**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения**

**детский сад «Солнышко» с. Гыршелун за 2024 год»**

от «27» февраля 2025 года

**Цель проверки:** Проверить финансово-хозяйственную деятельность МБДОУ детский сад «Солнышко» за 2024 год. Проверить законность, целевое использование средств выделенных на содержание учреждения за 2024 год, ведение бухгалтерского учета.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.1 плана работы на 2025 год Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район».

**Объекты контрольного мероприятия:** МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район», МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07 февраля 2025 года по 27 февраля 2025 года.

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год.

**Краткая характеристика проверяемой сферы**

Главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район на 2024 год и плановый период 2025-2026 года» утверждённого решением Совета депутатов муниципального района «Хилокский район» № 23.116 от 28.12.2023 года является Муниципальное казенное учреждение Комитет образования муниципального района «Хилокский район».

В соответствие со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств должен обеспечивать результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко» с.Гыршелун является некоммерческой образовательной организацией, осуществляющей образовательную деятельность, созданной Учредителем с целью формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

**Результаты контрольного мероприятия**

В соответствие требованиями установленные Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок) постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 1197 от 19 декабря 2016 года утвержден Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования муниципальными учреждениями». Данный порядок разработан на 2017 год и последующие года т.е на 2018 и 2019 года в соответствии со сроком утверждения бюджета. ***В нарушение требований п.4 статьи 69.2 БК и пункта 10 постановления № 74 от 31.01.2017 года «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с учетом вносимых изменений в данное постановление)*** для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя используются нормативные затраты, которые должны хотя бы раз в три года пересматриваться и утверждаться Учредителем.

Согласно п. 4 Порядка о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в процессе формирования проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств бюджета муниципального района «Хилокский район» лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Муниципальное задание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» с.Гыршелун на 2024 и плановый период 2025-2026 года утверждено председателем МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» 23.01.2024 года

Согласно п. 2. Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 № 186н (с учетом вносимых изменений и дополнений) (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД) учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. ***Однако в нарушение пункта 2 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н учредителем порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями не разработан в соответствии с новыми требованиями приказа***. На территории муниципального района имеется постановление муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Хилокский район»», ***которые уже на сегодня не актуален, так как не соответствует новым требованиям составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.*** План финансово-хозяйственной деятельности по Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Солнышко» с.Гыршелун на 2024 г и плановый период 2025-2026 года согласован с МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» 22.01.2024 года с ***нарушением срока утверждения на 2 дня (нарушение п.14 Порядка утвержденного постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года).*** В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н (далее – Порядок предоставления информации) с учетом вносимых изменений, информация о МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун (в том числе электронные копии муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ)) опубликована на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в информационной сети Интернет https://bus.gov.ru/ (далее – Официальный сайт).

Согласно плана ФХД на 2024 год от 22.01.2024 года, планируемый объем поступлений составил 20966,5 тыс.рублей, в том числе субсидии на выполнение МЗ – 20794,1 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 172,4 тыс.рублей. ***В нарушение пункта 9 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н (с учетом вносимых изменений) в представленном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 года не отражены доходы от приносящей доход деятельности.*** По состоянию на 31.12.2024 года планируемый объем поступлений составил 32950,0 тыс.рублей, в том числе: субсидия на выполнение МЗ 31065,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 275,0 тыс. рублей, доходы от иной приносящей доход деятельности – 1 609,8 тыс, рублей.

Согласно п. 14 Требований к составлению и утверждению плана ФХД, внесение изменений в показатели плана ФХД по поступлениям и (или) выплатам осуществляется путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана ФХД. В ходе проверки, установлено что в течении 2024 года в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун вносились изменения главным распорядителем бюджетных средств, но в итоге на конец отчетного периода т.е по состоянию на 31.12.2024 года, данные не соответствуют фактически, произведенным кассовым расходам в программе «Бюджет-Смарт-ПРО». Таким образом, контроль на должном уровне за доведенными лимитами не осуществлялся, специалистами, выполняющими данные обязанности (см.таблицу). По видам финансового обеспечения исполнение плана финансово хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун представлено в таблице №1:

