

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13 ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03,Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Акт №20**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6» села Варны» за период с 01.01.2023года по 31.03.2024 года»**

**06.09.2024 г. с.Варна экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2024год и распоряжение председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 18.07.2024г. № 47.

**Предмет контрольного мероприятия**: финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6» с Варны.

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6» села Варны .

**Цель контрольного мероприятия**:

-проверка законности, целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации;

-проверка использования муниципальной собственности;

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2023года по 31.03.2024 года

**Срок контрольного мероприятия**: 33 календарных дня (25 рабочих дня) с 05.08.2024г. по 06.09.2024 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: зам. председателя Киржацкая О.А.

Члены контрольной группы: инспектор-ревизор Молдашева Ю.С.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457202, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, улица Пугачева , дом 1/7.

**Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность:**

- заведующий –Сычь Алена Викторовна – весь проверяемый период (приказ Управления образования администрации Варненского муниципального района (далее по тексту Управление образования) о назначении от 27.01.2015г. №38).

- в соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ МКДОУ «Д\с №6» с.Варны с Центром бюджетного планирования, учета и отчетности» Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту МКУ «Центр БПУО») заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №41, согласно пункту 1.3 договора на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №41 ответственным лицом за бухгалтерское обслуживание является финансовый директор МКУ «Центр БПУО» Пелих Наталья Сергеевна (Постановление администрации Варненского муниципального района от 21.06.2020г. №407), в тоже время согласно пункту 1.3. Учетной политики МКУ «Центр БПУО», утвержденной приказом МКУ «Центр БПУО» от 28.12.2021г. № 41(далее по тексту Учетная политика №41) ответственным лицом за ведение бюджетного учета определен заместитель финансового директора- начальник отдела Коченда Люцына Галимжановна (приказ МКУ «Центр БПУО» от 09.12.2021г. №18л\с).

**К проверке представлены следующие нормативно-правовые акты и распорядительные документы учреждения:**

1. Устав, утвержденный постановлением администрации Варненского муниципального района от 24.12.2018г. № 831;
2. Договор на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №41;
3. Учетная политика № 41.
4. Договор о закреплении за МКДОУ «Д\с №6» с.Варны муниципального имущества на праве оперативного управления от 20.08.2013года №11 (дополнительные соглашения от 01.01.2023г., от 01.01.2024г.).
5. Положение об организации питания воспитанников МКДОУ «Д\с №6» с.Варны , утверждено приказом от 01.09.2023г. №76

**Проверкой установлено:**

**1.Анализ организационно-правовых документов учреждения**

**1.1. Организационно-правовой статус учреждения**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6» села Варны (далее по тексту- МКДОУ «Д\с №6» с.Варны или МКДОУ) осуществляет свою деятельностьсогласно Уставу**,** утвержденному Постановлением администрации Варненского муниципального района от 24.12.2018г. № 831.

В соответствии с пунктом 1.4 Устава МКДОУ «Д\с №6» с.Варны учредителем является муниципальное образование в лице Администрации Варненского муниципального района Челябинской области.

МКДОУ «Д\с №6» с.Варны является муниципальным общеобразовательным учреждением, обладающим правами юридического лица, тип учреждения: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, имеет в оперативном управлении имущество, для учета средств на содержание МКДОУ «Д\с №6» с.Варны использовался лицевой счет № 0315850001000.

В Единый государственный реестр юридических лиц образовательная организация МКДОУ «Д\с №6» с.Варны включена за основным государственным регистрационным номером 1027401533433 от 01.02.2012 года. Свидетельство серии 74 №006392306, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Челябинской области, подтверждает постановку на учет юридического лица в налоговом органе с присвоением ИНН 7428006313 и КПП 745801001*.*

МКДОУ «Д\с №6» с.Варны имеет лицензию на осуществления образовательной деятельности серия 74ЛQ2 №0003966*,* регистрационный номер 14710 от 09.12.2020г., срок действия лицензии – бессрочная, предоставлена на основании приказа Министерства образования и науки Челябинской области от 09.12.2020г. № 03-Л-788 . Лицензия выдана на осуществление дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых.

Согласно пункту 1.9. Устава МКДОУ «Д\с №6» с.Варны осуществляет следующие виды деятельности:

* реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности;
* осуществление присмотра и ухода за детьми;
* организация питания, психолого-педагогического сопровождения воспитанников;
* реализация дополнительных общеобразовательных программ.

МКДОУ «Д\с №6» с.Варны функционирует в режиме 5-и дневной рабочей недели с 7.30 до 18.00, выходные- суббота, воскресенье.

В несоблюдении пункта 1.14, подпункта 1 пункта 7.9. Устава МКДОУ «Д\с №6» с.Варны финансирование учреждения осуществлялось не в соответствии плана финансово-хозяйственной деятельности (план финансово- хозяйственной деятельности не составлялся и не исполнялся).

Имущество, находящееся в собственности Варненского муниципального района, для осуществления деятельности МКДОУ «Д\с №6» с.Варны передано в пользование МКДОУ «Д\с №6» с.Варны на неопределенный срок.

Между Управлением по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района и МКДОУ «Д\с №6» с.Варны заключен договор о закреплении за МКДОУ «Д\с №6» с.Варны муниципального имущества на праве оперативного управления от 20.08.2013г. №11 (далее-договор от 20.08.2013г. №11) . При изменении стоимости имущества вносились изменения в договор путем заключения дополнительных соглашений.

В проверяемом периоде заключено два дополнительных соглашения к договору:

-№б/н от 01.01.2023г. закреплено муниципальное имущество на сумму 2644383,65рублей (далее по тексту дополнительное соглашение от 01.01.2023г.);

-№б/н от 01.01.2024г. закреплено муниципальное имущество на сумму 2894983,66рублей (далее по тексту дополнительное соглашение от 01.01.2024г.).

Дополнительные соглашения от 01.01.2023г. и от 01.01.2024г. составлены с описью имущества, полученного в оперативное управление.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.01.2024года МКДОУ «Д\с №6» с.Варны было передано в оперативное управление имущество на сумму 2894983,66рублей , в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества | Единица измерения | Год ввода в эксплуатацию[[1]](#footnote-1) | Количество, единиц | Площадь, кв. метров | Балансовая стоимость (рублей) | Амортизация, рублей | Остаточная стоимость, рублей |
| 1 | недвижимое имущество, в том числе: | штук | --- | 1 | 342,7 | 533390,00 | 533390,00 | 0,00 |
| нежилое здание | штук | 1956 | 1 | 342,7 | 533390,00 | 533390,00 | 0,00 |
| 2 | движимое имущество, в том числе | единиц | --- | 100 | --- | 2361593,66 | 1729358,66 | 632235,00 |
| Здания и сооружения | единиц | --- | 2 | --- | 449425,00 | 132656,00 | 316769,00 |
| машины, оборудование | единиц | --- | 22 | --- | 669572,00 | 488818,00 | 180754,00 |
| инвентарь | единиц | --- | 76 | --- | 1180448,12 | 1045736,12 | 134712,00 |
| прочие основные средства | - | --- | --- | --- | 62148,54 | 62148,54 | 0,00 |
|  | **итого** | **-** | **---** | **101** | **---** | **2894983,66** | **2262748,66** | **632235,00** |

Сумма переданного имущества 2894983,66рублей (согласно описи дополнительного соглашения от 01.01.2024года) соответствует сумме имущества учреждения, учитывающегося на балансе по состоянию на 01.01.2024года и данным главной книги за декабрь 2023года.

Согласно сведений Росреестра по объектам недвижимости из Единого государственного реестра недвижимости на объект недвижимого имущества (нежилое здание площадью 342,7кв.метров, находящееся по адресу с. Варна, ул. Пугачева , д. 1/7) за МКДОУ «Д\с №6» с.Варны зарегистрировано право оперативного управления № 74-74-05/027/2013-435 от 30.10.2013г..

В постоянном бессрочном пользовании у МКДОУ «Д\с №6» с.Варны находятся земельные участки, которые учитываются по балансовому счету 010311 «Земля»:

- земли населенных пунктов –для размещения объектов дошкольного, начального , общего и среднего (полного) общего образования: с. Варна, ул. Пугачева, д. 1/7 общей площадью 2256 кв. метров, кадастровый номер: 74:05:0900174:347, по состоянию на 01.04.2024года кадастровой стоимостью 1552082,88рублей, номер и дата государственной регистрации права Постоянного (бессрочного) пользования № 74:05:0900174:347-74/114/2022-1 от 10.03.2022.

В соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. №86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (далее по тексту Приказ №86н) на официальном сайте http://www.bus.gov.ru/ МКДОУ «Д\с №6» с.Варны размещены копии всех необходимых документов, предусмотренных пунктом 6 Приказа №86н.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ «Д\с №6» с.Варны осуществляется МКУ «Центр БПУО по договору на бухгалтерское обслуживание от 09.12.2021г. №41.

Основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в организации, является Учетная политика №41.

Базовые положения учетной политики размещены на официальном сайте субъекта учета в сети «Интернет»: https://varnafin.ru/general\_info/mku-centr-bpuo/uchetnaya-politika/prikaz-no-41-ot-28-12-2021g.

**2.Исполнение расходной части организации**

**2.1 Анализ исполнения бюджетной сметы, учет бюджетных ассигнований, лимитов, бюджетных и денежных обязательств**

В соответствие требований пункта 24 Приказа Финансового управления администрации Варненского муниципального района «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета ) , а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств» лимиты бюджетных обязательств Управлением образования администрации Варненского муниципального района (ГРБС) до МКДОУ «Д\с №6» с.Варны доводились до начала текущего финансового года( уведомления от 21.12.2022г., уведомления 19.12.2023г.).

Финансовое обеспечение деятельности МКДОУ «Д\с №6» с.Варны осуществляется за счет средств федерального, областного и местного бюджетов на основании бюджетной сметы в соответствии со [статьёй 161](garantf1://12012604.1612) Бюджетного Кодекса РФ.

К проверке представлены бюджетные сметы на 2023год и плановый период 2024 и 2025годв, на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов. Изменения в бюджетные сметы вносились по состоянию на 01июля, на 31 декабря.

Показатели бюджетных смет соответствуют лимитам бюджетных обязательств полученным от ГРБС на соответствующую дату.

