**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств,**

**выделенных бюджетом на 2021-2022г.Муниципальному бюджетномудошкольному общеобразовательному учреждению «Детский сад №14**

**г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания**

21.11.2023г. г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 22 от25.10.2023., согласно п.3.11 Плана работы контрольно– счетной палаты МО Правобережный район на 2023г. председателемКСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., проведена проверкацелевого и эффективного использования бюджетных средств в МБ ДОУ «Детский сад №14г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Аланияза 2021г. и 2022г.

 Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- заведующий - Гусова Д.С.с 01.01.2021г. по настоящее время;

- главный бухгалтер – Хугаева А.И.с 01.01.2021г. и проверяемый период.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**п. 3.11Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 23.12.2022г.

**Предмет контрольного мероприятия:**нормативно правовые акты, бухгалтерские документы,подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

**Объект проверки:**Муниципальноебюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №14г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности,эффективности,результативности и целевого использования средств муниципального бюджета,предназначенных для функционированиябюджетного учреждения,а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

**Проверяемый период**: 2021г. - 2022г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**с 30.10.2023г. по 17.11.2023г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
2. Проверка ведения первичных кадровых документов.
3. Ведение [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/).
4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.
6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.
7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/).
8. Учет основных средств. Инвентаризация материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.

**Объем проверенных средств составил:**

всего**57 412 166,32**в том числе:

2021г. – 28 402 843,51 руб.

2022г. –29 009 322,81руб.

**ИНН**–1511011702

**КПП**–151101001

**ОГРН**–1021500946576

**Сведения по ф. №85-К на 01.01.2023г.:**

- численность воспитанников 185чел.;

- число групп – 11

1. **Общие положения**
	1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания(далее по тексту – Учреждение)является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта.
	2. Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ «Детский сад №14 г. Беслана»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021500946576

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 1511011702.

Место нахождения Учреждения: 363000, РСО-Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Сигова, 11.

Тип Учреждения – бюджетное учреждение.

* 1. Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.
	2. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Правобережный район.
	3. Учредителем Учреждения является администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

Полномочия учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района – Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

* 1. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
	2. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также может иметь символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.
	3. Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.
	4. Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.
	5. Организация питания воспитанников (далее - обучающихся) возлагается на Учреждение.
	6. Организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) возлагается на Учреждение. Учреждение создаёт условия для охраны здоровья обучающихся, в том числе предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.
	7. В Учреждении создаются условия для осуществления присмотра и ухода за детьми.
	8. В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного района, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.
	9. Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).
	10. Учреждение принимает участие в международном сотрудничестве в сфере образования в различных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе посредством заключения договоров по вопросам образования с иностранными организациями и гражданами.
	11. В Учреждении не допускаются создание и деятельность политических партий, религиозных организаций (объединений, движений).
	12. В Учреждении соблюдается принцип религиозной нейтральности системы государственного/муниципального образования в целях исключения конфликта прав и интересов представителей различных религиозных конфессий.
	13. Дисциплина в Учреждении поддерживается на основе уважения человеческого достоинства обучающихся, работников. Применение физического и (или) психического насилия по отношению к обучающимсяне допускается.

 Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования Правобережного района в сфере образования.

**Основной целью деятельности Учреждения** является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования. Помимо, этого деятельность Учреждения направлена на предоставление дополнительного образования детей.

**Основные виды деятельности**, осуществляемые Учреждением, и виды реализуемых образовательных программ:

1. реализация услуг дошкольного образования (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных);
2. реализация услуг дополнительного образования (реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ различной направленности);
3. присмотр и уход за детьми (дневной уход за детьми).
4. **Проверка ведения первичных кадровых документов.**

 В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

- трудовые договоры с работниками;

- дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- трудовые книжки работников;

- иные приказы по личному составу;

- на соответствие занимаемой должности

- локальные нормативные акты организации.

1.По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

-нету разграничения книга приказов по основной деятельности, по личному составу, приказы по детям,

-некорректно ведутся трудовые книжки работников, а именно: во многихтрудовых книжках не внесены записи, о приеме, переводах.

