УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

от «07» июня 2021 года № 10

**Отчет**

 **о проведении проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области Муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад №3 г. Дмитриева» Дмитриевского района Курской области**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План деятельности Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на 2021 год, утвержденный распоряжением председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 23.12.2020 года №14, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области от 03.02.2021 года №2, распоряжение от 01.03.2021 года №5, распоряжение 11.05.2021 года №8

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области и материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 11 февраля 2021 года по 05 марта 2021 года, с 17 мая по 31 мая 2021 года

**Ответственные исполнители:** председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3 г. Дмитриева» Дмитриевского района Курской области является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет свое наименование, самостоятельный баланс и смету, лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Курской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штамп, бланки со своим наименованием и иные реквизиты юридического лица.

Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета муниципального района «Дмитриевский район» за счет областного бюджета в части финансирования расходов на оплату труда педагогических работников муниципальных образовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды. Расходы на оплату труда прочего персонала, содержание здания, коммунальные расходы, оплата услуг связи осуществляются из бюджета муниципального района.

Смета расходов на содержание Учреждения на 2019 год утверждена 26.12.2018 года в сумме 10180276,00 рублей. В течение 2019 года в смету вносились изменения. С учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2019 года расходы на содержание детского сада составили 11534587,14 рублей. Кассовые расходы за 2019 год составили 11384974,95 рублей, что составляет 97,6% доведенных назначений.

Смета расходов на содержание Учреждения в 2020 году утверждена 27.12.2019 года в сумме 10 085 883,00 рубля.

С учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2021 года расходы на содержание МКДОУ составили 12 740 283,23 рубля. Кассовые расходы за 2020 год составили 12 141 116,70 рубля, что составляет 95,3% утвержденных назначений.

В ходе контрольного мероприятия в деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №3 г. Дмитриева» Дмитриевского района Курской области выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, часть из которых повлекла искажение бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год.

        В МКДОУ «Детский сад №3 г. Дмитриева» в 2020 году не было организовано ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении.

 Контрольное мероприятие было приостановлено в связи с необходимостью приведения объектом контроля документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе контрольного мероприятия.

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

-в нарушение п.9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в учетной политике отражены не все документы учетной политики;

-в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ, п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н:

- в 2020 году Главная книга в учреждении не велась**;**

- не все операции отражаются в Журналах - операций (март 2020 не оформлены Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал по прочим операциям, июнь 2020 года не оформлены Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал по прочим операциям, июль 2020 года - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, август 2020 года - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками) в журналах- операциях допускаются ошибки в номерах счетов;

- в нарушение п. 219 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н Журнал операций расчетов с подотчетными лицами не велся.

- в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" внутренний финансовый контроль в учреждении не организован.

-в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»
в кассовой книге не проставлялся номер корреспондирующего счета. На приходных и расходных кассовых ордерах отсутствуют:

- номер счета по дебету (кредиту);

- корреспондирующий счет, субсчет по кредиту (дебету);

- код аналитического учета;

- не заполняются строки «В том числе», «Приложение»;

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов не ведется.

Выборочной проверкой установлено:

- отсутствует подпись руководителя на прилагаемых документах (РКО №1 от 27.01.2020 года, РКО №1 от 17.02.2020 года, РКО №3 от 26.02.2020 года, №3 от 04.03.2020 года).

- в ходе проверки правильности начисления заработной платы работникам Учреждения установлено, что в ряде случаев допускались ошибки при исчислении отдельных видов выплат работникам, так сумма переплат составила 2587,05 рублей (в том числе: музыкальный руководитель Иваныкина Е.В. -**2287,05 рублей**, воспитатель Тишина Л.А.-**300,00 рублей**);

-логопеду Шемяковой С.А. в 2020 году при удержании из заработной платы налога на доходы физических лиц предоставлялась льгота на ребенка, что является нарушением п.3 статьи 218 Налогового Кодексом (работа в данном учреждении является внешним совместительством, льгота предоставляется по основному месту работы), в результате сумма не удержанного НДФЛ составила **1638,00 рублей;**

-допущены нарушения при начислении отпускных сотрудникам учреждения, что является нарушением Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (нарушения допущены как при расчете коэффициента, так и при включении в заработную плату среднего заработка).