(Таблица №1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | По данным плана ФХД утверждённого на 2024 год  (первоначальный) | По данным внесенных изменений в течении 2024 г в план ФХД ГРБС  (уточненный) | По данным отчетности за 2024 год и банковским выпискам | Отклонения  план ФХД от данных внесенных изменений в Бюджете-Смарт-Про ГРБС |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО в т.ч.** | **20 966,5** | **24 420,1** | **32 949,8** | **-8 529,7** |
| Субсидии на выполнения муниципального задания | 20 794,1 | 24 247,7 | 31 065,0 | -6 817,3 |
| Субсидии на иные цели | 172,4 | 172,4 | 275,0 | -102,6 |
| Доходы от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 1 609,8 | -1 609,8 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО в т.ч за счет** | **20 966,5** | **24 420,1** | **32 949,8** | **-8 529,7** |
| Субсидии на выполнения муниципального задания | 20 794,1 | 24 247,7 | 31 065,0 | -6 817,3 |
| Субсидии на иные цели | 172,4 | 172,4 | 275,0 | -102,6 |
| Доходы от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 1 609,8 | -1 609,8 |
|  |  |  |  |  |

Из данных, представленных в таблице видно, что первоначальный или уточненный план по поступлению и расходам субсидии на выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, по доходам по приносящей доход деятельности значительно отличается от фактических показателей. ***Данный факт свидетельствует о некачественном учете и своевременном доведением лимитов ГРБС до подведомственных учреждений.***

Анализ исполнения расходов за 2024 год по МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун представлен ниже по видам обеспеченности:

- по субсидиям на выполнения муниципального задания:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Первоначально бюджетные назначения | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение | % исп. | Откло-  нение (гр.3-гр.2) | Откло-нение  (гр.4-гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 211 «Заработная плата» | 11 240,0 | 19 416,7 | 19 416,7 | 100,0 | +8 176,7 | 0,0 |
| 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -10,0 | 0,0 |
| 213«Начисления на заработ-ную плату» | 3 383,3 | 5 444,1 | 5 444,1 | 100,0 | +2 060,8 | 0,0 |
| 221 «Услуги связи» | 15,0 | 12,8 | 12,8 | 100,0 | -2,2 | 0,0 |
| 222 « Транспортные услуги» | 7,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,7 | 0,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 4 936,5 | 5 330,7 | 5 330,7 | 100,0 | +394,2 | 0,0 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 420,0 | 293,3 | 293,3 | 100,0 | -126,7 | 0,0 |
| 226 «Прочие услуги» | 256,0 | 253,0 | 253,0 | 100,0 | -3,0 | 0,0 |
| 266 «Социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме» | 0,0 | 58,8 | 58,8 | 100,0 | +58,8 | 0,0 |
| 291 «Налоги, пошлины и сборы» | 84,7 | 41,5 | 41,5 | 100,0 | -43,2 | 0,0 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств" | 268,5 | 119,1 | 119,1 | 100,0 | -149,4 | 0,0 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 172,4 | 95,0 | 95,0 | 100,0 | -77,4 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **20 794,1** | **31 065,0** | **31 065,0** | **100,0** | **+10 270,9** | **0,0** |

Наибольший процент в структуре расходов за счет субсидии на выполнения муниципального задания составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 80,0%. Расходы на коммунальные услуги- 17,2%.

- по субсидиям на иные цели:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Первоначально бюджетные назначения | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение | % исп. | Откло-  нение (гр.3-гр.2) | Откло-нение  (гр.4-гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 0,0 | 83,1 | 83,1 | 100,0 | +83,1 | 0,0 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 172,4 | 191,9 | 191,9 | 100,0 | +19,5 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **172,4** | **275,0** | **275,0** | **100,0** | **+102,6** | **0,0** |

- по доходам от приносящей доход деятельности:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Первоначально бюджетные назначения | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение | % исп. | Откло-  нение (гр.3-гр.2) | Откло-нение  (гр.4-гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 0,0 | 1 609,8 | 1 609,8 | 100,0 | +1 609,8 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **0,0** | **1 609,8** | **1 609,8** | **100,0** | **+ 1 609,8** | **0,0** |

В ходе проверки приносящей доход деятельности установлено следующее:

- оказание дополнительных платных образовательных услуг в виде взимания родительской платы в 2024 году осуществлялось Учреждением на основании Порядка взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход детьми, посещающих МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун утвержденного приказом заведующей детского сада № 41 от 10.09.2023 года. С ноября 2024 года на основании Порядка взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход детьми, посещающих муниципальные бюджетные дошкольные, образовательные учреждения и дошкольные группы общеобразовательных организаций муниципального района «Хилокский район», утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 728 от 17.11.2024 года (далее-Порядок).