1. **Ведение** [**бухгалтерского учета**](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/)

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

 Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

 Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

 Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

 В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждение формирует свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

 Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 31.01.2022г.№2/1**,**которая соответствует п.6 Инструкции №157н.

**4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг.Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

**5. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицам. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления.**

 Проверкой своевременности представления авансовых отчетов нарушений не

установлено, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица своевременно отчитывались за полученные авансовые денежные средства.

 Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет к авансовым отчетам приложены все необходимые оправдательные документы: закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам, но согласно положении об учетной политики в авансовых отчетах за 2022год **товарные чеки не соответствуют учетной политики (в товарных чеках должны содержать, кроме печати от имени которой составлен документ, должность и личная подпись продавца и подпись получателя).**

 Авансовые отчеты подписывались подотчетными лицами, утверждались заведующим и главным бухгалтером. Случаев возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено**.**

 **В нарушение п.6 ст.9 ФЗ №129-Фз «О бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены:**

**- нарушения в порядке учета денежных документов.**

1. **Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.**

 Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

 Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

 При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2020г. установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п),дата* | *сумма, руб.* |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
| 1 | № 685935 от 06.10.2021г. |  | 26500,00 |  |
|  | **Итого:** |  | **26500,000** |  |

 **Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций) **в Учреждении составила 26500,00 рублей,** в т.ч. за 2021 -26500,00 рублей.

1. **Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность**

 Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

 Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

 Бюджетные сметы Учреждения на 2021г. и 2022г. утверждены начальником управления по вопросам образования, физической культуры и спортаПравобережного района.

 Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

 Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район и субвенций из республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

**Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Вид расхода/доп.классификация | 2021 год | 2022год |
| Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения | бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Заработная плата | 111/Р.237.2124 | 15775,9 | 15990,7 | -214,8 | **101** | 17932,9 | 17932,9 | 0 | **100** |
| Начисление на оплату труда | 119/Р.237.2124 | 5355,8 | 4882,7 | 473,1 | **91** | 5455,0 | 5455,0 | 0 | **100** |
| Услуги связи и интернет | 244/П221 | 41,0 | 37,3 | 3,7 | **91** | 46,0 | 46,0 | 0 | **100** |
| Коммунальные услуги | 244/П223 | 151 | 52,4 | 98,6 | **35** | 270,7 | 270,7 | 0 | **100** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225 | 1596,7 | 1558,5 | 38,2 | **98** | 155,1 | 155,1 | 0 | **100** |
| Прочие услуги | 244/П226 | 767,0 | 752,3 | 14,7 | **98** | 888,8 | 884,2 | 4,6 | **99** |
| Услуги капвложений | 244/П228 | 140,0 | 140,0 | 0 | **100** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Уплата налога на имущество | 851/П291 | 63,3 | 58,3 | 5,0 | **92** | 28 | 21,0 | 7 | **75** |
| Уплата иных платежей | 853/295 | 450,0 | 449,1 | 0,9 | **99,8** | 3,1 | 3,1 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости основных средств | 244/П310 | 80,0 | 80,0 | 0 | **100** | 96,2 | 96,2 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П342 | 2445,9 | 2371,7 | 74,2 | **97** | 1126,6 | 1126,6 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П342 | 570,9 | 570,9 | 0 | **100** | 1667,0 | 1661,6 | 5,4 | **99,6** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П341 | 1,0 | 0 | 1 | **0** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П346 | 235,3 | 252,7 | -17,4 | **107** | 295,5 | 295,5 | 0 | **100** |
| Коммунальные услуги | 247/П223 | 1318,6 | 1206,2 | 112,4 | **91** | 1107,8 | 1061,4 | 46,4 | **96** |
| **Итого:** |   | **28992,4** | **28402,8** | **589,6** | **98** | **29072,7** | **29009,3** | **63,4** | **99,8** |

 При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2021 год в сумме 28992,4 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **28402,8** тыс. рублей.