**Утвержденные и исполненные ассигнования**

**МКДОУ «Д\с №6» с.Варны за 2023-2024гг. в разрезе источников финансирования**

Таблица № 1, в рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование бюджета | первоначальный бюджет  в сумме ассигнований | уточненный бюджет  в сумме ассигнований ( 2024год по состоянию на 01.04.2024г.) | Исполнено  (2024год по состоянию на 01.04.2024г.) |
| **2023год** | | | |
| Итого,  в том числе: | 11496056,47 | 12763863,10 | 12567076,91 |
| федеральный | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| областной | 7728425,11 | 7346266,23 | 7346266,23 |
| местный | 3767631,36 | 5417596,87 | 5220810,68 |
| **2024год** | | | |
| Итого,  в том числе: | 8962337,27 | 13973181,15 | 1600299,57 |
| федеральный | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| областной | 4971429,50 | 7474946,47 | 758384,81 |
| местный | 3990907,77 | 6498234,68 | 841914,76 |

На содержание МКДОУ «Д\с №6» с.Варны на 2023 год бюджетные ассигнования (с учетом изменений) утверждены в сумме 12763863,10рублей, исполнение за 2023год составило 12567076,91рублей или на 98,5процентов, из них за счет средств областного бюджета расходы исполнены в полном объеме в сумме 73462266,23рубля.

Не исполнены назначенные ассигнования и утвержденные лимиты бюджетных обязательств 2023года в сумме 196786,19рубля, в том числе из них кредиторская задолженность:

-по оплате коммунальных услуг по счету 30223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 56576,32рубля, из них по ООО «Уралэнергосбыт» за услуги электроэнергии в сумме 56576,32рубля, по счету 30221 «Расчеты по услугам связи » в сумме 9,24рубля, из них по ПАО «Ростелеком» в сумме 9,24рубля.

На содержание МКДОУ «Д\с №6» с.Варны на 2024 год бюджетные ассигнования (с учетом изменений по состоянию на 01.04.2024г.) утверждены в сумме 13973181,15рублей, исполнение за 1квартал 2024года составило 1600299,57рублей или на 11,5процента, из них за счет средств областного бюджета расходы исполнены в сумме 758384,81рубля или на 10,1процент.

По состоянию на 01.01.2024года имеется дебиторская задолженность:

-по счету 20531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» в сумме 1574,24рублей;

-по счету 20989 «Расчеты по иным доходам» в сумме 59,87рублей.

Не исполнены назначенные ассигнования и утвержденные лимиты бюджетных обязательств 2024года в сумме 12372881,58рублей и 11779599,45рублей соответственно.

По состоянию на 01.04.2024года имеется кредиторская задолженность:

-по счету 30211 «Расчеты по заработной плате» в сумме 129931,68рублей;

-по счету 30225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 1879,76рублей (ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области» в сумме 380,00рублей, Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области в сумме 499,76рублей, ИП Прошкин Е.Ю. в сумме 1000,00рублей);

-по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 2313,24рубля (ФГКУ «УВО ВНГ России по Челябинской области в сумме 2313,24рубля);

-по счету 30234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 2153,40рублей (ИП Мельников В.А. в сумме 1070,00рублей, ИП Сурхиева Т.В. в сумме 1083,40рублей);

-по счету 30301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 20540,00рублей ( НДФЛ за март 2024года) ;

-по счету 30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 671,79рублей(=0,2% за март2024года);

- по счету 30313 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 5820,00рублей ( за 1квартал 2024года[[2]](#footnote-2));

- по счету 30315 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 100768,52рубля (=30% за март2024года);

по счету 30403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в сумме 15930,94рубля .

По состоянию на 01.04.2024года имеется дебиторская задолженность:

-по счету 20531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» в сумме 6581,49рублей (задолженность текущая или 44% от начисления родительской платы за март 2024года);

-по счету 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 85246,00рублей (по ООО «Уралэнергосбыт» за услуги электроэнергии в сумме 85246,00рублей);

-по счету 20989 «Расчеты по иным доходам» в сумме 2399,39рублей.

Данные об утвержденных и исполненных ассигнованиях за 2023, 2024 год на содержание МКДОУ «Д\с №6» с.Варны в разрезе кодов КОСГУ отражены в таблице № 2.

**Утвержденные и исполненные ассигнования**

**МКДОУ «Д\с №6» с.Варны за 2023-2024гг. в разрезе кодов КОСГУ**

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Код КОСГУ | **2023год** | | | | **2024год (на 01.04.2024г.)** | | | |
| Назначено (рублей) | Исполнено (рублей) | Удельный вес (%) | Процент исполнения к годовым назначениям | Назначено (рублей) | Исполнено (рублей) | Удельный вес (%) | Процент исполнения к годовым назначениям |
| Заработная плата | 211 | 3509794,32 | 3509794,32 | 27,9 | 100 | 4012500,50 | 812308,09 | 50,8 | 20,2 |
|  | 212 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 1300,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 1059957,89 | 1059957,89 | 8,5 | 100 | 1211775,18 | 194130,32 | 12,1 | 16,0 |
| Услуги связи | 221 | 20947,71 | 20780,76 | 0,2 | 99,2 | 22875,01 | 3775,03 | 0,2 | 16,5 |
| Транспортные услуги | 222 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 1462,67 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 967980,62 | 771361,38 | 6,2 | 79,7 | 965752,54 | 386274,07 | 24,1 | 40,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 20000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 5901744,82 | 5901744,82 | 47,0 | 100 | 6703227,60 | 17012,19 | 1,1 | 0,3 |
| Прочие услуги | 226 | 281650,22 | 281650,22 | 2,2 | 100 | 105896,68 | 33376,48 | 2,1 | 31,5 |
| Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме | 263 | 88315,67 | 88315,67 | 0,7 | 100 | 115718,00 | 13404,97 | 0,8 | 11,6 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 14371,65 | 14371,65 | 0,1 | 100 | 3000,00 | 2253,58 | 0,1 | 75,1 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 194222,47 | 194222,47 | 1,5 | 100 | 59016,97 | 59016,97 | 3,8 | 100 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 16244,00 | 16244,00 | 0,1 | 100 | 23281,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 287907,74 | 287907,74 | 2,3 | 100 | 44652,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 420725,99 | 420725,99 | 3,3 | 100 | 682723,00 | 78747,87 | 4,9 | 11,5 |
| **Итого расходов** |  | **12763863,1** | **12567076,91** | **100** | **98,5** | **13973181,15** | **1600299,57** | **100** | **11,5** |

Наибольший удельный вес в расходах МКДОУ «Д\с №6» с.Варны за 2023год составляют расходы на содержание имущества-47,0процентов, на заработную плату — 27,9 процента, коммунальные услуги— 16,4 процентов, по начислениям на оплату труда — 8,5процента.

Наибольший удельный вес в расходах МКДОУ «Д\с №6» с.Варны за 2024год составляют расходы на заработную плату — 50,8 процента, коммунальные услуги— 24,1 процента, по начислениям на оплату труда — 12,1процента.

В соблюдение пункта 314 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н) учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов (учет ведется в Журнале операций по санкционированию).

В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н первичные документы, по санкционированию расходов (обязательства) не сформировывались на бумажном носителе, соответственно ежемесячно не подбирались и не сброшюровывались к Журналу по прочим операциям №8.

В несоблюдение пункта 8.9 Учетной политики №41 первичные учетные документы по санкционированию (уведомления на ассигнования, лимиты) не подписаны собственноручно (проставлено факсимиле).

В несоблюдение пункта 3 Приложения №8 к Учетной политике №41 в проверяемом периоде принятые обязательства не отражались в журнале регистрации обязательств ( ф.0504064) (к проверке не представлен).

В несоблюдение требований пункта 141.1. Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее- Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н) для учета сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) в 2023году не применялся счет 50217«Принимаемые обязательства» (извещение о проведении электронного аукциона для закупки № 0869600055723000003 на сумму ).

В несоблюдении пункта 314 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в проверяемом периоде учет операций по счету 50217 «Принимаемые обязательства» не осуществлялся в Журнале по прочим операциям №8. К проверке представлен журнал операций по санкционированию №9 за март 2024года , в котором отражались обороты по счету 50217 «Принимаемые обязательства», однако требованиями Учетной политики №41 (Приложение№10) журнал операций №9 называется «Журнал регистрации обязательств» и согласно требований Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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) предназначен для учета обязательств , а не отражения оборотов и остатков по счетам.

При анализе баланса (ф.0503130), отчета об исполнении бюджета (ф.0503128) и сведений по кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169) установлено, что все бюджетные обязательства приняты в пределах установленных лимитов, требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ в 2023 году по МКДОУ «Д\с №6» с.Варны соблюдены:

( рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. и неисполненные бюджетные обязательства (ф.0503169, ф.0503175) | | Неисполненные назначения по ЛБО на 01.01.2024г. | | отклонение  +превышение лимитов  -в пределах лимитов, рублей |
| счет | сумма | Статья КОСГу | сумма |
| **КВР 244** | | | | |
| **подраздел 0701 КСР 0400604220** | | | | |
| счет 30221 | 9,24 | ст.221 | 166,95 | +157,71 |
| **КВР 247** | | | | |
| **подраздел 0701 КСР 0400610120** | | | | |
| счет 30223 | 56576,32 | ст.223 | 140877,61 | +84301,29 |

В несоблюдение требований пункта 312 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н ассигнования и лимиты (показатели по санкционированию) на сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. (**56576,32рубля** -КОСГУ 223, 9,24рубля-КОСГУ 221) отражены в учете 16.01.2024г. (не в первый рабочий день текущего года).

В несоблюдение требований пункта 140 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н по дебету и кредиту счетов 50211.221 и 50211.223 отражены суммы денежных и бюджетных обязательств (приняты обязательства №5,2 от 09.01.2024г. по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме **9,24рубля** и обязательства №1,3 от 09.01.2024г. по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме **56576,32рубля**), по которым отсутствовали лимиты бюджетных обязательств на данную дату (лимиты бюджетных обязательств на сумму 9,24рубля и 56576,32рубля соответственно отражены в учете 16.01.2024года).