 В результате допущенных ошибок были ошибочно начислены отпускные:

заведующему Шупиковой Т.С. -**1334,96 рублей**, воспитателю Милютиной С.И.- **347,56 рублей**, воспитателю Шавыриной Т.Н.-**262,46 рублей**, воспитателю Семыкиной Н.Н.-**499,20 рублей**, воспитателю Шикаловой М.В.- **2464,22 рубля**, воспитателю Синяковой В.С.- **2139,40 рублей**, воспитателю Воейковой Н.А.- **897,72 рублей**, воспитателю Шаповаловой С.В.- **3926,87 рублей**, воспитателю Иванушкиной С.Н.- **3156,81 рублей**, воспитателю Демидовой А.Ю.- **442,58 рублей,** воспитателю Гладковой Е.Н.-**377,56 рублей,** воспитателю Понамаревой М.И.- **424,55 рубля,** мл.воспитателю Литвиновой О.В. - **905,43 рублей,** мл.воспитателю Кандауровой И.К**.-333,37 рублей**, мл. воспитателю Игиной Е.В. -**1115,33 рублей,** мл. воспитателю Рябых Е.А.-**1774,17 рублей**, мл. воспитателю Скрипкиной О.В.- **435,09 рублей**, мл. воспитателю Бабыниной Н.Н. -**654,07 рублей,** мл. воспитателю Горбатенко С.Ю. -**76,6 рублей,** бухгалтеру Кузнецовой Н.М. -**115,73 рублей**, повару Холич Н.И. -**164,45 рубля** (Приложение №)

Общая сумма переплаченных отпускных составила **21848,13 рублей.**

Переплата в сумме 24435,18 рублей квалифицируется как необоснованно и излишне выплаченная. С учетом начислений на ФОТ сумма переплаты составила 31814,60 рублей.

Денежные средства в сумме 24435,18 рублей подлежат возврату в бюджет, денежные средства (НДФЛ) в сумме 1638,00 рублей подлежат возмещению в налоговую инспекцию.

-в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»:

-Акт о списании материальных запасов (форма 0504230) в учреждении не оформлялся;

-оборотная ведомость (ф.0504036) в 2020 году не велась;

-бухгалтерский учет основных средств ведется с нарушением п. 39 СГС "Основные средства", п. 50 Инструкции № 157н (первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, необходимо списывать с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете);

-в нарушение п.55 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется:

Приобретенное имущество стоимостью свыше 10000,00 рублей (облучатель – рециркулятор стоимостью 16500,00 рублей) несвоевременно включено в реестр движимого имущества муниципального района и поставлено на учет согласно Постановлению Администрации Дмитриевского района Курской области (в 2021 году), что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2020 год, (не учтено на счете 0 10104 000 "Машины и оборудование");

-в нарушение п.66, 333 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 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" нематериальные активы (антивирусная программа) стоимостью 1875,00 рублей и права на использование новой версии ПО ViPNet стоимостью 3000,00 рублей полученные в пользование учреждением, на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" не учитывалось (до 01.01.2021 года)

-в нарушение п.17 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год не утвержден и на официальном сайте не размещен (ежегодно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом);

-в нарушение п. 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение не в полной мере обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт <https://bus.gov.ru> электронных копий документов, отсутствуют следующие документы (решение учредителя о назначении руководителя учреждения; годовая бюджетная отчетность).

 Объекту контроля выдано представление об устранении выявленных нарушений и привлечении виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Отчет о проведенной проверке направлен И.о. Главы Дмитриевского района Рябыкину А.В.., Председателю Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области Молчанову В.Г., начальнику управления образования, опеки и попечительства Администрации Дмитриевского района Курской области Брахновой Н.Н.