 **На 2022 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **29072,7 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **29009,3 тыс.рублей** или **99,8 %.**

 Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

Кредиторская задолженность Учреждения составляет**:**

 Кредиторская задолженность Учреждения составляет:

на 01.01.2023г. –2 028 341,52 рублейиз них:

- МУПВХ– 5283,18 рублей;

-ООО «Эра» - 1283,18 рублей.

 -МУП «ПТС» -146 717,28 рублей

 -ООО «Бесланспецсервис» -1 875 057,88 рублей, просроченная.

1. **Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на** [**оплату труда**](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)

 Штатные расписания Учреждения на 2021г. и 2022г. утверждены заведующимМБ ДОУ «Детский сад №14 г. Беслана»Правобережного района, согласованы с начальником управления образования:

- на 01.01.2021г. в количестве:

* РБ –56 единиц с месячным фондом заработной платы 1 052 300,00 рублей;
* МБ – 14 единиц с месячным фондом заработной платы 187 080,00рублей;

- на 01.09.2021г. в количестве:

* РБ –56единиц с месячным фондом заработной платы 1 052 341,00рублей;
* МБ – 14 единиц с месячным фондом заработной платы 188 978,00 рублей;

- на 01.01.2022г. в количестве:

* РБ – 56 единиц с месячным фондом заработной платы 1 228 611,00рублей;
* МБ – 14,0 единиц с месячным фондом заработной платы 203 252,00 рублей;

- на 01.06.2022г. в количестве:

* РБ – 56единиц с месячным фондом заработной платы 1 254 655,00 рублей;
* МБ – 14 единиц с месячным фондом заработной платы 221 309,00 рублей;

на 01.09.2022г. в количестве:

* РБ – 56 единиц с месячным фондом заработной платы 1 254 655,00 рублей;
* МБ – 14 единиц с месячным фондом заработной платы 221 309,00 рублей;

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение о системе оплаты труда работников, размерах, порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат (доплат, надбавок, премий и других выплат), утвержденное приказом директора Учреждения№58 от 20.12.2021г..

 Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (базовых окладов), окладов с учетом нагрузки, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности и выплат стимулирующего характера.

 Должностные оклады работникам Учреждения установлены штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального казённого учреждения, тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно табеля учета рабочего времени, подписанного руководителем Учреждения.

 Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с приказом Минобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

Фонд оплаты труда формировался с учетом тарификационных списков сотрудников Учреждения.

 Фонд оплаты труда состоит из оклада, надбавки за квалификационную категорию, за работу в сельской местности, за преподавание предметов на осетинском языке, стимулирующей части.

 Выборочно проверена законность начисления заработной платы с 01.01.2021г. по 31.12.2022г.

 Вышеуказанные выплаты производились согласно приказов, штатных расписаний, табелей учета рабочего времени, тарификационных списков.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников Учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей, в том числе к образованию.

В ходе данного контрольного мероприятия также проведена проверка соответствия работников учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей, в том числе к образованию штатных единиц и совместителей.

В нарушении Постановление Минтруда РФ №88 от 21 апреля 1993 года «Об утверждение нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады) норматив штатных единиц по количествам групп не соблюдаетсяодна ставка кухонного работника превышает норматив и дворника 0,5 ставки.

Во время отпуска главного бухгалтера выполнение его обязанностей можно поручить другому работнику в порядке совмещения должностей (ст. 60.2 ТК РФ).

В идеале - временно замещать главбуха может директор или его заместитель.

На время отпуска был принят главный бухгалтер по договору б/н от 01.07.2021 года с должностным окладом 19,8 тысяч рублей.