Проверкой установлено, в несоблюдении требований статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные обязательства принимались ранее сумм полученных лимитов: так, в бухгалтерском учете 01.01.2024года отражены бухгалтерские записи о доведенных лимитах бюджетных обязательств (уведомление№2) по КОСГУ 221«Услуги связи» на сумму 21000,00рублей, бюджетные обязательства по КОСГУ 221«Услуги связи» приняты и отражены в бухгалтерском учете 01.01.2024года в общей сумме 22865,77рублей, что превышает лимиты в общем по КОСГУ 221 «Услуги связи» на сумму **1865,77рублей:**

-№20 на сумму 4174,57рублей (на основании договора от 01.01.2024г. №574001375358 с ПАО «Ростелеком» на услуги местной телефонной связи);

-№21 на сумму 18691,20рублей (на основании договора от 01.01.2024г. №574001376288 с ПАО «Ростелеком» на предоставление доступа в сети Интернет). Лимиты бюджетных обязательств по КОСГУ 221«Услуги связи» в сумме 1865,77рублей приняты и отражены в бухгалтерском учете 13.02.2024г. уведомление №4.

В 2024 году по МКДОУ «Д\с №6» с.Варны по состоянию на 01.04.2024года все бюджетные обязательства приняты в пределах установленных лимитов, требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ соблюдены:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **Лимиты бюджетных обязательств 2024 год** | **Принято бюджетных обязательств 2024год** | **Принято денежных обязательств на 01.04.2024г.** | **Расход по ЛС на 01.04.2024г.** | **сумма дебиторской задолженности на 01.04.2024г.** | **сумма кредиторской задолженности на 01.04.2024г.** |  |
| 0701 | 0400004070 | 111 | 211 | 2 737 910,50 | 668971,05 | 668971,05 | 556 463,07 | 0,00 | 112507,98 |  |
| 0701 | 0400004070 | 119 | 213 | 826 849,00 | 202029,25 | 202029,25 | 131 664,30 | 0,00 | 70364,95 |  |
| 0701 | 0400004070 | 244 | 310 | 44 652,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400104211 | 321 | 263 | 11 800,00 | 11800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 04002S4060 | 243 | 225 | 4 204 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400304213 | 244 | 342 | 331 500,00 | 80901,27 | 80901,27 | 78 747,87 | 0,00 | 2153,40 |  |
| 0701 | 0400604220 | 243 | 225 | 2 417 528,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 221 | 22 875,01 | 22875,01 | 3775,03 | 3 775,03 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 222 | 1 462,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 223 | 36 213,04 | 15948,24 | 2330,56 | 2 330,56 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 224 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 225 | 80 898,92 | 69529,79 | 18891,95 | 17 012,19 | 0,00 | 1879,76 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 226 | 98 296,68 | 56508,9 | 35689,72 | 33 376,48 | 0,00 | 2313,24 |  |
| 0701 | 0400604220 | 244 | 346 | 8 361,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400604220 | 247 | 223 | 693 579,62 | 693579,62 | 383943,51 | 383 943,51 | 85246,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400608942 | 851 | 291 | 5 820,25 | 5820,00 | 5820,00 | 0,00 | 0,00 | 5820,00 |  |
| 0701 | 0400610120 | 111 | 211 | 1 274 590,00 | 309739,66 | 309739,66 | 255 845,02 | 0,00 | 53894,64 |  |
| 0701 | 0400610120 | 111 | 266 | 3 000,00 | 2253,58 | 2253,58 | 2 253,58 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0701 | 0400610120 | 119 | 213 | 384 926,18 | 93541,38 | 93541,38 | 62 466,02 | 0,00 | 31075,36 |  |
| 0701 | 1300013001 | 244 | 346 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0705 | 0400404214 | 112 | 212 | 1 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0705 | 0400404214 | 112 | 226 | 7 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 1003 | 2840328430 | 112 | 267 | 59 016,97 | 59016,97 | 59016,97 | 59 016,97 | 0,00 | 0,00 |  |
| 1004 | 0400004090 | 321 | 263 | 81 718,00 | 81718,00 | 7929,65 | 7 929,65 | 0,00 | 0,00 |  |
| 1004 | 04001S4100 | 321 | 263 | 22 200,00 | 22200,00 | 5475,32 | 5 475,32 | 0,00 | 0,00 |  |
| **итого** | | | | **13 379 899,02** | **2396432,72** | **1880308,9** | **1600299,57** | **85246,00** | **280009,33** | **1 600 299,57** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Порядок принятия и постановки на учет бюджетных и денежных обязательств, порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, порядок подтверждения исполнения денежных обязательств утвержден приказом Финансового управления администрации Варненского муниципального района от 29.12.2023г. №61 (далее-Порядок№61).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оказанных услуг и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов в проверяемом периоде не проводилось.

Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде не установлено.

В несоблюдении требований графика-документооборота Учетной политики №41, статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и пункта 24 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы несвоевременно передавали первичные документы для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и принятия их к бухгалтерскому учету, например:

-контракт №120 от 16.01.2024года ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Челябинской области» (услуги по централизованному наблюдению и контролю за состоянием технических средств охраны на 2024год) в сумме **27758,90рублей** для отражения бюджетных обязательств в учетепредставлен ЦБПУО 18.02.2024г. вх.№367994.

Сверка расчетов с организациями проводится. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года за электроэнергию перед ООО «Уралэнергосбыт» в сумме 56576,32рубля за услуги связи перед ПАО «Ростелеком» в сумме 9,24рубля подтверждена в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2024года ООО «Уралэнергосбыт» предьявлено МКДОУ «Д\с №6» с.Варны штрафные санкции (пени, неустойки) на сумму 366,88рублей, что подтверждается актом сверки от 3.12.2023г. №7424012661 , подписанным представителями заказчика и исполнителя без разногласий по обязательствам сторон. Штрафные санкции (пени, неустойки) на сумму **366,88рублей** в бухгалтерском учете не отражены, виновное лицо не определено.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов и задолженность, не востребованная кредиторами в проверяемом периоде отсутствовала.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, отраженные в разделе «Обязательства» ф.0503130 и в ф.0503169 соответствуют данным Главной книги.

В несоблюдение требований пункта 318 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ пункта 3.11 Учетной политики №41 (Приложение №8) в проверяемом периоде:

-бюджетные обязательства по оплате труда (50113.211-50211.211) принимались несвоевременно и не на основании расходного расписания ф.0504833, так например: 01.01.2023года приняты бюджетные обязательства в сумме **329584,54рубля** (месячной заработной платы), 01.03.2024года приняты бюджетные обязательства в сумме **335895,06рубля** (месячной заработной платы) ;

-денежные обязательства по оплате труда (50211.211-50212.211) принимались несвоевременно (ежемесячно первым днем месяца, а не датой утверждения расчетной ведомости за первую половину месяца и за вторую половину месяца с учетом срока начисления и выдачи заработной платы) и не на основании платежной ведомости, так например 01.01.2023года приняты денежные обязательства в сумме **329584,54**рубля (начисленной заработной платы за полный месяц января 2023года), однако по состоянию на 01.01.2023года за первую половину января 2023 года (с 1 по 15января2023г) и вторую половину января 2023 года (с 16 по 31января 2023г) заработная плата не начислена и расчетная ведомость не составлена, 01.03.2024года приняты денежные обязательства в сумме **335895,06рубля** (начисленной заработной платы за полный месяц марта 2024года), однако по состоянию на 01.03.2024года за первую половину марта 2024 года (с 1 по 15марта2024г) и вторую половину марта 2024 года (с 16 по 31марта 2024г) заработная плата не начислена и расчетная ведомость не составлена.

В проверяемом периоде МКДОУ нарушались сроки оплаты товаров, работ, услуг, нарушены требования статьи 314 Гражданского Кодекса РФ, например:

-в несоблюдение пункта 2.2 договора от 13.02.2023г. №4 ИП Зауголкова М.В. на поставку товара в сумме **3900,00рублей** (товарная накладная от 13.02.2023г №000000015, отметка о проведении экспертизы от 13.02.2023г. ) оплата произведена 27.03.2023г., что позднее, чем 7 рабочих дней с даты поступления товара;

-в несоблюдение пункта 2.3 договора от 16.03.2023г. №160 с ООО "СтендАп Инновации" на сумму **241000,00рублей** срок просрочки платежа составил 11 календарных дней;

-в несоблюдение пункта 3.6 договора от 15.08.2023г. №19/202 с ИП Ершова Е.О. на сумму **10093,70рублей** нарушен срок оплаты на 2 рабочих дня;

-пункта 2.7 договора от 10.01.2023г № 21 с ООО ИТЦ «СпецМонтаж» на сумму **800,00рублей** услуги за октябрь месяц оплата произведена 01.12.2023г. (№511 от 01.12.2023г.), что позднее, чем 7 рабочих дней с даты подписания акты выполненных работ (30.10.2023г);

- пункта 3.5. договора от 10.01.2023г № 21 с ООО ИТЦ «СпецМонтаж» на сумму **2800,00рублей** услуги за октябрь месяц оплата произведена 01.12.2023г. (№512 от 01.12.2023г.), что позднее, чем 7 рабочих дней с даты подписания акты выполненных работ (30.10.2023г)

-пункта 3.5. муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту от 13.03.2023г. №0869600055723000003 с ИП Доставалов В.В. на сумму **5728287,63рублей,** оплата произведена (05.09.20,23), что на 3рабочих дня позже, чем 7 рабочих дней с даты подписания акты выполненных работ (21.08.2023г).

В несоблюдении пункта 302 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и пункта 124 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н расходы в сумме **24000,00рублей**, произведенные в 2023году по счету ООО «БИТ: образование» №24 от 09.01.2023г. отражались по счету 040150200 "Расходы будущих периодов", тогда как согласно лицензионного договора №012/23 от 09.01.2023года срок оказания услуг с 09.01.2023года по 31.12.2023года, что не относится к очередным финансовым периодам.

При заключении Договор на оказание услуг по проведению строительного контроля по капитальному ремонту заключен с ООО СКБ «Форум» от 12.04.2023года №212-1518-2023 (далее- договор №212-1518-2023 от 12.04.2023года), пунктом 2.1. договора №212-1518-2023 от 12.04.2023года ( на основании Постановления Правительства РФ от 21.06.2010 №468 "О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства" норматив расхода определен в размере 2,14процента от **стоимости строительно-монтажных работ** по объекту «Челябинская область, Варненский район, село Варна. Капитальный ремонт здания детского сада по адресу: улица Пугачева, 1/7», итого цена договора определена 129964,82рубля (Расчет НМЦК №1 к муниципальному контракту №0869600055723000003 от 13.03.2023г.: 6073122,64\*2,14%=129964,82рубля), однако стоимость строительно-монтажных работ составляет 5728287,63рубля (без НДС[[3]](#footnote-3)), таким образом **сумма договора №212-1518-2023 от 12.04.2023года завышена на 7379,46рублей,** что повлекло к неправомерным расходам бюджета.