***В нарушения пункта 5.1 данного Порядка, денежные средства в виде родительской платы не учтены в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год.***

При проведении проверки банковских операций сплошным методом нарушения не выявлены.

**При проведении проверки правильности начисления использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения** выявлено:

**Представленные табеля учета рабочего времени не соответствуют Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421)**.

**В нарушение Методических указаний** в табелях учета рабочего времени отсутствует подпись ответственного исполнителя за составления табеля, бухгалтера, принимающего табель, а также не указаны даты принятия табелей к учету.

Проверкой соответствия штатный единиц указанных по квалифицированным работникам в штатном расписание с тарификационными списками, установлено, что в тарификационном списке по состоянию на 01.09.2024 года, отсутствует штатная единица логопеда (в связи с тем, что штатная единица на момент составления тарификационного списка на 01.09.2024 года была вакантная). В тарификационном списке на 01.01.2025 года штатная единица отражена. Расхождений по другим штатным единицам (музыкальный руководитель, воспитатели, инструктор по физическому воспитанию) в штатных расписаниях с тарификационными списками не установлено.

В ходе проверки фактически, начисленной заработной платы по расчётным ведомостям, сводам начисления и перечислением на лицевые счета сотрудников расхождений не установлено (приложение № 1 к акту проверки). Также в ходе проверки проверены все реестры на перечисления в программе «Сбербанк-Бизнес-Онлайн». Все реестры соответствуют, суммам перечисленным в Сбербанк платежными поручениями с лицевого счета учреждения. Лишних реестров не выявлено.

В ходе проведения проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы выявлен факт принятия работника как внешнего совместителя на 0,25 ставки уборщицы служебных помещений. В дальнейшем данный работник принимается на совмещение 0,25 ставки машиниста по стирке и одновременно о совмещении 1 ставки завхоза. Таким образом, установлено, что за период с 01.04.2024 г по 31.05.2024 года работник на 2,5 ставки, в нарушение статьи 284 Трудового кодекса, (письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации) от 17.05.2022 года № 14-6/00Г-3230). По общему правилу, изложенному в статье 284 ТК, продолжительность рабочего времени по совместительству не должна превышать четырех часов в день. ***Сумма незаконно оплаченных расходов составила –57490,47 рублей.***

***В ходе проверки установлены факты, когда в случае оформления приказа на совмещение временно отсутствующего работника дополнительное соглашение к трудовому договору не заключалось.***

В ходе проверки установлена частая практика оформления приказов на совмещение должностей. Анализ совмещений должностей за 2024 год представлен в приложении № 2 к акту проверки. Как показывает данный анализ, что порой совмещение оформляют приказом на 1-2 рабочий дня. ***Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район», в целях экономии бюджетных средств, фонда оплаты труда считает целесообразнее на время отсутствия до трех рабочих дней (за исключение отпуска, болезни, учебного отпуска, декретного отпуска и т.п) прописать взаимозаменяемость должностей в должностных инструкциях работников или в трудовых договорах***.

Представленные приказы на совмещение должностей составлены не корректно, не в полном объеме. В представленных приказах не указываются пункты нормативно- правовых актов, статьи трудового кодекса, в соответствии с которыми, разрешается совмещение должности, также порой в приказах не отражается фамилия, имя, отчество основного работника, за которого устанавливается оплата.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, премий и других доплат за проверяемый период установлено:

В декабре 2024 года имеется приказ руководителя 2024 года № 29 от 27.12.2024 года «О единовременной выплате работникам», каких- либо документов, являющихся основанием для данной выплаты не имеется. Как выяснилось в ходе проверки, данный приказ составлен не корректно, не правильно, в соответствии с какими нормативными документами производится данная выплата не отображено в преамбуле документа. В соответствии с письмом Министерства образования и науки Забайкальского края № 6974 от 29.07.2024 года во исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», необходимо было принять меры по достижению целевых показателей до конца 2024 года. Таким образом, дополнительно, выделенные средства из бюджета Забайкальского края в виде субвенции на дошкольное образование, предназначались до назначений выплат в рамках доведения до целевого показателя педагогическому персоналу. Как видно из приказа № 29 от 27.12.2024 года, выплаты произведены лицам не являющимися педагогическим персоналом (младшим воспитателям, уборщице служебных помещений, заведующей филиалом с.Линево-Озеро), в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». ***Итого сумма нецелевого использования бюджетных средств бюджета Забайкальского края составила – 275000,00 рублей.***

