****

**Забайкальский край**

|  |
| --- |
| **Муниципальный район «Могойтуйский район»** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** |
| Гагарина ул., д.19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, 687420  Тел./факс (30255) 2-12-30, Email: kspmog@mail.ru  ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001 |
|  |

**ОТЧЁТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения бюджетного законодательства в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Могойтуйский детский сад «Колокольчик»**.**

**Проверяемый период:** 2024 год и I квартал 2025 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 № 17-55 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», требование Прокуратуры Могойтуйского района от 02.04.2025 № 54ж-2025, пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2025 год, распоряжение председателя КСП № 4-од от 03 апреля 2025 года.

**Перечень проверенных органов или организаций:** Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Могойтуйский детский сад «Колокольчик».

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** председатель Багдаева Д.Б.и инспектор Норжилов Б.Б.

**Реквизиты актов, составленных по результатам контрольного мероприятия:** Акт № 3-2025 от 15.04.2025 года. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:04.04.2025 года по 16.04.2025 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Разделы Учетной политики частично соответствуют п.6 Инструкции №157н и п.9 федерального [стандарт](#Par36)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки": отсутствуют порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета и график документооборота (Приложение № 8 к Учетной политике отсутствует).

2. Штатное расписание МАДОУ «Могойтуйский детский сад «Колокольчик» на 01.01.2024 года, утвержденное приказом заведующего Учреждения 09.01.2024 г. № 01-К, с председателем профсоюзного комитета не согласовано, отсутствует его подпись.

3. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, в отсутствие приказа о назначении (замене) и регистрации приказа в журнале учета приказов Учреждения, произведены операции по выплате заработной платы Ш. в качестве сторожа. Данный факт в бухгалтерском учете подтверждается следующими документами: табелем выхода на работу за март 2025 года и сводом начислений, удержаний, выплат за март 2025 года, в котором ей начислена заработная плата за отработанные часы и дни в марте 2025 года в сумме 7741 руб.88 коп. За вычетом удержанной суммы НДФЛ в размере 1006 рублей к выплате начислено 6735 руб.88 коп. Выплата заработной платы Ш. за работу в качестве сторожа в сумме 6735 руб.88 коп. произведена полностью.

4. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ не начислена и не выплачена заработная плата за 2 дня в январе 2025 года сторожу К. в сумме 4554 руб.03 коп., при сложении с данными по заработной плате 2024 года всего к выплате 4553 руб.98 коп.

5. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ выплачена не полностью при сложении заработная плата сотруднику Ш. сумме 44 руб.90 коп. за декабрь 2024 года, март 2025 года и сторожу Ш. в сумме 24 руб.01 коп. в марте 2024 года.

6. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ не доначислена и не полностью выплачена заработная плата сторожу А. при сложении в сумме 4658 руб.46 коп. в марте 2025 года.

7. При выборочной проверке по заполнению табелей учета рабочего времени установлены нарушения положений Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части отсутствия указания на срок предоставления в бухгалтерию и отметка бухгалтерии о принятии табеля.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия:**

1. Тип образовательной организации – муниципальное автономное.

Муниципальные услуги, содержащиеся в муниципальном задании, соответствуют основным видам деятельности, указанным в Уставе Учреждения. На сайте <https://bus.gov.ru>. информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год Учреждения размещена: отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

1. Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию) и предоставление социальных услуг. Деятельность, осуществляемая Учреждением, соответствует нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

3. Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». В Учетной политике для соответствия с Инструкцией №157н необходимо внести дополнения: порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета и график документооборота.

4. В части эффективного и результативного использования бюджетных средств при оплате штрафов, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносах нарушение статьи 34 БК РФ не установлено. Нецелевого и неэффективного использования средств бюджета района не выявлено.

5. Всего проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы выявлены неправомерные расходы в виде излишне выплаченной заработной платы в сумме 7741 руб.88 коп., неверное исчисление заработной платы отдельным работникам, что привело к не полностью выплаченной заработной плате на общую сумму 9281 руб.35 коп.

**Предложения и рекомендации:**

- возместить в бюджет муниципального района «Могойтуйский район» сумму излишне выплаченной заработной платы работнику Ш. в размере 6735 руб.88 коп., выплатить К., Ш., Ш., А., заработную плату в общей сумме 9281 руб.35 коп.;

- внести дополнения в Учетную политику в части введения порядка проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета и графика документооборота;

- табель учета рабочего времени заполнять с применением условных обозначений, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учетной политикой Учреждения, указывать в нём срок предоставления в бухгалтерию и отметку бухгалтерии о принятии. Соблюдать положения статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ при осуществлении внутреннего финансового контроля;

- провести разъяснительную работу по выявленным нарушениям и недостаткам в ведении бухгалтерского учета с главным бухгалтером. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, к дисциплинарной ответственности;

- на постоянной основе проводитьанализ и сплошную проверку соответствия фактически начисленного дохода, удержаний и выплат по всем работникам Учреждения в целях выявления подобных нарушений.

**Меры реагирования по итогам контрольного мероприятия:**

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Совет муниципального района «район» для сведения;

- Главе муниципального района «район» для сведения.

2.Внести Представление Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Могойтуйский детский сад «Колокольчик».

3. Акт контрольного мероприятия направить в Прокуратуру Могойтуйского района.

Председатель КСП МР Багдаева Д.Б.

«Могойтуйский район»