**2.2. Проверка расходования средств, выданных в подотчет**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется МКДОУ на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Группировка расчетов на указанном счете осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных бюджетной сметой, по аналитическим группам синтетического учета объекта учета.

Расчеты с подотчетными лицами отражаются в Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами, журналы операций весь проверяемый период распечатываются ежемесячно.

Данные журнала операций по расчетам с подотчетными лицами за весь проверяемый период соответствуют данным главной книги.

При проверке правильности ведения аналитического учета в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» сплошным способом за проверяемый период произведен просчет правильности выведения сумм оборотов в целом по МКДОУ и отдельно по каждому подотчетному лицу, нарушения не установлены.

Проведена сверка данных аналитического учета с данными Главной книги, расхождений не установлено.

Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса, задолженность по ранее выданным авансам отсутствует.

В ходе проверки сроков окончательного расчета (погашения задолженности подотчетным лицом или организацией) нарушений не установлено.

Авансовые отчеты по форме 0504505 составлялись с нарушением требований Приказа №52н:

- количество подтверждающих документов, указанных в авансовом отчете, не соответствует фактическому количеству, приложенному к нему, например: авансовые отчеты от 13.03.2023г. №91/03, от 13.03.2023г. №84/03, от 26.09.2023г. №29/09;

-в графах 5,7 авансового отчета от 20.12.2023г. №58/12 сумма расхода 2987,70рублей отражена общей строкой без разбивки по подтверждающим документам, тогда как товар приобретен по 2 документам (на суммы 1499,70рублей и 1488,00 рублей).

Проведена своевременность и полнота принятия бюджетных и денежных обязательств: бюджетные и денежные обязательства принимались в пределах лимитов бюджетных обязательств:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код БК | Дата заявления на п/о | Сумма | Дата уведомления о бюджетных ассигнованиях | Дата лимитов Б/О | Дата Б/О | Дата Д/О |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.02.2023г. | 1800,00 | 15.02.2023г. | 15.02.2023г. | 13.02.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 13.03.2023г. | 573,00 | 13.03.2023г. | 13.03.2023г. |
| 0701 0400604220 112 226 | 26.09.2023г. | 670,00 | 26.09.2023г. | 26.09.2023г. | 26.09.2023г. | 26.09.2023г. |
| 0701 0400604220 244 349 | 08.12.2023г. | 2987,70 | 30.11.2023г. | 30.11.2023г. | 20.12.2023г. | 20.12.2023г. |

В несоблюдении требований Порядка учета принятых (принимаемых, отложенных) бюджетных и денежных обязательств, утвержденных Учетной политикой №41 и статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ бюджетные и денежные обязательства на приобретение материалов для проведения праздника в сумме **2987,70рублей** приняты несвоевременно (20.12.2023), позднее 12календарных дней с даты утверждения (подписания) заявления (08.12.2023).

**2.3. Проверка средств, выделенных на приобретение материальных запасов, учет, расходование и сохранность материальных запасов**

В 2023 году расходы на приобретение материальных запасов исполнены в сумме 420725,99 рублей или на 100процентов от утвержденных ассигнований по данному виду расходов, в том числе за счет средств:

* федерального бюджета в сумме 0,00рублей
* областного бюджета в сумме 37535,10рублей
* местного бюджета в сумме 383190,89рублей.

За первый квартал 2024 года расходы на приобретение материальных запасов исполнены в сумме 78747,87рублей или на 11,5процентов от утвержденных ассигнований по данному виду расходов, в том числе за счет средств:

* федерального бюджета в сумме 0,00рублей
* областного бюджета в сумме 0,00рублей
* местного бюджета в сумме 78747,87рублей.

В разрезе аналитических подстатей КОСГУ расходы на приобретение материалов в 2023-2024гг отражены в таблице №3.

**Расходы на приобретение материалов**

**по МКДОУ «Д\с №6» с.Варны в 2023-2024гг.**

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подстатьи КОСГУ** | **Код КОСГу** | **Назначено,**  **в рублях** | **Исполнено, в рублях** | **Удельный**  **вес, в процентах** | **Процент исполнения к годовым назначениям** |
| **2023год** | | | | | |
| Увеличение стоимости продуктов питания | 342 | 316911,23 | 316911,23 | 75,3 | 100 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 21235,00 | 21235,00 | 5,1 | 100 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 79592,06 | 79592,06 | 18,9 | 100 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 2987,70 | 2987,70 | 0,7 | 100 |
| **итого** |  | **420725,99** | **420725,99** | **100** | **100** |
| **2024год[[4]](#footnote-4)** | | | | | |
| Увеличение стоимости продуктов питания | 342 | 663000,00 | 78747,87 | 100 | 11,9 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 19723,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| **итого** |  | **682723,00** | **78747,87** | **100** | **11,5** |

Основная доля расходов в 2023 году приходится на приобретение продуктов питания – 316911,23рубля или 75,3процента от общих затрат по данной статье расходов, на приобретение прочих материальных запасов приходится 18,9процента.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию в эксплуатацию, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по приходу материальных запасов ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Оборотные ведомости по счетам учета материальных запасов ведутся ежемесячно в разрезе материально-ответственных лиц.

Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 формируются и распечатываются ежемесячно с приложением подтверждающих документов.

В несоблюдение пункта 108 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и требований пункта 3.6.2. Учетной политики №41 в период с января по март 2023года списание материальных запасов производилось не по средней фактической стоимости, так например в марте 2023года списаны салфетки хозяйственные универсальные инв. номер 63.3178 в количестве 32 штук на общую сумму 240,00рублей (80,00рублей за 1единицу наименования), тогда как средняя фактическая стоимость за 1 единицу данного наименования материалов составила 21,36рублей (705,00рублей:33штук=21,36рублей).

Проведена сверка остатков в разрезе балансовых и забалансовых счетов по материалам по данным оборотных ведомостей за период с 01.01.2023года по 31.12.2023года с данными по остаткам ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2023года, на 01.01.2024года и главной книги за декабрь 2023года, установлены расхождения, данные оборотной ведомости не соответствуют данным главной книги по счету 105300 «материалы», расхождения составили **2420,00рублей** , (объяснительная представлена в Приложении №2):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| остаток по счету | по данным ф.0503168,  ф.0503130 (справка)  рублей | по данным оборотной  ведомости, карточки количественно-суммового учета  рублей | по данным главной книги,  рублей | отклонение, рублей |
| счет 105300 «материалы» | | | | |
| на 01.01.2023г. | 231778,36 | 231778,36 | 231778,36 | 0,00 |
| на 01.01.2024г. | 192082,92 | 189662,92 | 192082,92 | 2420,00 |
| счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" | | | | |
| на 01.01.2023г. | 4515,00 | 4515,00 | \* | 0,00 |
| на 01.01.2024г. | 4515,00 | 4515,00 | \* | 0,00 |
| счет 21 «Основные средства в эксплуатации» | | | | |
| на 01.01.2023г. | 646487,63 | 646487,63 | \* | 0,00 |
| на 01.01.2024г. | 685738,17 | 685738,17 | \* | 0,00 |
| счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) " | | | | |
| на 01.01.2023г. | 0,00 | 0,00 | \* | 0,00 |
| на 01.01.2024г. | 1300,00 | 1300,00 | \* | 0,00 |

В несоблюдение требований Приказа №52н данные оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 10536 за декабрь 2023года не соответствует данным главной книги за декабрь 2023года, так согласно данным оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 10536 за декабрь 2023года по состоянию на 01.01.2024года остаток по счету равен 70569,27рублей, тогда как остаток по данным главной книги за декабрь 2023года составляет 72989,27рублей, разница составила 2420,00рублей, внутренний контроль за правильностью записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета материалов между регистрами бухгалтерского учета не проведен.

Списываются материальные ценности по акту списания материальных запасов ф.0504230, на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения ф.0504210, на основании меню - требованию на выдачу продуктов питания ф.0504202.

В проверяемом периоде на проведение новогоднего мероприятия приобретено материалов на сумму 2987,70рублей, при проверке правильности списания и целевого их использования установлено: протокол мероприятия и списки на вручение имеются, акт на списания комиссией подписан.

При приобретении материалов для проведения ремонтных работ составлялись дефектные ведомости, строительные материалы списывались согласно нормам расхода.

В несоблюдение приказа директора от 09.01.2024г. №41 при списании продуктов питания состав комиссии по списанию не соответствовал утвержденному: акт от 31.01.2024г. №нед1 на списание продуктов.

При издании приказов (о проведении инвентаризации, о составе комиссии на списание материальных запасов, на совмещение, замещение, на установлении доплат) должностные лица не были ознакомлены с приказами.

Учет материалов ведется в Книге учета материальных ценностей по количеству не по всем наименованиям материалов, ведется формально, что нарушает требования пункта 119 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н., так например, последние записи в Книге учета материальных ценностей по «посуде» сделаны в мае 2017года, тогда как по акту списания от 01.08.2023г №1 списано посуды на сумму 3820,00рублей в общем количестве 88единиц.

Остаток материалов по данным бухгалтерского учета (оборотным ведомостям) не соответствует данным книги учета материальных ценностей на соответствующие даты, чем нарушены требования статьи 10 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (записи в книге учета материальных ценностей ведутся не сплошным способом), так например по наименованию «аскорбиновая кислота» по данным регистров учета (оборотным ведомостям) по состоянию на 01.02.2023г. количество 62штуки на сумму **1168,00рублей**, а согласно последней записи Книги учета материальных ценностей от 13.05.2019года остаток отсутствует, по наименованию «ведро оцинкованное» по данным регистров учета (оборотным ведомостям) по состоянию на 01.01.2024г. количество 2штуки на сумму **544,00рубля**, а согласно последней записи Книги учета материальных ценностей от 06.12.2017года остаток отсутствует.

Внутренний контроль в период с 01.01.2023г. по 01.04.2024г. за ведением книги учета материальных ценностей, поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения) проводился не должным образом, сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей проводилась не по всем наименованиям, чем нарушены требования по осуществлению внутреннего финансового контроля и Приказа №52н.