***На уровне главного распорядителя бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» нормативно-правовой документ, устанавливающий порядок установления доплаты к заработной плате в целях обеспечения целевого показателя по подведомственным учреждениям отсутствует. Контроль МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» за доведением целевых показателей в рамках реализации мероприятий Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 года отсутствует.***

На основании приказа МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» № 217 от 26 декабря 2024 года «О выплате премий» заведующей детским садом произведена выплата премии в размере 40000,00 рублей в соответствии с Положением об оплате труда, за счет экономии фонда оплаты труда. Фактически расчет, подтверждающий факт экономии фонда оплаты труда за 2024 год по детскому саду «Солнышко» с.Гыршелун к данному приказу отсутствует и проверки не предоставлен. В нарушение пункта 2.7.3 представленного положения «Об оплате труда руководителей муниципальных образовательных учреждений муниципального района «Хилокский район» утвержденного Главой муниципального района «Хилокский район» № 1172 от 24.11.2014 года размер премирования руководителю дошкольной образовательной организации не должен превышать 40% от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы (должностной оклад по штатному расписанию 19861\*40%=7944,40 рублей). ***Таким образом, данный приказ можно считать неправомерным, так как для выплаты премии за счет экономии данные суммы должны подтверждаться необходимыми расчетами, сложившейся экономии фонда оплаты труда в разрезе каждого учреждения.***

**При проверке расчетов с подотчетными лицами**, ***установлено нецелевое использование средств в сумме – 572,20 рублей на приобретение аскорбиновой кислоты***, так как средства в сумме 10000,00 рублей поручением о перечислении № 590769 от 18.12.2024 года выделены МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун на приобретение дезинфицирующих средств. Затем платежным поручение № 614871 от 20.12.2024 года перечислены в подотчет заведующей детским садом на приобретение дезинфицирующих средств. Фактически закуплена аскорбиновая кислота, которая не относится к дезинфицирующих средствам (авансовый отчет от 24.12.2024 г ООГУ-000343, товарный чек № 9 от 24.12.2024 г МУП ЦРА № 10**).**

В ходе проверки **соблюдение норм Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ выявлено,** что Учреждением осуществлены расходы по 243 виду расходов, по 5-виду обеспеченности (за счет субсидии на иные цели) на сумму 83100,00 рублей. Фактически в плане-графике данная позиция по 0701 00000000 243 виду расхода не отражена, т.е расходы произведены без внесения изменения в план-график (нарушение [части 8](https://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_168) статьи 16 № 44-ФЗ). В плане-графике закупок информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, указывается отдельными строками по каждому объекту закупки. Изменения в план-график должны осуществляться не позднее, чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки. Данные средства были выделены 25.12.2024 года на разработку проектно-сметной документации капитального ремонта за счет средств бюджета Забайкальского края в сумме 83100,00 рублей. Оплата произведена платежным поручением № 707761 от 26.12.2024 года на основании заключенного договора-подряда № 12/2024 на разработку проектной документации от 02.12.2024 года с ИП Барских И.М. (платежное поручение прилагается). ***Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статья 7.29.3. КоАП РФ «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок».***

***В нарушении п.2 ст.38 Закона ФЗ-44 в МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун не назначен контрактный управляющий*.**

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

**1. *В нарушение требований п.4 статьи 69.2 БК и пункта 10 постановления № 74 от 31.01.2017 года «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с учетом вносимых изменений в данное постановление)*** для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя используются нормативные затраты, которые должны хотя бы раз в три года пересматриваться и утверждаться Учредителем. На уровне муниципального района данный Порядок на сегодняшний день не актуален.

**2.** Согласно п. 2. Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 № 186н (с учетом вносимых изменений и дополнений) (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД) учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. ***Однако в нарушение пункта 2 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н учредителем порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями не разработан в соответствии с новыми требованиями приказа***. На территории муниципального района имеется постановление муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Хилокский район»», ***которые уже на сегодня не актуален, так как не соответствует новым требованиям составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.*** План финансово-хозяйственной деятельности по Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Солнышко» с.Гыршелун на 2024 г и плановый период 2025-2026 года согласован с МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» 22.01.2024 года с ***нарушением срока утверждения на 2 дня (нарушение п.14 Порядка утвержденного постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года).***

**3.** В 2024 году между ***Учредителем с бюджетными учреждениями не заключались соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели в нарушение Бюджетного кодекса РФ и нормативно-правовых актов принятых на уровне муниципального района «Хилокский район»*** (распоряжение администрации муниципального района «Хилокский район» № 131-р от 14.02.2012 года (с учетом вносимых изменений), постановление администрации муниципального района «Хилокский район» № 808 от 13.12.2021 года).

