, выданные под отчет, расходуются на цели, которые предусмотрены при их выдаче. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено. Заявления работников, имеющих право на получение денег под отчет, имеются.

При проверке выдачи денежных средств под отчет выявлено следующее:

Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ. **В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ авансовые отчеты за 2019 год не пронумерованы.**

В нарушение Приказа Министерства Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных

(муниципальных) учреждений инструкции и по его применению» от 01 декабря 2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), частей 2 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также требований Приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 N 52н:

- при оформлении авансовых отчетов б\н от 30.08.2019 года на сумму 16,4 тыс. рублей и от 27.12.2019 года на сумму 29,8 тыс. рублей использован корректор «штрих» для корректировки дат и сумм подотчета, а также на авансовых отчетах присутствуют посторонние записи;

- в заявлении завхоза С.Е.А. на выдачу денег под отчет от 24.10.2019 года в сумме 70,0 тыс. рублей указано, что задолженность по ранее выданным подотчетным суммам отсутствует. Фактически, согласно данным авансового отчета б\н от 30.09.2019 года, остаток подотчетных сумм на конец периода и данным авансового отчета б\н от 31.10.2019 года остаток на начало периода идентичны и составляют 45,2 тыс. рублей, что свидетельствует наличие задолженности по ранее выданным подотчетным суммам;

- сумма остатка подотчетных сумм на конец периода по авансовому отчету б\н от 31.05.2019 года (55,8 тыс. рублей) не соответствует сумме остатка на начало периода по авансовому отчету б\н от 28.06.2019 года (5,8 тыс. рублей). Кроме того, сумма выданного аванса согласно авансовому отчету от 28.06.2019 года 50,0 тыс. рублей не соответствует данным журналов №2 и №3 за июнь 2019 года;

- авансовый отчет б\н от 01.08.2019 года на сумму 21,9 тыс. рублей принят к учету в июле 2019 года;

- установлены факты передачи денежных средств от одного подотчетного лица другим подотчетным лицам (например, 23.12.2019 года в сумме 30,0 тыс. рублей), о чем свидетельствуют соответствующие записи в авансовых отчетах Учреждения, (авансовый отчет б\н от 27.12.2019 года). Аналогичные нарушения допущены в течение всего проверяемого периода, сумма нарушений составила 100,5 тыс. рублей.

Проверка отмечает, что нормативно-правовое регулирование не устанавливает никаких запретов на перечисление денежных средств под отчет на корпоративную или дебетовую пластиковую карту работника. О возможности перевода сказано и в Письме Министерства Финансов от 21.07.2017 №09-01-07/46781. Но для легитимности совершения подобных операций организация должна прописать и утвердить осуществимость безналичного расчета в Учетной политике, в Положении о расчетах с подотчетными лицами и в приказе о разработке бланков стандартной авансовой отчетности, отметив безналичный перевод дополнительным пунктом. **В Учетной политике Учреждения осуществимость безналичного расчета не утверждена, Положение о расчетах с подотчетными лицами отсутствует (к проверке не предоставлено).**

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций № 3

расчетов с подотчетными лицами записям в Главной книге нарушений не установлено. **Общая сумма нарушений по данному разделу составила 288,6 тыс. рублей.**

#### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Остатки по Журналу операций № 4 соответствуют остаткам в Главной книге. Акты сверок по состоянию на 31.12.2019 года к проверке представлены не полностью, по 7 поставщикам и подрядчикам (ООО «ГарантБор», ОАО «Ростелеком», ОВД по Пестовскому району, ЧУ «Школа пожарной профилактики», ООО «Пестовский водоканал», ООО «Гамма», ООО «ТК Новгородская») акты сверок отсутствуют (к проверке не представлены).