В несоблюдении пункта 385 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н учет выданной спецодежды (фартук нейлоновый ) **в сумме 1300,00рублей** в период с января по ноябрь 2023года отражался по счету 10535 "Мягкий инвентарь" вместо счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

**Справочно:** спецодежда учитывается на балансовом учете в период нахождения (хранения) ее на складе учреждения, при выдаче ее в пользование сотрудникам необходимо учитывать на счете 27"Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

В проверяемом периоде неэффективные расходы учреждения составили **802,80рублей,** чем нарушены требования статьи 34 БК РФ (неэффективные бюджетные расходы):

-(в связи с истечением срока годности по акту от 01.12.2023г. № 2 списана аскорбиновая кислота в количестве 15штук на сумму 274,80рублй),

-уайт спирит приобретено 3,0литра по накладной от 20.06.2023г. №233 на сумму 264,00рубля и по накладной от 15.08.2023г. №408 на сумму 264,00рубля (на остатке по состоянию на 01.04.2024года в полном объеме на сумму 528,00рублей).

В регистрах бухгалтерского учета имелось некорректное отражение по количества материалов, а также единиц измерения, так например: в оборотных ведомостях за январь-декабрь2023год по наименованию «муляж набор овощей» (инв.71.0963) остаток имеется в количестве 270штук, уайт спирит согласно накладной от20.06.2023г. №233 поступил в количестве 1,5литра, а по данным оборотной ведомости за июнь 2023года поступление отражено в количестве 3литров (неверное отражение единиц измерения).

Выбытие материальных запасов в пределах норм естественной убыли производилось в соответствии пункта 111 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и пункта 26 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года: 1.40120.272-1.10532.440 (в феврале 2023г. на сумму 76,33рубля, январе 2024г. на сумму 41,89рубля).

В соответствии пункта 23 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н оприходование неучтенных материальных запасов (излишки), выявленных при инвентаризации в проверяемом периоде в полном объеме оприходованы и отражены бухгалтерскими записями 1.10532.340-1.40110.199 (февраль 2023года на сумму 1503,61рублей, январь 2024года на сумму 298,24рублей).

В соблюдении пункта 26 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений, а также реализации отражались по дебету счета 1.40110.172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.10500.000 "Материальные запасы" (составлялась бухгалтерская запись 1.40120.272-1.10532.440, что подтверждается журналами операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2023год) в сумме 5463,77рублей.

Списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений производилось на основании актов в полном объеме с отнесением на виновное лицо в сумме 1688,56рублей (февраль 2023года -1041,64рубля, январь 2024года-646,92рубля), задолженность на 01.04.2024года отсутствует.

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды (ф. 0504044).

. В несоблюдении пункта 20 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, пункта 114 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н имеется отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета без подтверждающих соответствующих первичных документов с отнесением на расходы текущего года в сумме **298,24рубля**:

-не приложены документы-основания к журналу-операций №8 за январь 2024года на отражение оприходования продуктов на сумму 298,24рубля (нарушение устранено в ходе проверки, представлен к проверке приходный ордер №изл1 от 31.01.2024г )

В проверяемом периоде несвоевременно составлялись первичные учетные документы (нарушение статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ), лица, ответственные за факт совершения хозяйственной операции несвоевременно составляли первичные документы и передавали их в ЦБПУО для отражения операции в бухгалтерском учете, так например:

- в журнале-операций №7 за август 2023года отражено списание посуды на **сумму3620,00рублей** (бухгалтерская проводка 40120.272-10536.000) первичные учетные документы на списание материальных запасов составлен от 01.08.2023г №1, тогда как согласно журналу регистрации боя посуды посуда списана за период с 19.11.2018года по 06.02.2023года.

В несоблюдении пункта 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н строительные материалы (кабель ВВГ 3\*2,5 (63.0768), кабель-канал (63.0486), Сип-4 4\*16-0,6/1 провод ЭКЗ (2) (63.3592), смеситель (63.1049), подводка для воды (63.1993) на общую сумму **6675,00рублей** учитывались по счету 10536 "Прочие материальные запасы" вместо счета 10534 "Строительные материалы".

В несоблюдении пункта 11.4.4. Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" расходы на приобретение строительных материалов в сумме **2675,00рублей** отнесены на подстатью КОСГУ 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" вместо 344 "Увеличение стоимости строительных материалов".

В несоблюдении пункта 39 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н вывеска учреждения, елка искусственная общей стоимостью **5800,00рублей** учитываются в составе материальных запасов, вместо основных средств ( срок использования свыше 12месяцев).

Аналитический учет по счету 027 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" не ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости, чем нарушен пункт 386 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

Аналитический учет по счету 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости, чем нарушен пункт 346 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

Договора с материально-ответственными лицами заключены по форме, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31 декабря 2002 г. N 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" (договор от 02.02.2015г. , от 03.06.2019г.).

Положение об организации питания воспитанников МКДОУ «Д\с №6» с.Варны разработано и утверждено приказом от 01.09.2023г. №76 (далее-Положение№76) .

Воспитанники МКДОУ «Д\с №6» с.Варны обеспечены среднесуточными наборами (рационами), в зависимости от возраста, применяется цикличное меню на 10дней. Меню-требование на выдачу продуктов питания заполняется на каждый день, которое составляется с учетом возрастных особенностей (от 1,7-и до 3-х лет, от 3-х до 7-и лет). Меню требование на выдачу продуктов питания служит  в целях отражения внутреннего перемещения продуктов питания между складом и столовой (от кладовщика к повару), так и в целях списания продуктов питания с бухгалтерского учета.

В несоблюдении требований Приказа № 52н, статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ, пункта 114 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформлялись бухгалтерскими записями на основании ненадлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов без заполнения всех обязательных надлежаще оформленных реквизитов:

-в меню-требовании на выдачу продуктов питания отсутствует наименование учреждения, отсутствовала расшифровка подписи руководителя;

-в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания отсутствует подпись и расшифровка подписи лица, составившего документ(за март 2024г. по группе дети 1,7-3 на сумму **14370,13рублей**, январь 2024года по группе дети 1,7-3 на сумму **19150,55рублей**, январь 2024года по группе дети 3-7 на сумму **14971,37рублей**) , отсутствует подпись и расшифровка подписи лица, проверившего документ (январь 2024года по группе дети 1,7-3, январь 2024года по группе дети 3-7);

-отсутствует заключение комиссии, направление расходов (причина списания) не указано ответственное лицо, а также акты не утверждены заведующим: в актах о списании материальных запасов от 31.01.2024г. №нед1 на сумму **646,92рубля**, от 25.01.2024г. №2 на сумму **52,10рублей**, от 22.03.2024г. №4 на сумму **2399,39рублей**, от 07.02.2023г. №недостача на сумму **1041,64рубля;**

-в актах на списание материальных запасов от 29.12.2023г. №3 на сумму **75,00рублей** отсутствует цена и сумма списываемых материалов, отсутствует отметка бухгалтерии.

Накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания (регистр бухгалтерского учета) применяются для обобщения сведений по поступлению и расходовании продуктов питания в течение месяца.

Проверен учет прихода и расхода продуктов питания за весь проверяемый период:

-сверены дебетовые и кредитовые обороты по главной книге с журналами операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и с оборотами по журналу - операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов», журналу - операций №8 «по прочим операциям», нарушения не установлены;

-сверены данные дебетовых и кредитовых оборотов оборотных ведомостей по нефинансовым активам по сч.10532 «Продукты питания» с оборотами по журналу - операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и с оборотами по журналу - операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов», журналу - операций №8 «по прочим операциям», нарушения не установлены;

- сверены данные дебетовых и кредитовых оборотов оборотных ведомостей по нефинансовым активам по счету 10532 «Продукты питания» со сводными накопительными ведомостями по приходу, со сводными накопительными ведомостями по расходу и актами списания (на естественную убыль и прочее выбытие), установлено отклонение: в январе 2024года сумма кредитового оборота по оборотной ведомости не подтверждена в сумме 41,89рубля (сумма естественной убыли по данным инвентаризационной описи ) акт на сумму **41,89рубля** отсутствует, чем нарушен пункт 111 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

В меню-требовании имеются недостоверные данные на отпуск продуктов питания на соответствующее количество питающихся согласно норм по рецептуре, результате чего допускаются ошибки при списании израсходованных продуктов, так например:

- в меню требовании за 20.12.2023г. по группе дети 3-7 включено в итог на отпуск со склада хлеб для приготовления блюда «чай с лимоном» в количестве 0,064кг (0,008\*8) **излишне списано на 3,78рубля**

-в меню требовании за 15.12.2023г. по группе дети 3-7 неверно рассчитано количество молока для отпуска «молоко» на 7 человек-1,35кг (вместо 1,05кг=0,15\*7), **излишне списано на 21,83рубля**

-в меню требовании за 26.12.2023г. по группе дети 1,7-3 не рассчитано и не включено в итог на отпуск со склада сметаны для приготовления блюда «щи из свежей капусты с картофелем со сметаной» в количестве 0,072кг (0,006\*12чел),

-в меню требовании за 29.12.2023г. по группе дети 1,7-3 не рассчитано и не включено в итог на отпуск со склада лука для приготовления блюда «плов из отварной говядины» в количестве 0,169кг (0,013\*13чел), для приготовления «пирожок печеный с картофелем» 0,104кг (0,008\*13),

-в меню требовании за 29.12.2023г. по группе дети 3-7 не рассчитано и не включено в итог на отпуск со склада лука для приготовления блюда «суп картофельный с фасолью» в количестве 0,072кг (0,009\*8).

Также хотелось бы отметить что в результате некорректного планирования закупок нарушалась рецептура блюд, производилась замена рецептуры и ингредиентов без издания приказов, так за 29.12.2023г. по группе дети 1,7-3 и группе дети 3-7 не включено масло сливочное во все блюда, в которые требуется по рецептуре, итого за день не выдано масло сливочное в количестве 0,282кг.

Учет воспитанников, получающих четырехразовое питание ведется в табелях посещаемости учреждения ежедневно.

Согласно пункту 6.5. Положения №76 ответственными лицами за ведением табеля учета посещаемости детей назначены воспитатели.

В проверяемом периоде табель учета посещаемости детей заполнялся не по утвержденной форме (отсутствовала подпись воспитателя, ответственного исполнителя).

