**Утверждаю:**

**Председатель КСП Акшинского**

**муниципального округа**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Агарышева**

**10.02.2025 г**

**ОТЧЕТ**

**о результатах ревизии целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок за 2023 , 2024 год в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Детский сад № 1 с. Тохтор.**

**С.Акша 10 февраля 2025 г.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: поручение № 1 от 9 января 2025 года и план работы Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа на 2025 год;

**Цель контрольного мероприятия**: контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, их обоснованности, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и планом финансово-хозяйственной деятельности.

**Предмет контрольного мероприятия**: Финансово-хозяйственная деятельность.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 г., 2024 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 9 января 2025 г по 31 января 2025 г.

По результатам проведения контрольного мероприятия оформлен акт от 04.02.2025 г № 01-25/КФ-А-КСП, акт подписан без разногласий.

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

* 1. Положение о внутреннем финансовом контроле, закрепленное в разделе 7 учетной политики учреждения, к проверке не представлено.
  2. Отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год на проверку не

представлен.

* 1. В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета») не ко всем приказам на увольнение имеется записка-расчет по форме 0504425.

Не во всех приказах заполняются строки «Условия приема на работу, характер

работы».

Премия работникам выплачивается в фиксированной сумме в нарушение «Положения об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 1 с. Тохтор».

* 1. К проверке не представлен приказ о назначении постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств.
  2. За проверяемый период накопительная ведомость по приходу и по расходу продуктов питания велась в обобщенной произвольной форме.
  3. За 2024 г к проверке не представлен журнал операций по учету продуктов питания (в нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015г «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»).
  4. Установлено расхождение табелей посещаемости детей с меню- требованием за проверяемый период, в результате чего излишне списано продуктов питания на сумму 789,71 руб.
  5. При выборочной проверке начисления родительской платы установлено излишнее начисление родительской платы за 2023 год в сумме – 278,29 руб., за 2024 год в сумме 2 019,25 руб., недоначислено родительской платы за 2024 год в сумме 2 584,61 руб.
  6. При выборочной проверке при составлении меню, не всегда придерживались норм, указанных в технологических картах для расчетов необходимого количества того или иного продукта для приготовления одной порции блюда.

Выборочной проверкой представленных меню-требований установлено следующее:

- не на все блюда, указанные в меню имеются технологические карты.

- при выборочной проверке меню- требований мясо при приготовлении блюд за проверяемый

период включалось не всегда. Сыр, творог также не включались в меню. Очень редко

подается какао.

При выборочном анализе норм физиологических потребностей в энергии и пищевых веществ

для детей возрастных групп установлены отклонения по потребности требуемых для детей

белков, жиров, углеводов и фактическому их потреблению.

При выборочной проверки стоимости одного дето-дня по питанию показал, что финансовый

норматив стоимости питания одного ребенка в день внутренним локальным актом не

установлен.

## В ходе сверки показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год установлено не полное представление отчетности, а именно: в составе пояснительной записки не представлена форма «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503790) .

## В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г установлены расхождения показателя по счету «421006000» «расчеты с учредителем» с показателем, отраженным в балансе формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения по строке 480 граф 8, 10 на сумму 2 383 460,57 рублей, что не привело к искажению отчетности.

## Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила в сумме 12 531,51 руб., дебиторская задолженность на 01.01.2025 года составила в сумме 27 569,44 руб. (денежные средства выданы в подотчет завхозу в декабре 2024 г).

* 1. В нарушение ч. 3 ст. 7 , ст. 16 Закона № 44-ФЗ в течении 2023 и 2024 гг изменения в планы-графики учреждением вносились не в полном объеме, в связи с чем разница в плановых показателях и фактических составила в сумме 274 161,02 рублей за 2023 год и в сумме 178 154,26 рублей за 2024 год.

**Всего установлено финансовых нарушений на сумму 498 088,02 руб., в том числе дебиторская задолженность в сумме 40 100,95 руб**.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО АКТУ ПРОВЕРКИ**

1. Разработать Положение о внутреннем финансовом контроле.
2. В соответствии с «Порядком формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Акшинский район» № 17 от 07.02.2017 г составлять отчет об исполнении муниципального задания.
3. Приказы на прием, увольнение работников оформлять в соответствии с действующим законодательством. В приказах на выплату премии и других стимулирующих выплат выплату сумм производить в соответствии с Коллективным договором, Положением об оплате труда учреждения, в пределах утвержденного фонда оплаты труда.
4. Согласно приказа Министерства Финансов РФ № 52 от 30.03.2015г вести Накопительную ведомость по приходу продуктов питания форма 0504037, Накопительную ведомость по расходу продуктов питания форма 0504038, журнал операций по учету продуктов питания.
5. При приготовлении блюд придерживаться норм, указанных в технологических картах, учитывать физиологические потребности всех возрастных групп воспитанников. Разработать технологические карты по всем блюдам.
6. Провести корректировку переплаты родительской платы в сумме 2 297,54 руб. и взыскать недоплату родительской платы в сумме 2 584,61 руб. по акту проверки.
7. Приказом по учреждению назначить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию основных средств.
8. Не допускать отвлечения средств в дебиторскую задолженность.
9. Своевременно вносить изменения в планы графики.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Акшинского муниципального округа Л.В.Силинская