Общая сумма кредиторской задолженности Учреждения поставщикам и подрядчикам по состоянию на 01.01.2019 года составляет 417,3 тыс. рублей, на 01.01.2020 года – 317,8 тыс. рублей (снизилась на 23,4%). Наибольший удельный вес принадлежит задолженности ООО «Пестовский водоканал» - 132,2 тыс. рублей (41,6%) и ООО «ТК Новгородская» - 35,8% от общей суммы задолженности на 31.12.2019 г. (113,7 тыс. руб.). Данная задолженность текущая, просроченной задолженности нет.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице:

Таблица 5 тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Наименование услуг	01.01.2019	01.01.2020
1	ООО «ПестовоХлеб»	продукты питания	16,0	8,6
2	ООО «Боровичский молокозавод»	продукты питания	0,1	0,0
3	ООО «Спецтранс»	услуги по вывозу мусора	4,2	0,0
4	ООО «ТНС Энерго»	электроэнергия	25,4	28,3
5	ООО «ТК Новгородская»	горячее водоснабжение	136,4	0,0
6	ООО «ТК Новгородская»	отопление	212,2	113,7
7	ОАО «Ростелеком»	услуги связи	4,9	4,7
8	Центр дезинфекции	услуги дезинфекции	3,7	0,0
9	ООО «РУСТЭК-энергоаудит»	услуги	14,4	6,0
10	СПК «Левочский»	продукты питания	0,0	4,3
11	ООО ГК «Мегахолод»	продукты питания	0,0	4,1
12	ОВД по Пестовскому району	услуги	0,0	4,4
13	ООО «ГарантБор»	услуги	0,0	5,0
14	ФГУП «Охрана МВД»	услуги охраны	0,0	0,5
15	ЧУ «Школа пожарной профилактики»	услуги	0,0	1,5

16	ЗАО «Адепт»	продукты питания	0,0	4,5
17	ООО «Пестовский водоканал»	холодное водоснабжение, электромонтажные работы	0,0	37,7 94,4
	Итого:		417,3	317,8

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков Учреждению по состоянию на 31.12.2019 года составляет 83,5 тыс. рублей – это задолженность АО «Боровичский мясокомбинат», акт сверки имеется.

Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071).

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам и подрядчикам на основании товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, счетов (счетов-фактур), актов выполненных работ и оказанных услуг.

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками записям в Главной книге нарушений не установлено.

#### **Проверка правильности начисления родительской платы и расходование средств на питание. Платные дополнительные услуги.**

В соответствии со статьей 65 Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации» Администрацией Пестовского муниципального района (учредителем) установлены:

- размер родительской платы (постановление от 29.01.2018 № 107 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования»);

- порядок взимания платы с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях Пестовского муниципального района, осуществляющих образовательную деятельность (постановление от 12.12.2013 №1567 и постановление от 09.04.2019 №432).

В проверяемом периоде родительская плата начислялась ежемесячно в ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей, в разрезе групп и воспитанников:

- по фактическому количеству дней посещения на основании табеля учета посещаемости детей (п.2.4 Порядка взимания платы),

- в размере 105 рублей в день, 65 рублей (с родителей имеющих трех и более несовершеннолетних детей), 50 рублей (с родителей за ребенка с ограниченными возможностями здоровья), что соответствует постановлению Администрации №107.

Табели заполнены на каждую группу отдельно, подписаны воспитателями, руководителем Учреждения. **Применяемая форма табеля учета посещаемости детей (ф.0504008) не соответствует форме (ф.0504608) по Приказу №52н.**

При проверке соответствия табелей учета посещаемости детей с ведомостями по расчетам за 2019 год выявлены расхождения: Таблица 6

Период	Группа №	Количество дней		Не начислено, рублей	Излишне начислено, рублей
		По ведомости расчетов	По табелю учета посещаемости		
январь	1	208	213	325,0	-
	8	274	269	-	325,0
	9	279	281	210,0	-
	11	314	315	65,0	-
	12	356	363	735,0	-
	13	270	283	845,0	
октябрь	4	127	132	525,0	-
Итого	х	х	х	<b>2705,0</b>	<b>325,0</b>

**По результатам проверки недоначислено родительской платы в размере 2,7 тыс. рублей, излишне начислено 0,3 тыс. рублей.**

Из общей численности детей имели льготы по родительской плате в 2019 году 96 воспитанников или 24,7 % от общей численности.