Проведена сверка количества дето-дней по меню требованию с накопительной ведомостью по расходу и с табелем учета посещаемости детей за январь-март 2024года, установлено следующее:

-в накопительной ведомости по расходу за январь2024года по группе дети 3-до7 за 31.01.2024года отражено количество детей-5 , тогда как согласно меню-требования за 31.01.2024г. -4 (списание продуктов по факту на 4 ребенка);

-в табелях учета посещаемости детей имеются ошибки, как в подсчете итогов по количеству питающихся за день, так и по количеству посещения итогового количества дней за месяц по каждому ребенку в отдельности, например в табеле учета посещаемости детей по группе дети от 1,7 до 3-х за январь 2024года по графе 22января 2024года итого присутствовало за день проставлено значение-12, тогда как путем сложения получается присутствовало 13детей, табеле учета посещаемости детей по группе дети от 3-х до 7-и за февраль 2024года по графе за «22 февраля 2024года итого» присутствовало за день проставлено значение-0,тогда как путем сложения получается присутствовало -1;

-закладка продуктов по меню требованию (на количество детей) не соответствует табелю учета посещаемости детей, таким образом ответственные лица за ведение табеля учета посещаемости детей нарушали должностные обязанности, предусмотренные пунктом 6.5. Положения №76:

(количество дето-дней)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Группа дети от 1,7 до 3-х | | | Группа дети от 3-х до 7-и | | |
| По меню-требованию | По табелю учета посещаемости детей | отклонение | По меню-требованию | По табелю учета посещаемости детей | отклонение |
| январь2024 | 180 | 179 | +1 | 110 | 111 | -1 |
| февраль 2024 | 108 | 108 | 0 | 104 | 105 | -1 |
| март 2024 | 140 | 141 | -1 | 95 | 96 | -1 |
| итого | **428** | **428** | **0** | **309** | **312** | **-3** |

Контроль за полнотой списания продуктов проводился не должным образом, сверка с табелем учета посещения детей не проводился (отметка о проведении внутреннего контроля отсутствует).

В несоблюдении части 5статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, пункта 27 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» в первичных учетных документах допускались исправления обязательных реквизитов без указания даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, например:

-в меню-требовании на выдачу продуктов питания за 31.10.2023г. по группе дети 1,7-3лет, за 25.01.2024г. по группе дети 1,7-3лет, (исправления в количестве продуктов);

-накопительная ведомость по расходу продуктов питания за январь 2024года

В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно отражались операции:

- в журнале операций №7 за декабрь 2023года отражена операция, не относящаяся к данному периоду (акт списания продуктов питания с истекшим сроком годности от 18.01.2024г. №1 на сумму **59,87рублей**);

-в журнале операций №7 за январь 2024гола отражена операция, не относящаяся к данному периоду (акт списания продуктов питания в результате инвентаризации, проведенной 01.02.2024года (дата проведения инвентаризации и составления инвентаризационной описи) а акт от 31.01.2024г. №нед1 на сумму **646,92рубля**);

-в журнале операций №7 за январь 2024года отражен акт на списание от 29.12.2023г. №3 на сумму **75,00рублей**.

В проверяемом периоде по приказам от 07.02.2023г. №15 и от 30.01.2024г. №9 (проведена инвентаризация продуктов питания), от 19.02.2024г. №11/1 (проведена инвентаризация материальных запасов) инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов(ф. 0504087) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504087)) от 07.02.2023г. №15 не составлены, к проверке не представлены.

В несоблюдении требований Приказа №52, пунктов 25, 26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»:

-при проведении инвентаризации продуктов питания в Инвентаризационной описи от 01.02.2024г. (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» отсутствовало заключение комиссии.

**2.4.** **Проверка средств, выделенных на приобретение основных средств, учет, списание, эффективность использования, сохранность**

На 2023год утверждено ассигнований на приобретение основных средств в сумме 287907,74 рубля, исполнение составило в сумме 287907,74 рубля или 100 процентов, в том числе:

* за счет средств областного бюджета в сумме 251093,70 рублей;
* за счет средств местного бюджета в сумме 36814,04рубля.

На 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) утверждено расходов на приобретение основных средств в сумме 44652,00рубля, исполнение за 3месяца отсутствует и составило 0,0процента.

Все произведенные кассовые расходы на приобретение основных средств в проверяемом периоде произведены за счет средств местного и областного бюджета в рамках муниципальной программы "Развитие дошкольного образования в Варненском муниципальном районе"

Проверено своевременность принятия бюджетных обязательств, соблюдение сроков оплаты заказчиком по поставке основных средств, нарушений не установлено:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата номер контракта, Исполнитель, Предмет контракта | Сумма контракта, рублей | Период действия контракта (договора) | Дата, номер бюджетного обязательства в бухгалтерском учете | Сумма бюджетного обязательства, рублей | | Дата, № товарной накладной (акта, упд) | Срок оплаты по договору | Дата оплаты фактически,  № заявки, сумма рублей |
| **2023г.** | | | | | | | | |
| от 16.03.2023г. №160, с ООО "СтендАп Инновации", программно-аппаратный комплекс с ноутбуком | 241000,00 | с 16.03.2023г. по 31.12.2023г. | №42 от 16.03.2023г. | 207000,00 | от 22.03.2023г. №160 | | в течении 10 календарных дней со дня предоставления товарной накладной | от 13.04.2023г.:  №157-207000,00  №158-34000,00 |
| №48 от 16.03.2023г. | 34000,00 |
| от 15.08.2023г. №19/2023, ИП Ершова Е.О., Развивающие игры | 10093,70 | с 15.08.2023г. по 31.12.2023г. | №65от 15.08.2023г. | 10093,70 | от 15.08.2023г. №19 | | в течении 7 рабочих дней с момента предоставления товарной накладной | От 29.08.2023г  №340 - 899,09; От 20.09.2023г  №340 - 9194,61 |
| от 02.11.2023г. №35, ИП Достовалов В.В., Вывеска, стэнд | 20000,00 | с 02.11.2023г. по 31.12.2023г. | №83 от 02.11.2023г. | 20000,00 | от 02.11.2023г №1 | | в течении 10 рабочих дней с момента передачи товара | От 06.12.2023г.  №518 – 20000,00 |
| от 06.12.2023г. №36, ИП Зауголкова М.В., Ковровое покрытие | 5344,00 | с 06.12.2023г. по 31.12.2023г. | №89 от 06.12.2023г | 3764,04 | от 06.12.2023г. №3М000000616 | | в течении 10 рабочих дней на основании товарной накладной | От 15.12.2023г. №537 – 3764,04 |
| от 18.12.2023г. №66, ИП Аплеев А.С., Триммер, утюг | 14960,00 | с 18.12.2023г. по 31.12.2023г. | №92 от 18.12.2023г | 13050,00 | от 18.12.2023г. №66 | | течении 10 рабочих дней на основании подписания товарной накладной | От 28.12.2023г: №573 – 11050,00 №574 – 2000,00 |
| Всего в 2023году | **291397,70** |  | | **287907,74** |  | |  | **287907,74** |

В проверяемом периоде допускались исправления в заключенные договоры без составления дополнительных соглашений путем исправления (штрих-корректором) даты договора: от 22.05.2023г. №237 с ООО «Инженерный Технический Центр «СпецМонтаж», от 09.11.2023г. №34 с ИП Зауголкова М.В. чем нарушены пункты 6, 9 договоров соответственно.

В несоблюдении пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принимались первичные документы с исправлениями, без указания даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, например:

-счет и товарная накладная от 18.12.2023г. №66 с ИП Аплеев А.С. на сумму 14960,00рублей, допущено исправление (штрих-корректором) даты на 18.12.2023г.;

-акт об оказании услуг от 20.08.2023г. №45 с ООО СКБ «Форум», исправления путем наклеивания отпечатанного текста на дату.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по ф.0509215 в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется в оборотной ведомости, оборотные ведомости по основным средствам составляются в разрезе балансовых счетов ежемесячно.

В несоблюдение пункта 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и раздела 3.3 Учетной политики аналитический учет библиотечного фонда общей стоимостью 62148,54рубля не ведется в инвентарной карточке группового учета основных средств.

Учет объектов основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, что соответствует пункту 3.3.10 Учетной политики №41.

В несоблюдении пункта 345 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н футболки с логотипом, в количестве 7штук, общей стоимостью **4515,00 рублей** учитываются по счету 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" вместо счета 1053500 "Мягкий инвентарь". Представлена пояснительная заведующего МКДОУ. (Приложение №3).

В несоблюдение пункта 3.3.2 раздела 3 Учетной политики № 41, присвоенный объектам движимого и недвижимого имущества стоимостью свыше 10,00 тыс. рублей инвентарный номер не состоит из 13 знаков, например:

-Программно-аппаратный комплекс Умное зеркало ArtikMe с ноутбуком, инвентарный №05.0160016 (балансовой стоимостью 241000,00 рублей);

-Вывеска «Детский сад», инвентарный № 16.0260158 (балансовой стоимостью 14550,00 рубля);

-Ограждение, инвентарный №37.0000001 (балансовой стоимостью 349800,00 рубля).

В несоблюдении пункта 3.3.18 Учетной политики №41 и пункта 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н не учитывается в составе основных средств:

-дополнительное оборудование для обеспечения работоспособности ПАК –«Стрелец-мониторинг» в сумме **10835,00рублей** (2023год);

-прибор приемно-контрольный охранно-пожарный «ВЭРС-ПК 8П, в котором произведена замена аккумуляторной батареи в сумме 1315,00рублей по договору на оказание услуг от 20.11.2023г. №440.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Проверены первичные документы по приобретению и списанию основных средств, отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Проведена сверка остатков, в разрезе балансовых счетов, по основным средствам и амортизации по данным оборотных ведомостей за период с 01.01.2023года по 31.12.2023года с данными по остаткам ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2024года и главной книгой за декабрь 2023года отклонений не установлено.

В соблюдении пункта 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н инвентарные объекты основных средств, приняты к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС 2008)  
"Общероссийский классификатор основных фондов"  
(принят и введен в действие [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/71144704/entry/0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст) и [Общероссийского классификатора](http://internet.garant.ru/#/document/10136363/entry/0)основных фондов ОК 013-94, утвержденного [Постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/71171794/entry/0) Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. N 359 .

В соблюдении пункта 91 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н учет начисления амортизации основных средств ведется в журнале-операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверена правильность начисления амортизации основных средств и соответственно проверена остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024года, нарушений не установлено.