Следовательно, **неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 513,7 тысяч рублей (2021г. – 250,1тысяч рублей, 2022г.- 263,6 тысяч рублей)**, а также уплачены ЕНП в сумме **155,1 тысяч рублей (2021 год-75,5рублей, 2022 год-79,6 тысяч рублей).**

 **Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с единым налоговым платежом в Учреждении составили 668,8тысяч рублей.**

1. **Учет основных средств, материальных запасов, проведение инвентаризации, определение ее результатов и отражение в учете**

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

 2) имущество, приобретенное Общеобразовательным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества

3) средства бюджета;

4) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

 Контроль за эффективным использованием по назначению и обеспечение сохранности имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Администрация местного самоуправления Правобережного района через Управление образования и отдел муниципального имущества администрации.

Инвентаризация основных средств проведена согласно приказу директора Учреждения от 20.11.2021г. № 50 по состоянию на 20.11.2021 года.

Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета **не установлено.**

Инвентаризация основных средств проведена согласно приказу директора Учреждения от 07.10.2022г. № 47 по состоянию на 07.10.2022 года.

Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета **не установлено.**

Согласно инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов в Учреждении на 07.10.2022годабалансовая стоимость основных средств составляет 5 985 576,08рублей, в том числе здания–2 728 184,00 рублей.

Балансовая стоимость, прочего производственного и хозяйственного инвентаря – 2 261 516,31 рублей.

Все поступившие материальные ценности оприходованы по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме. Учет основных средств и материальных запасов бухгалтерией учреждения ведется в оборотно-сальдовой ведомости.

**Списание материальных запасов (малоценного инвентаря) не производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету.Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, и хозяйственных материалов не оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Не составляется акт о списании материальных запасов (ф.0504230).**

1. **Выборочная проверка фактического**

**посещения детей в 2021-2021гг.**

При выборочной проверке фактической посещаемости детеймуниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (данные взяты с табелей учета посещаемости детей подписанные воспитателями каждой группы) с количеством детей поданной в заявке были выявлены расхождения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа | Фактическое количество по заявке(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) | Фактическое количество(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) | Фактическое количество(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) |
|  Дата 2021г | Март | Апрель | Май |
| 1 младшая А | 74 | 151 | 77 | 102 | 183 | 81 | 110 | 210 | 100 |
| 1 младшая Б | 130 | 177 | 47 | 102 | 152 | 50 | 127 | 145 | 18 |
| 2 младшая А | 223 | 401 | 178 | 195 | 300 | 105 | 232 | 232 | 0 |
| 2 младшая Б | 340 | 429 | 89 | 242 | 315 | 73 | 263 | 336 | 73 |
| Средняя А | 222 | 188 | 34 | 213 | 238 | 25 | 259 | 259 | 0 |
| Средняя Б | 241 | 241 | 0 | 173 | 173 | 0 | 221 | 266 | 45 |
| Средняя В | 191 | 260 | 69 | 132 | 191 | 59 | 171 | 240 | 69 |
| Старшая А | 287 | 479 | 192 | 293 | 293 | 0 | 247 | 377 | 130 |
| Старшая Б | 274 | 378 | 104 | 280 | 356 | 76 | 263 | 349 | 86 |
| Подготовительная А | 413 | 500 | 87 | 361 | 429 | 68 | 335 | 417 | 82 |
| Подготовительная Б | 211 | 357 | 146 | 224 | 298 | 74 | 232 | 278 | 46 |
| всего | 2606 | 3561 | 1023 | 2317 | 2928 | 611 | 2460 | 3109 | 649 |