Плата за содержание детей вносилась родителями на расчетный (лицевой) счет Учреждения ежемесячно и за проверяемый период составила - 5196,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка № 432 родительская плата за присмотр и уход за детьми устанавливается как ежемесячная плата на возмещение части затрат на обеспечение комплекса мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

По данным ведомостей расхода продуктов питания за каждый месяц 2019 года определены фактические расходы на питание детей в сумме 4 845,4 тыс. рублей (или 93,2% от суммы полученной родительской платы):

Таблица 7

Месяц	Сумма, по ведомости рублей	Дето/ дни	Стоимость питания 1 дето/дня
Январь	365503,0	4288	85,24
Февраль	374277,8	4142	90,36
Март	431286,2	4905	87,93
Апрель	538986,5	6158	87,53
Май	440872,0	5086	86,68
Июнь	284190,9	3319	85,63
Июль	296298,8	3317	89,33
Август	250063,0	2955	84,62
Сентябрь	482322,0	5113	94,33
Октябрь	499537,3	5945	84,03
Ноябрь	418478,7	5103	82,01
Декабрь	463602,2	5525	83,91
<b>Итого</b>	<b>4845418,0</b>	<b>55856</b>	<b>86,75</b>

Средняя фактическая стоимость питания одного дня на одного ребенка составила 86 рублей 75 копеек.

В 2019 году Учреждение оказывало платные дополнительные образовательные услуги в соответствии с п. 3.5 и п. 7. Устава, Положением о порядке оказания платных образовательных услуг (утвержденного приказом заведующей от 01.02.2016 № 11А, согласованного Советом трудового коллектива и наблюдательного совета) и согласно тарифам, утвержденным постановлениями Администрации Пестовского муниципального района от 11.05.2016 №555 и от 09.01.2018 № 10.

Проверкой оказания платных дополнительных образовательных услуг установлено:

- в проверяемом периоде Учреждением заключено 84 договора. Все договора оформлены с указаниями всех необходимых сведений (п.3.9 Положения о порядке оказания услуг) и в соответствии с требованиями ст.779-783 Гражданского кодекса РФ. Тарифы, указанные в договорах, соответствуют тарифам, утвержденным постановлениями учредителя.

При проверке таблиц учета посещаемости занятий детьми с ведомостями по расчетам за 2019 год выявлены расхождения:

Таблица 8

Период	Группа №	Количество дней		Не начислено
		По ведомости расчетов	По таблицу учета посещаемости	
<b>Бассейн «Игра на воде»</b>				
январь	7	10	36	-
	8	0	35	-
	9	0	29	-
	10	0	27	-
	11	0	18	-
	12	0	66	-
Итого				3740,61
<b>АБВГДЕЙКА</b>				
январь		21	56	1312,5
Всего				<b>5053,11</b>

**Недоначислено платы за дополнительные услуги -5,1 тыс. рублей.**

За 2019 год поступление денежных средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг составило 369,2 тыс. рублей.

#### **Расходование средств от приносящей доход деятельности**

Полученные Учреждением от приносящей доход деятельности средства расходовались в проверяемом периоде в соответствии с п. 5.5 Положения о порядке оказания услуг и п.4.1.2 Порядка взимания платы № 432.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) утвержденные плановые назначения по расходу составляют 6261,0 тыс. рублей. Фактические расходы составили 5 762,8 тыс. рублей, в том числе

- фонд оплаты труда - 357,5 тыс. рублей или 6,2%;
- взносы на выплаты по оплате труда - 104,1 тыс. рублей или 1,8%;
- закупка товаров, работ, услуг– 5301,2 тыс. рублей или 92,0%, из них:

- продукты питания - 4 406,3 тыс. рублей, или 76,5%;
- прочие материалы (медикаменты, хозяйственные товары, стройматериалы) - 485,5 тыс. рублей или 8,4 %;
- услуги (вывоз мусора, услуги связи, обучение, медосмотры, видеонаблюдение, дератизация, утилизация) - 409,4 тыс. рублей или 7,1%.