В несоблюдении требований Приказа Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее по тексту Приказ Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н), пункта 3.3.1 раздела 3.3. Учетной политики №41 не все инвентарные карточки по ф. 0509215 содержат полный перечень заполненных признаков объекта, что не дает возможности при инвентаризации идентифицировать (опознать) объект, например:

- не заполнен [раздел 3](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4015) "Краткая индивидуальная характеристика объекта" в инвентарных карточках №05.0160016 (Программно-аппаратный комплекс Умное зеркало ArtikMe с ноутбуком), №16.203 (Беседка №3 (веранда)), №37.0000001 (Ограждение), №01.0130001 (Скважина на территории д/с) (согласно акта о приемке выполненных работ от 07.02.2020г. №1-1-11 в стоимость входят насосы)**;**

-не заполнены графы 1 «первоначальная стоимость» и 7 «балансовая стоимость» в [разделе 4](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4015) "Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации" в инвентарной карточке №22.0000001 (Земельный участок).

В несоблюдении пункта 27 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н результаты работ по ремонту объекта основных средств (здания) не отражены в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (№01.011001) путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета (раздел 8 «Сведения о проведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации» инвентарной карточки по ф.0509215).

В несоблюдение пункта 3.3.18 Учетной политики №41в инвентарной карточке нежилого здания не отражена информация об оборудовании здания системами сигнализаций, «тревожной кнопки», что подтверждается следующими расходами на их содержание:

-ООО ИТЦ «СпецМонтаж» на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в сумме 9600,00рублей (2023год) и 1600,00рублей 2024год, на техническое обслуживание программно-аппаратного комплекса «Стрелец Мониторинг» (ПАК «Стрелец Мониторинг») в сумме 33600,00рублей(2023год) и 5600,00рублей (2024год);

-ФГУП «Охрана» Росгвардии по Челябинской области техническое обслуживание комплекса технических средств охраны (приемно-контрольный прибор и радиокнопка) в сумме 5215,20рублей(2023год) и 999,52рубля (2024год).

В несоблюдении пункта 37 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Скважина на территории д/с» (инв. №01.0130001) в сумме **99625,00** рублей учитывается на счете 10132 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения».

# Согласно решения от 04.12.2024г. № 1 и от 27.02.2024г. № 1 проведена инвентаризация основных средств.

При оформлении инвентаризации объектов основных средств в проверяемом периоде МКДОУ применяло унифицированную форму ф. [0504087](http://internet.garant.ru/#/document/12181350/entry/4002) утвержденную Приказом № 52н.

В несоблюдении пункта 3.2. раздела 3 Приложения №9 Учетной политики №41, пункта 1.3. Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации основных средств (по решению от 27.02.2024года №1) при проведении инвентаризации комиссией не проверялись данные об эксплуатации и физическое состояние объектов основных средств (не оценивалось его техническое состояние: требуется ремонт, подлежит списанию), инвентаризация основных средств проведена формально:

- в инвентаризационной описи от 27.02.2024г. комиссия заполнила графу 8 «Статус объекта» по всем объектам с кодом статуса «В эксплуатации», графу 9 «Целевая функция актива» по всем объектам с кодом статуса «Введение в эксплуатацию», однако после проведения инвентаризации на основании акта №1а от 27.02.2024г. и №6 от 28.02.2024г. по причине «к дальнейшему использованию не пригодны» списаны с баланса основные средства на сумму 25390,00рубля (Ламинатор Buro BU K 383(6.044), Ламинатор A4 Fellowes Lunar (16.01060012), Пылесос Кёрхер (6.0160019), Утюг Поларис (6.0160387), Электроводонагреватель, 50л(6.04), Принтер Epson L 120(5.0160012)).

Состав комиссии по списанию основных средств утвержден приказом заведующего МКДОУ от 09.01.2024г №1.

В проверяемом периоде в актах списания основных средств состав членов комиссии соответствует составу комиссии, утвержденному приказом заведующего МКДОУ от 09.01.2024г №1.

В проверяемом периоде по причине негодности к дальнейшей эксплуатации было списано инвентаря и оборудования на сумму 56256,19рублей, из них списание муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением (свыше 10,0тыс.рублей), в период с 01.01.2024года по 31.03.2024года проведено в сумме 22650,00 рублей с согласия собственника по распоряжению Администрации Варненского муниципального района от 27.02.2024г. №95-р и на основании актов-списания по заключению комиссии с составлением технического заключения (при необходимости), что не нарушает требования пунктов 7,11,12,13,14,18 «Положения о порядке списания имущества, находящегося в собственности Варненского муниципального района», утвержденного Решение Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 28.03.2014г. №24 (далее по тексту Положение № 24 от 28.03.2014г.):

**Перечень списанного имущества за 2023-2024год**

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование имущества (инвентарный номер) | количество,  единиц | стоимость,  рублей | реквизиты Распоряжения  (дата, номер) | реквизиты акта списания  (дата, номер) | наличие технического заключения  (да, нет), реквизиты | Информация об утилизации |
| Ковер (06.038) | 1 | 4949,99 | - | №б/н от 04.12.2023г. | нет | нет |
| Стремянка (06.016005) | 1 | 26,2 | - | №б/н от 04.12.2023г. | нет | нет |
| Кровать детская трехярусная в тумбе, 2015г. в. | 3 | 22650,00 | №95-р  от 27.02.2024г. | №б/н от 27.02.2024г. | нет | нет |
| Стульчики детские регулир. (1-3гр) (300\*300\*Н) (12.01/1-1) | 1 | 270,00 | - | №1а от 27.02.2024г. | нет | нет |
| Кровать детская (12.030/1-1) | 1 | 2970,00 | - | №1 от 27.02.2024г. | нет | нет |
| Ламинатор Buro BU K 383(6.044) | 1 | 2950,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №1 от 28.02.2024г. | да |
| Ламинатор A4 Fellowes Lunar (16.01060012) | 1 | 4000,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №2 от 28.02.2024г. | да |
| Пылесос Кёрхер (6.0160019) | 1 | 5000,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №3 от 28.02.2024г. | да |
| Утюг Поларис (6.0160387) | 1 | 2000,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №4 от 28.02.2024г. | да |
| Электроводонагреватель, 50л  (6.04) | 1 | 2300,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №5 от 28.02.2024г. | да |
| Принтер Epson L 120  (5.0160012) | 1 | 9140,00 | - | №6 от 28.02.2024г. | №6 от 28.02.2024г. | да |
| **итого** | **13** | **56256,19** | **\*** | **\*** | **\*** |  |

Согласно акта приема-передачи оборудования от 28.02.2024г. №113 к договору от 28.02.2024г. №86 с ООО «Единый центр утилизации», МКДОУ передало оборудование для обработки для последующей утилизации.

В актах об утилизации (уничтожении) материальных ценностей по ф. 0510435 № с 1по 6 от 28.02.2024г. не заполнен раздел 2. «Информация об утилизации (уничтожении) объектов», 2.1 «Мероприятия по утилизации (уничтожению) объектов» (наименование объекта, способ утилизации, исполнитель работ, документ подтверждающий выполнение работ и т. д.).

Все основные средства закреплены за материально-ответственными лицом: с заведующим хозяйством МКДОУ Катеринкиной М.Ф., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности №б/н от 03.06.2019г..

В соблюдении пункта 81, 82 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. 157н объекту непроизведенных активов «земельный участок» присвоен уникальный инвентарный порядковый номер: 22.0000001 (кадастровый номер 74:05:3100001:719) и 110031112 (кадастровый номер 74:05:0900174:347), которые используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета, учет ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Допуск по электробезопасности на электромонтера Немых Е.В. к проверке представлен однако, аттестация в отношении электромонтера Немых Е.В.не проводилась в соответствующие сроки, право допуска к эксплуатации и ремонту электрооборудования у Немых Е.В. в период с 01.01.2022г. по 31.03.2024г. отсутствовало.

**Справочно:**  За отсутствие группы допуска с формулировкой «за нарушение правил эксплуатации электроустановок» статьей 9.11 КоАП предусмотрено наказание:

* должностного лица или предпринимателя – штраф 2000-4000 руб.;
* юридического лица – штраф 20000-40000 рублей.

**2.5. Проверка средств, выделенных на содержание имущества,** **прочие работы, услуги**

В проверяемом периоде:

-на содержание имущества было выделено ассигнований в сумме 12604972,42рубля, из них: 2023год-5901744,82рублей, 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) -6703227,60рублей. Кассовые расходы на содержание имущества 2023года составили 5901744,82рублей, 2024года (по состоянию на 01.04.2024г.) -17012,19рублей.