**4**. Согласно плана ФХД на 2024 год от 22.01.2024 года, планируемый объем поступлений составил 20966,5 тыс.рублей, в том числе субсидии на выполнение МЗ – 20794,1 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 172,4 тыс.рублей. ***В нарушение пункта 9 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н (с учетом вносимых изменений) в представленном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 года не отражены доходы от приносящей доход деятельности.*** По состоянию на 31.12.2024 года планируемый объем поступлений составил 32950,0 тыс.рублей, в том числе: субсидия на выполнение МЗ 31065,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 275,0 тыс. рублей, доходы от иной приносящей доход деятельности – 1 609,8 тыс, рублей.

В ходе проверки, установлено, что в течении 2024 года в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун вносились изменения главным распорядителем бюджетных средств, но в итоге на конец отчетного периода т.е по состоянию на 31.12.2024 года, данные не соответствуют фактически, произведенным кассовым расходам в программе «Бюджет-Смарт-ПРО». Таким образом, контроль на должном уровне за доведенными лимитами не осуществлялся, специалистами, выполняющими данные обязанности.

**5. *В нарушении п.6.3 «Порядка ведения кассовых операций Российской Федерации», утвержденного Советом директоров Центрального Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У*, *п.2 приложения № 10 к Учетной политики Учреждения*** денежные средства в подотчет выдавались без личного, письменного заявления подотчётного лица.

**6.** Проверкой полноты оформления авансовых отчетов установлено: реквизиты документа заполнены не полном объеме (приложение документов на скольки листах, корреспонденция счетов в разделе «Бухгалтерская запись», расписка должна отрезаться по линии отреза). Подтверждающие документы подшиты к авансовым отчетам, но не в соответствий с требованиями формирования и подшивки документов, не аккуратно (скрепки не удалены, каждый приложенный документ к отчету должен нумероваться подотчетным лицом и.т.п).

**В нарушение Методических указаний** в графе № 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» на оборотной стороне авансовых отчетов подотчетными лицами практически во всех авансовых отчетах не указывались наименования документов, приложенных к авансовым отчетам.

**7**. В ходе проверки целевого использования выделенных средств по оплате расходов через подотчетных лиц, ***установлено нецелевое использование средств в сумме – 572,20 рублей.***

**8**. В ходе проверки произведённых расходов с отчетами об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, установлено, что Учреждением осуществлены расходы по 243 виду расходов, по 5-виду обеспеченности (за счет субсидии на иные цели) на сумму 83100,00 рублей. Фактически в плане-графике на 2024 год данная позиция по 0701 00000000 243 виду расхода не отражена, т.е расходы произведены без внесения изменения в план-график (нарушение [части 8](https://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_168) статьи 16 № 44-ФЗ). В плане-графике закупок информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, указывается отдельными строками по каждому объекту закупки. Изменения в план-график должны осуществляться не позднее, чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки. ***Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статья 7.29.3. КоАП РФ «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок».***

**9.**В нарушении п.2 ст.38 Закона ФЗ-44 в МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун не назначен контрактный управляющий.

**10**. По товарно-материальным ценностям помимо продуктов питания составляются акты на списание на основании ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210). ***В ходе проверки данных ведомостей установлено, что в документах не заполнены в полном объёме все реквизиты (отсутствует подпись, кто выдал материалы, наименование учреждения, структурное подразделение, единица измерения, сумма, корреспонденция счетов).***

**11.** В соответствии с п.2.1.8 Положения об оплате труда штатные расписания утверждается руководителем учреждения по согласованию с Учредителем, и включают в себя все должности, необходимые для выполнения уставных задач учреждения. ***Фактически представленные штатные расписания за проверяемый период с 01.01.2024 года, 01.02.2024 года, 01.06.2024 года с 01.09.2024 года не утверждены приказом руководителя Учреждения.***

**12.** Представленные табеля учета рабочего времени не соответствуют Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421).