Таким образом общее количество излишне заявленных дней в 2021 году составляет 2193, средняя стоимость 1 дето дня 93,91 руб. (см.выше) сумма дохода от родительской платы составила**2283х 93,91 = 214 396,53 руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа | Фактическое количество по заявке(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) | Фактическое количество(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) | Фактическое количество(дето-дни) | Количечтво в табеле(дето-дни) | Расхождение(дето-дни) |
|  Дата 2022г | Март | Апрель | Май |
| 1 младшая А | 142 | 199 | 57 | 160 | 225 | 65 | 123 | 230 | 107 |
| 1 младшая Б | 156 | 266 | 110 | 169 | 263 | 94 | 125 | 250 | 125 |
| 2 младшая А | 104 | 197 | 93 | 144 | 180 | 36 | 106 | 119 | 13 |
| 2 младшая Б | 159 | 230 | 71 | 148 | 209 | 61 | 141 | 177 | 36 |
| Средняя А | 251 | 439 | 188 | 244 | 340 | 96 | 225 | 263 | 38 |
| Средняя Б | 308 | 426 | 118 | 310 | 364 | 54 | 260 | 365 | 105 |
| Средняя В | 163 | 284 | 121 | 205 | 261 | 56 | 169 | 234 | 65 |
| Старшая А | 212 | 212 | 0 | 243 | 243 | 0 | 246 | 294 | 48 |
| Старшая Б | 194 | 194 | 0 | 260 |  260 | 0 | 228 |  228 | 0 |
| Подготовительная А | 158 | 343 | 185 | 174 | 211 | 37 | 180 | 296 | 116 |
| Подготовительная Б | 247 | 281 | 34 | 275 | 275 | 0 | 263 | 224 | 39 |
| всего | 2094 | 3071 | 977 | 2332 | 2571 | 499 | 2066 | 2452 | 692 |

Таким образом общее количество излишне заявленных дней в 2022 году составляет 1895 средняя стоимость 1 дето дня 120,62 руб. (см.выше) суммадохода от родительской платы составила**2168 х 120,62 = 261 504,16 рублей.**

**Неправомерные доходы от родительской платы составили 475 900,69 рублей, впредь не допускать сбором родительской платы.**

**Выводы и предложения:**

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад г. №14Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания(далее по тексту – Учреждение)является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта.
2. **Кредиторская задолженность Учреждения составляет:**

 1) на 01.01.2023г. –2 028 341,52 рублей из них:

- МУПВХ – 5283,18 рублей;

- ООО «Эра» - 1283,18 рублей.

-МУП «ПТС» -146 717,28 рублей

-ООО «Бесланспецсервис» -1 875 057,88 рублей, просроченная.

**Финансовому управлению АМС Правобережного района разработать комплекс направлений на погашениепросроченной кредиторской задолженности.**

1. По результатам проверки кадрового делопроизводства и трудового законодательства надо **доработать личные дела и трудовые книжки в соответствии ТК РФ, разграничить книги приказов по основной деятельности, по личному составу, приказы детей.**

**4.**В нарушении Постановление Минтруда РФ №88 от 21 апреля 1993 года «Об утверждение нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады) норматив штатных1 единиц по количествам групп не соблюдается ставка кухонного работника превышает норматив и дворника 0,5 ставки.

 **Неправомерные расходы по выплате заработной платы и ЕНП составили 668,8 тысяч рублей (2021г. – 319,7 тысяч рублей, 2022г.- 343,2 тысяч рублей).**

**5.В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций) **в Учреждении составила 26500,00 рублей,** в т.ч. за 2021г. -26500,00 рублей.

6.**В нарушение п.6 ст.9 ФЗ №129-ФЗ « О бухгалтерском учете авансовые:**

**- нарушения в порядке учета денежных документов,**

**Списание материальных запасов** (малоценного инвентаря) не производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, и хозяйственных материалов не оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)»

**Не составляется акт для списания материальных запасов(ф.0504230).**

**7.Неправомерные доходы от родительской платы составили 475 900,69 рублей, впредь не допускать сбором родительской платы.**

**8.Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта вести контроль:**

-ужесточить контроль о стимулирующих выплатах руководителем, работникам

дошкольного образования.

-пересмотреть штатныерасстановкив соответствии с постановленияПостановление Минтруда РФ №88 от 21 апреля 1993 года «Об утверждение нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады.

-разработать комплекс направлений на погашение просроченной кредиторской задолженности**.**

9.Проанализировать материалы настоящего акта КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП МО

 Правобережный район\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З

Заведующий\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гусова Д.С.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хугаева А.И.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хугаева А.И**\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

подпись ф.и.о. дата