В проверяемом периоде действовали договора на содержание имущества МКДОУ «Д\с №6» с.Варны, а также приняты бюджетные обязательства:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | поставщик | Дата номер контракта(договора) | Период оказания услуг | Сумма контракта | Бюджетное обязательство | | | |
| Номер, дата согласно АЦК | Сумма, рублей | Номер, дата согласно бухгалтерского учета | Сумма, рублей |
| **2023год** | | | | | | | | |
| Услуги тех.обсл. комплекса тех.средств охраны | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | №13.1.Ю.77 от 01.01.2023г. | с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. | 5215,20 | №567 от 23.01.2023 | 5215,20 | №8 от 01.01.2023 | 5215,20 |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
| Услуги по тех.обслуж.системы видеонаблюдения | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | № 30 от 01.01.2023г. | с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. | 18252,48 | №710 от 24.01.2023 | 7605,20 | №9 от 01.01.2023 | 7605,20 |
|
|
|
|
|
| Услуги тех.обслуживания ПАК "Стрелец Мониторинг" | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №21 от 10.01.2023г. | с 10.01.2023г. по 31.12.2023г. включительно | 33600,00 | №529 от 23.01.2023 | 33600,00 | №7 от 10.01.2023 | 33600,00 |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
| Услуги ТО системы пожарной сигнализации | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №21 от 10.01.2023г. | с 10.01.2023г. по 31.12.2023г. | 9600,00 | №528 от 23.01.2023 | 9600,00 | №6 от 10.01.2023 | 9600,00 |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
| Услуги по дератизации | Филиал ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области в городе Магнитогорске" | №7/18/68 от 10.01.2023 | с момента подписания договора по 31.12.2023г. | 1440,00 | №317 от 09.02.2023 | 1440,00 | №16 от 10.01.2023 | 1440,00 |
|
|
|
|
| Работы по кап. рем | ИП Достовалов Валерий Валерьевич | №0869600055723000003 от 13.03.2023 | с 01.06.2023г. по 20.08.2023г. (доп. Соглашение №1 от 27.07.2023г) | 5728287,63 | №1756 от 21.03.2023 | 5728287,63 | №45 от 13.03.2023 | 4062900,00 |
|
| №46 от 13.03.2023 | 1665387,63 |
|
| Услуги по обследованию тех. состояния системы вентиляции в варочном цехе | ИП Сурхиев Муджибулло Бобиевич | №26 от20.03.2023г. | с момента подписания контракта по 31.12.2023г. | 9000,00 | №1834 от 22.03.2023 | 9000,00 | №44 от 20.03.2023 | 9000,00 |
| Услуги по акарицидной обработке территории | Филиал ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области в городе Магнитогорске" | №7/18/12 от25.04.2023 | с 10.05.2023г. по 31.05.2023г. | 1600,00 | №2536 от 28.04.2023 | 1600,00 | №50 от 25.04.2023 | 1600,00 |
| Работы по установке доп.оборудования. | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №237 от22.05.2023 | с момента заключения договора в течении 30(тридцати) рабочих дней | 10835,00 | №2913 от 24.05.2023 | 10835,00 | №54 от 22.05.2023 | 10835,00 |
| Услуги по поверке весов | ФБУ "Челябинский ЦСМ | №23/00001121 от 07.09.2023 | в течении 30 рабочих .дн. с момента заключения договора | 1248,00 | №4548 от 20.09.2023 | 1248,00 | №72 от 07.09.2023 | 1248,00 |
| Услуги по замене аккумуляторной батареи | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №371 от 08.09.2023 | с момента заключения договора в течение 30 рабочих .дн. | 1150,00 | №4699 от 28.09.2023 | 1150,00 | №78 от 08.09.2023 | 1150,00 |
| Работы по благоустройству территории д/сада | ИП Достовалов Валерий Валерьевич | №51 от12.09.2023 | с момента подписания контракта по 15.09.2023г. | 55725,79 | №4552 от 20.09.2023 | 55725,79 | №73 от 12.09.2023 | 55725,79 |
| Работы по ремонту потолка д/сада. | ИП Достовалов Валерий Валерьевич | №50 от13.09.2023г. | с момента подписания контракта по 15.09.2023г. | 30893,00 | №4722 от 28.09.2023 | 30893,00 | №77 от 13.09.2023 | 30893,00 |
|
|
| Работы по ремонту струйного МФУ | ИП Яблоков Максим Александрович | №20231109/141 от 10.11.2023 | в течение 20дней с момента подписания договора | 4230,00 | №5704 от 04.12.2023 | 4230,00 | №85 от 10.11.2023 | 4230,00 |
| Услуги по замене аккумуляторной батареи | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №440 от 20.11.2023 | с момента заключения договора в течение 30 рабочих дней | 1315,00 | №5825 от 07.12.2023 | 1315,00 | №86 от 20.11.2023 | 1315,00 |
| **Итого в 2023году** | | | | **5912392,10** |  | **5901744,82** |  | **5901744,82** |
| **2024год** | | | | | | | | |
| Наименование услуги | поставщик | Дата номер контракта(договора) | Период оказания услуг | Сумма контракта | Бюджетное обязательство | | | |
| Номер, дата согласно АЦК | Сумма, рублей | Номер, дата согласно бухгалтерского учета | Сумма, рублей |
| Услуги по технич. обслуживанию комплекса технич. средств охраны | Филиал ФГУП " Охрана" Росгвардии по Челябинской области | №13.1.Ю.77 от 01.01.2024г. (вх.№36776 от 08.02.2024) | с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. | 5997,12 | №977 от 09.02.2024 | 5997,12 | №16 от 01.01.2024. | **5997,12** |
|
|
| Услуги по технич. обслуживанию системы видеонаблюдения | ИП Прошкин Евгений Юрьевич | №80 от 09.01.2024г. (вх.№36806 от 08.02.2024) | с момента подписания контракта по 31.12.2024г. | 12000,00 | №1105 от 12.02.2024 | 12000,00 | №14 от 09.01.2024. | **12000,00** |
|
|
| Услуги по тех.обслуживания ПАК "Стрелец Мониторинг" | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №21 от 09.01.2024г. (вх.№36784 от 08.02.2024 | с 09.01.2024г. по 31.12.2024г. | 33600,00 | №586 от 14.02.2024 | 33600,00 | №18 от 09.01.2024. | **33600,00** |
|
|
| Услуги ТО системы ПС и СО | ООО Инженерный Технический Центр "СпецМонтаж" | №21/СПС от 09.01.2024г. (вх.№36783 от 08.02.2024) | с 09.01.2024г. по 31.12.2024г. | 9600,00 | №976 от 09.02.2024 | 9600,00 | №15 от 09.01.2024. | **9600,00** |
|
|
| Работы по благоустройству прилегающей территории(чистка, погрузка и вывоз снега) | МУП "Варненское ЖКО" | № 3 от 16.02.2024г. | с 16.02.2024г. по 19.02.2024г. | 1462,67 | №1410 от 07.03.2024 | 1462,67 | №23 от 16.02.2024. | **1462,67** |
| Работы по подготовке к утилизации списан.оборудования | ООО "Единый Центр Утилизации" | № 86 от 28.02.2024г. (вх.№36943 от 05.03.2024) | Утилизация проводится в течение 10рабочих дней с момента подписания настоящего договора | 4150,00 | №1524 от 14.03.2024 | 4150,00 | №28 от 28.02.2024 | **4150,00** |
| Услуги по проведению экспертизы технич.средств | ИП Дзюба Олег Юрьевич | № 28-тэ от 28.02.2024г. (вх.№36942 от 05.03.2024) | Экспертиза проводится в течение 7рабочих дней с момента подписания настоящего договора | 1200,00 | №1659 от 19.03.2024 | 1200,00 | №27 от 28.02.2024 | **1200,00** |
| Услуги по дератизации | Филиал ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области в городе Магнитогорске" | №7/18/68 от01.02.2024 (вх.№37002 от 07.03.2024) | с момента подписания договора по 31.12.2024г. | 1520,00 | №1615 от 19.03.2024 | 1520,00 | №29 от 01.02.2024г. | **1520,00** |
| Капитальный ремонт здания детского сада | ИП Сурхиев М.Б. | № 0869600055724000009 от 25.03.2024г. | с 01.04.2024г. по 31.07.2024г. | 6622328,68 | №1394 от 05.03.2024 | 6622328,68 | от 06.03.2024  (отражение по счету 50217) | 66222328,68 |
| **Итого в 2024году (с 01.01.2024г. по 31.03.2024г.)** | | | | **6691858,47** |  | **6691858,47** |  |  |

Кассовые расходы на содержание имущества в разрезе договоров и принятие бюджетных обязательств представлены более подробно в Приложении №4

Проверкой установлено, что данные оборотов по счетам 50211.225, 50211.222, 50113.225, 50113.222 отраженным в журнале по прочим операциям №8 за январь 2024года не соответствует данным главной книги за январь 2024года на сумму **1462,67рублей** , таким образом лицо, ответственное за составление регистра бухгалтерского учета (исполнитель) не производило сверку остатков и оборотов между регистрами. В ходе проверки нарушение устранено, представлен журнал по прочим операциям №8 с верными данными.

В проверяемом периоде заключены договоры на замену аккумуляторных батарей:

-договор **на оказание услуг** от 20.11.2023г. №440 с ООО «ИТЦ «СпецМонтаж» на сумму 1315,00рублей (далее-договор №440), согласно спецификации к договору предметом договора является «замена аккумуляторной батареи АКБ -4,5А/ч 12В в прибор приемно-контрольный охранно-пожарный «ВЭРС-ПК 8П»

-договор **на оказание услуг** от 08.09.2023г. №371 с ООО «ИТЦ «СпецМонтаж» на сумму 1150,00рублей (далее-договор №371), согласно спецификации к договору предметом договора является «замена аккумуляторной батареи АКБ -2,2А/ч 12В в УОО-АВ «Тандем -2М» системы ПАК «Стрелец-Мониторинг» , **в тоже время** согласно Приложению №1 к контракту на оказание услуг по техническому мониторингу и обслуживанию системы передачи извещений о пожаре на пульт централизованного наблюдения от 10.01.2023г №21 **в перечень оказываемых услуг уже входят работы по замене аккумуляторных батарей.** Согласно объяснениям заведующего фактически договором №440 и договором №371осуществлена **поставка** аккумуляторных батарей, а услуги по замене проведены в рамках договора от 10.01.2023г №21, таким образом при заключении договора №440 и договора №371некорректо сформулирован предмет договора.

Пунктом 3.3. и Приложением №1 «Перечень, содержание услуг по обеспечению функционирования элементов ПАК «Стрелец-Мониторинг», осуществляемых на объекте заказчика» контракта на оказание услуг по техническому мониторингу и обслуживанию системы передачи извещений о пожаре на пульт централизованного наблюдения от 10.01.2023г №21 имеются противоречащие условия, так пунктом 3.3 определено: «в стоимость услуг по настоящему соглашению не входит стоимость **замены** батарей и аккумуляторов, замена расходных деталей», тогда как в перечень услуг, определенных Приложением №1 входят работы **по замене** аккумуляторных батарей.

**Акт составлен на 35 листах в 3-х экземплярах.**

**Приложение:**

**1.**Перечень законов и иных нормативных правовых актов Варненского муниципального района, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1-м листе в 3-х экземплярах.

**2.** Объяснительная заведующего на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.17).

**3.**Объяснительная бухгалтера на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.26).

**4**. Сведения о заключенных договорах на услуги содержанию имущества, принятии бюджетных обязательств и об их исполнении по МКДОУ «Д\с 6» с.Варны за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года на 5-и листах в 3-х экземплярах (стр.33).

Руководитель контрольного мероприятия:

Заместитель Председателя КСП О.А. Киржацкая

Участники контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Инспектор-ревизор Ю.С. Молдашева

С актом ознакомлены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заведующий МКДОУ «Д\с №6» с.Варны | | А.В. Сычь | |
| Начальник Управления образования  заместитель финансового директора ЦБПУО | Л.Ю.Яруш  Л.Г.Коченда | |  |

Один экземпляр акта с приложениями

получил:

наименование должности дата подпись ФИО

1. Согласно данным учета реестра муниципального имущества [↑](#footnote-ref-1)
2. Кадастровая стоимость участка 1552082,88\*1,5%/4кавртала =5822,00рубля [↑](#footnote-ref-2)
3. В соответствии с пунктом 15 Постановления Правительства РФ от 21.06.2010 №468 [↑](#footnote-ref-3)
4. По состоянию на 01.04.2024года [↑](#footnote-ref-4)