**13**.В ходе проведения проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы выявлен факт принятия работника как внешнего совместителя на 0,25 ставки уборщицы служебных помещений. В дальнейшем на работника имеется приказ на совмещение 0,25 ставки машиниста по стирке и одновременно о совмещении 1 ставки завхоза. Фактически, данный работник является штатным сотрудником МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» (1 штатная единица) (приказ прилагается). Таким образом, установлено, что за период с 01.04.2024 г по 31.05.2024 года работник работал на 2,5 ставки, в нарушение статьи 284 Трудового кодекса, (письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации) от 17.05.2022 года № 14-6/00Г-3230). По общему правилу, изложенному в статье 284 ТК, продолжительность рабочего времени по совместительству не должна превышать четырех часов в день. ***Сумма незаконно оплаченных расходов составила –57490,47 рублей.***

**14*.*** В ходе проверки установлены факты, когда в случае оформления приказа на совмещение временно отсутствующего работника дополнительное соглашение к трудовому договору не заключалось.

**15.** В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлено ***нецелевого использования бюджетных средств бюджета Забайкальского края в сумме 275000,00 рублей.***

***Предложения (рекомендации):***

1. Руководителю МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район», направить данный акт главному распорядителю бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» для ознакомления и устранения нарушений и замечании, выявленных в ходе контрольного мероприятия в вопросах, касающихся сферы образования, нормативно –правовых документов при утверждении муниципального задания, планов финансово-хозяйственной деятельности, заключения соглашений на субсидии по выполнению муниципального задания, субсидии на иные цели, в оплате труда работников подведомственных учреждений дошкольного образования.
2. Руководителю МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» назначить ответственных лиц (экономистов) за своевременностью, полнотой формирования планов финансово-хозяйственной деятельности, внесению изменений в планы – хозяйственной деятельности в соответствия с ***требованиями приказа*** ***Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н,*** назначить ответственных лиц (бухгалтеров, экономистов) за осуществление контроля за доведением целевых показателей в рамках реализации Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 года***.***
3. Бухгалтеру, обслуживающему Учреждение в срок **до 28.03.2025 года**, устранить все недочеты в формировании первичных бухгалтерских документах, заполнить все реквизиты в авансовых отчетах, в ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210). Оформить все заявления на выдачу в подотчет.
4. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44- ФЗ. Назначить контрактного управляющего в Учреждении.
5. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун средства нецелевого использования в **сумме 572,20 рублей** возместить в бюджет муниципального района «Хилокский район» в срок **до 28.03.2025 года** на КБК 902 11610100 05 0000 140 (квитанцию предоставить в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район»).
6. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун принять меры по возмещению незаконно оплаченных средств с сумме ***57490,47 рублей*** в бюджет муниципального района «Хилокский район». В срок до **03 марта 2024 года** предоставить письменное пояснение по данному факту.
7. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун проработать вопрос с работниками об взаимозаменяемости на время отсутствия какого –либо работника до трех дней (за исключением случаев болезни, отпуска, учебного отпуска или т.п) в должностных инструкциях или трудовых договорах работников. Приказы на совмещение составлять своевременно, в полном объеме, грамотно, корректно с одновременном заключением дополнительного соглашения к трудовому договору.
8. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун штатные расписания утверждать приказом руководителя учреждения.

**9.** Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун табеля учета рабочего времени составлять в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421).

**11**. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун в срок до **03 марта 2025 года** предоставить письменное пояснение ***по факту нецелевого использования бюджетных средств в сумме - 275000,00 рублей.***

**12**. Информацию о реализации вышеуказанных предложений, предоставить в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в срок ***до 28 марта 2025 года (за исключение пункта 11 предложений).***

**Меры реагирования**

Направить акт по результатам контрольного мероприятия проверкафинансово-хозяйственной Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» с. Гыршелун за 2024 год:

- главе муниципального района «Хилокский район» для рассмотрения и принятия, соответствующих мер;

- в МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» для ознакомления;

- в МКУ Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» для ознакомления и устранения нарушений и замечании, выявленных в ходе контрольного мероприятия в вопросах, касающихся сферы образования, нормативно –правовых документов при утверждении муниципального задания, планов финансово-хозяйственной деятельности, заключения соглашений на субсидии по выполнению муниципального задания, субсидии на иные цели, в оплате труда работников подведомственных учреждений дошкольного образования;

- в прокуратуру Хилокского района;

Внести представление Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»:

- директору МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун

Председатель Контрольно-счетного

органа муниципального района

«Хилокский район»: О.С.Малыгина