#### **Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда**

Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором на 2017-2019 годы, утвержденным на общем собрании трудового коллектива и введены в действие протоколом № 4 от 28.12.2016 года.

Система оплаты труда работников Учреждения в 2019 году определена:

- с 01.01.2019 года по 01.10.2019 года «Положением по оплате труда работников МАДОУ «Детский сад № 6 «Солнышко» г.Пестово» (далее Положение), утвержденным приказом Учреждения от 22.02.2018 № 27, согласованным с Советом трудового коллектива;
- с 01.01.2019 года по 01.10.2019 года - изменением в Положение по оплате труда работников МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово» (далее Положение), утвержденным приказом Учреждения от 09.01.2019 года № 2, согласованным с Советом трудового коллектива;
- с 01.10.2019 года «Положением по оплате труда работников МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г.Пестово» (далее Положение), утвержденным приказом Учреждения от 05.11.2019 года № 116, согласованным с Советом трудового коллектива.

Заработная плата работников Учреждения состоит из:

- должностного оклада;
- выплат компенсационного характера;
- выплат стимулирующего характера.

**В нарушение п.2.7.2 Положения отсутствует порядок установления стимулирующих выплат Учреждения.**

При проверке тарификации педагогических работников на 2019 год установлено, что размер ставки заработной платы (должностные оклады) педагогических работников определен в зависимости от уровня образования и стажа педагогической работы и наличием квалификационной категории, которая присвоена по результатам аттестации.

Начисление заработной платы работников осуществляется за счет субсидии, предусмотренной в бюджете Пестовского муниципального района на выполнение муниципального задания на текущий год, а также за счет средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табеля рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем Учреждения.

Штатное расписание работников Учреждения на 2019 год утверждено директором Учреждения: приказ №1 от 09.01.2019 года на 90,1 шт. ед. с месячным фондом заработной платы 840,4 тыс. рублей (действовало с 01.01. по 30.09.2019 года). В связи с введением должности учителя-дефектолога в



штатное расписание и индексацией заработной платы с 01.10.2019 года было утверждено штатное расписание на 91,1 ед. с месячным фондом заработной платы 869,4 тыс. рублей. В Учреждении работают внешние совместители 4 человека - 2 работника по 0,25 ставки уборщика служебных помещений, 1 работник на 0,5 ставки рабочего по комплексному обслуживанию зданий, 1 работник на 0,25 ставки секретаря.

**В штатное расписание с 01.10.2019 года не внесены изменения по заработной плате директору Учреждения и его заместителю в связи с индексацией окладов на 4,3%. Фактически заработная плата начислена в карточках-справках с учетом индексации.**

Фонд заработной платы за 2019 год по данным Главной книги и уточненного плана финансово – хозяйственной деятельности составил 18442,7 тыс. рублей, в том числе 357,5 тыс. рублей - за счёт денежных средств от оказания платных услуг, 18085,2 тыс. рублей - за счёт субсидии на выполнение муниципального задания. По данным лицевых счетов начислено заработной платы 18442,7 тыс. рублей, в том числе 214,0 тыс. рублей – за счет денежных средств от оказания платных услуг, 18228,7 тыс. рублей – за счет субсидии на выполнение муниципального задания. **На сумму 143,5 тыс. рублей за счет средств от оказания платных услуг отсутствуют приказы и ведомости.**

Проверка начисления заработной платы за 2019 год проведена выборочным методом. Проверена правильность начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат по 12 работникам Учреждения, по административно-управленческому персоналу (1 человек), воспитателям (4 человека) и прочим работникам (7 человек). К проверке были представлены карточки-справки (ф.0504417), приказы учреждения, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (ф.0504425), табель учета использования рабочего времени (ф.0504421).

Вспомогательным работникам Учреждения заработная плата начислялась в размере действующего минимального размера оплаты труда.

Материальная помощь работникам Учреждения не начислялась и не выплачивалась.

Премирование осуществлялось на основании оценки выполнения показателей эффективности деятельности работников.

**Проверка показала, что в преамбуле приказов на выплаты стимулирующего характера в течение проверяемого периода произведена ссылка на недействующий нормативный документ - Положение по оплате труда работников МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г. Пестово» (далее Положение), утвержденное приказом учреждения от 14.01.2015 года № 3А.**

Также в приказах имели место быть случаи указания о выплате стимулирующих надбавок работникам, находящимся в очередных отпусках – помощнику воспитателя Ц.В.И. (приказ от 24.06.2019 года №129, приказ от 24.06.2019 года №131), воспитателям У.Ю.В. и М.Н.В.

(приказ от 24.06.2019 года №127). Фактически стимулирующие выплаты им не были произведены.

В результате проверки начисления заработной платы выявлено, что в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ произведена выплата заработной платы раньше ее начисления: работнику К.Т.А. произвели выплату в марте 1,5 тыс. рублей, начислили в апреле; работнику С.А.А. выплатили в апреле 13,7 тыс. рублей, начислили в мае; работнику Б.Л.Б. выплатили в июле 5,9 тыс. рублей, начислили в августе. Общая сумма нарушения составила 21,1 тыс. рублей.

Выплата заработной платы производилась на карточки работникам Учреждения 2 раза в месяц 7 и 21 числа, что закреплено пп.6.1.4. коллективного договора. При проведении сплошной сверки начисленной к выдаче заработной платы и фактически перечисленной на банковские карты работников за 1 квартал 2019 года расхождений не установлено. За период с 1 апреля по 31 декабря 2019 года проведена сверка итоговых сумм по расчетно-платежным ведомостям к выдаче с реестрами зачисленной заработной платы на карточки работников. Расхождений не обнаружено.

#### Основные средства

В соответствии с постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 29.04.2010 года № 410 «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального района от 23.11.2009 №959» за Учреждением закреплено имущество балансовой стоимостью 7325,8 тыс.рублей, в том числе стоимость особо ценного имущества – 233,8 тыс.рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в регистрах бухгалтерского учета: инвентарных карточках учета основных средств, инвентарных карточках группового учета основных средств, описях инвентарных карточек.

Первичные документы по приобретению основных средств проверены за весь проверяемый период.

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств на 01.01.2019 года составила 8929,8 тыс. рублей.

Движение основных средств за проверяемый период представлено в таблице, тыс. руб.

Таблица 9

Вид средств	Балансовая стоимость на 01.01.2019 г.	Приобретение	Списание (амортизация)	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.
Бюджет	7917,5	-	70,6	7846,9
Внебюджет	1012,2	21,1	21,1	1012,2
Итого	8929,7	21,1	91,7	8859,1

В течение 2019 года было приобретено основных средств на сумму 21,1 тыс. рублей за счет внебюджетных средств, в том числе фотоаппарат «Sony»

стоимостью 13,2 тыс. рублей, стол компьютерный – 1,3 тыс. рублей, магнитола ВВК – 1,7 тыс. рублей, пылесос «BOSCH»- 4,9 тыс. рублей.

Списание основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств, произведено на сумму 70,6 тыс. рублей, в том числе сковорода электрическая СЭСМ-0,25 ЛЧ стоимостью 37,5 тыс. рублей, плита электрическая ПЭ-0,36Ш-33,2 тыс. рублей на основании актов о списании основных средств (ф.0504104) от 17.05.2019 года и 27.05.2019 года. Так же произведено списание полной амортизации приобретенных основных средств за счет внебюджетной деятельности в размере 21,1 тыс. рублей.

**Акты на списание основных средств оформлены в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».**

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пункта 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора Учреждения от 01.11.2019 года 116А проведена инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (ф.0504087), излишек и недостач не установлено.

#### **Выводы:**

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **1005,7** тыс. руб., в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (1.2.6.)	Приобретение картриджа к водоочистной системе отражено по коду КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», следовало отнести по коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».	<b>8,1</b>

Нарушение пункта 3.2.1 договора подряда № 2511 от 25.11.2019 с ООО «МП Пестовский водоканал» (7.)	Превышена сумма оплаты по договору	<b>6,1</b>
Нарушение ст. 9, 10 Федерального закона 402-ФЗ (2.2.)	в журнале №2 операций №2 с безналичными денежными средствами не отражены или неверно отражены суммы платежных поручений	<b>58,2</b>
Нарушение Приказа МФ РФ от 01 декабря 2010 № 157н, частей 2 и 4 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также требований Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 N 52н. (2.2.)	<p>- при оформлении авансовых отчетов использован корректор «штрих» для корректировки дат и сумм подотчета, на авансовых отчетах присутствуют посторонние записи (<b>46,2</b> тыс.руб.);</p> <p>- в заявлении . на выдачу денег под отчет от 24.10.2019 года в сумме <b>70,0</b> тыс. рублей указано, что задолженность по ранее выданным подотчетным суммам отсутствует. Фактически имеется задолженность по ранее выданным подотчетным суммам;</p> <p>- несоответствие остатка подотчетных сумм в авансовых отчетах на конец и на начало периода, несоответствие суммы выданного аванса согласно авансовому отчету данным журналов №2 и №3 за июнь 2019 года (<b>50,0</b> тыс. руб.);</p> <p>- авансовый отчет б\н от 01.08.2019 года на сумму <b>21,9</b> тыс. рублей принят к учету в июле 2019 года;</p> <p>- передача денежных средств от одного подотчетного лица другим подотчетным лицам в течение всего проверяемого периода (<b>100,5</b> тыс. рублей).</p>	<b>288,6</b>

Нарушение порядка взимания платы с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях Пестовского муниципального района, осуществляющих образовательную деятельность (постановление от 12.12.2013 №1567 и постановление от 09.04.2019 №432).(7.)	недоначислено родительской платы в размере 2,7 тыс. рублей, излишне начислено 0,3 тыс. рублей.	<b>3,0</b>
Нарушение Положения о порядке оказания платных образовательных услуг от 01.02.2016 № 11А. (1.2.95.)	- недоначислена плата за дополнительные услуги - отсутствуют приказы и ведомости на выплаты за счет оказания платных услуг	<b>5,1</b> <b>143,5</b>
Нарушение п.3 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (2.2.)	произведена выплата заработной платы раньше ее начисления	<b>21,1</b>
Неэффективное расходование бюджетных средств	Средства на оплату кредиторской задолженности по страховым взносам (за ноябрь 2018г.) выделены в 2018 году, фактически задолженность погашена 16.01.2019 года.	<b>472,0</b>

2. Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу: приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, в настоящее время действует приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н.
3. В Учетной политике Учреждения осуществимость безличного расчета по подотчетам не утверждена, Положение о расчетах с подотчетными лицами отсутствует.
4. В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ авансовые отчеты за 2019 год не пронумерованы.
5. В муниципальном задании по муниципальной услуге «Присмотр и уход» по показателю «Физические лица за исключением льготных категорий» неверно указан уникальный номер реестровой записи. В общероссийском базовом перечне данная услуга в дошкольном образовании отсутствует.
6. Применяемая форма табеля учета посещаемости детей (ф.0504008) не соответствует форме (ф.0504608) Приказа №52н.
7. В нарушение п.2.7.2 Положения по оплате труда работников МАДОУ «Детский сад №6 «Солнышко» г.Пестово» от 05.11.2019 года № 116 отсутствует порядок установления стимулирующих выплат Учреждения.

8. В штатное расписание с 01.10.2019 года не внесены изменения по заработной плате директору Учреждения и его заместителю в связи с индексацией окладов на 4,3%, при этом фактически заработная плата начислена в карточках-справках с учетом индексации.

9. Акты на списание основных средств оформлены в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н.

#### **Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить МКУ «ЦОМСО» представление со следующими предложениями:

3.1. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

3.2. Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении заработной платы, выплат за счет оказания платных услуг.

3.4. Принять меры к недопущению нарушений при начислении родительской платы и начислению платы за дополнительные услуги.

4. На основании пункта 3 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок до 09.04.2020 года.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева