**Акт № 1**

выездной ревизии Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен (МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п.Вершино-Дарасунский |  | « | 05 | » | февраля | 20 | 24 | г. |

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Комитета по финансам администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края от 11 января 2024 года № 1-пд, Плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год, утвержденного приказом Комитета по финансам от 16 декабря 2023 года № 101-пд, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (далее – федеральный стандарт № 1235).

*Тема контрольного мероприятия:* ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

*Проверяемый период:* с 01.01.2022 по 31.12.2023гг.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела муниципального финансового контроля Макушевой О.В.

*Срок проведения контрольного мероприятия* составил 15 рабочих дней с 16 января 2024 года по 05 февраля 2024 года.

*Общие сведения об объекте контроля:*

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен.

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 674110, Российская Федерация, Забайкальский край, Тунгокоченский район, с.Тунгокочен, ул.Рабочая, д.8а.

ИНН – 7521003050

ОГРН – 1027500783430

Код по сводному реестру – 76305661.

Устав МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен утвержден Постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края № 692 от 25.12.2023 года.

Учредителем Учреждения является Тунгокоченский муниципальный округ Забайкальского края. Функции и полномочия осуществляют Администрация Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края, Комитет образования администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края.

Юридический адрес Администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края: 674100, Забайкальский край, Тунгокоченский район, с.Верх-Усугли,ул.Пролетарская,1-а.

Юридический адрес Комитета образования администрации муниципального округа Забайкальского края: 674125 Забайкальский край, Тунгокоченский район, пгт.Вершино-Дарасунский, ул.Центральна,д.31.

Собственником имущества является Тунгокоченский муниципальный округ Забайкальского края.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным на праве оперативного управления имуществом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю, печать, и штампы, бланки со своим наименованием и другие средства индивидуализации.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании специального разрешения – лицензии на осуществление образовательной деятельности от 19 мая 2021 года, регистрационный № 26-75.

В своей деятельности Учреждение руководствуется общепризнанными принципами и нормами международного права, Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Федеральным Законом «Об образовании в Российской Федерации» (№ 273-ФЗ от 29.12.2012г.), Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основной общеобразовательной программе, иными федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, законами и нормативными правовыми актами Забайкальского края, нормативными правовыми актами Тунгокоченского муниципального округа и Уставом МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен.

Основные цели учреждения: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Видами деятельности Учреждения являются:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;

- присмотр и уход за воспитанниками Учреждения;

- образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам и т.д.

Распорядителем кредитов в проверяемом периоде является Заведующая детским садом Пляскина М.С. Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия Комитета образования, заключен Договор на бухгалтерское обслуживание МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен 01 ноября 2021 года № 2.

*Информация о результатах контрольного мероприятия:*

1. **Анализ исполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.**

План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен на 2023 год утвержден Председателем Комитета образования администрации муниципального района «Тунгокоченский район» 13.01.2023 года.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год учреждения формируется за счет доходов от оказания услуг и субсидий на финансовое обеспечение выполнение (государственного) муниципального задания получателем которых оно является.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен первоначально были утверждены в объеме 10 122 300 рублей. В течение 2023 года плановые назначения уточнялись и составили 12 731 655,76 руб., что составляет 126% от первоначально утвержденных.

Исполнение Плана в части доходов в 2023 году составило 12 688 324,74 руб. или 99,6% от уточненных плановых показателей. Исполнение по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания составило 100%, субсидии на иные цели – 100%, собственные доходы учреждения – 100% (таблица №1).

*Таблица №1*

*Структура и исполнение доходов Плана финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен*

*за 2023 год.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Утверждено плановых назначений, рублей* | *Уточненные плановые назначения, рублей* | *Исполнено плановых назначений, рублей* | *% исполнения плана* |
| ***Доходы - всего*** | ***12 731 655,76*** | ***12 731 655,76*** | ***12 688 324,74*** | ***99,6*** |
| *Субсидии на выполнение муниципального задания* | *12 049 425,66* | *12 049 425,66* | *12 006 094,64* | *99,6* |
| *Субсидии на иные цели* | *78 750* | *78 750* | *78 750* | *100* |
| *Собственные доходы учреждения* | *603 480,10* | *603 480,10* | *603 480,10* | *100* |

Расходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен первоначально были утверждены в объеме 10 122 300 рублей. В течение 2023 года плановые назначения уточнялись и составили 12 731 655,76 руб., что составляет 126% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по коду БК 211, 213 по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 84%. Расходы, связанные с оплатой на остальные расходы приходится 16% от общего объема расходов.

Исполнение расходов по заработной плате составило 100%, начисления на выплаты по оплате труда – 100%, социальные пособия и компенсации – 100%, работы, услуги по содержанию имущества – 87%, прочие работы, услуги – 93%, увеличение стоимости продуктов питания – 84,5%, увеличение стоимости прочих материальных запасов – 100%, налоги, пошлины и сборы – 98%, закупка товаров, работ, услуг – 100%. (таблица №2).

*Таблица №2*

*Исполнение расходов МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен за 2023 год.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код по БК* | *Утвержденные плановые назначения, тыс. руб.* | *Исполнение плановых назначений, тыс. руб.* | *Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.* | *% исполнения от утвержденных плановых назначений* |
| ***Расходы - всего*** |  | ***12 731 655,76*** | ***12 688 324,74*** | ***43 331,02*** | ***99,6*** |
| *Заработная плата* | *211* | *8 234 248,15* | *8 234 248,15* |  | *100* |
| *Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме* | *266* | *3 083,49* | *3 083,49* |  | *100* |
| *Начисление на выплаты по оплате труда* | *213* | *2 498 115,30* | *2 498 115,30* |  | *100* |
| *Работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *149 818,02* | *130 084,00* | *19 734,02* | *87* |
| *Прочие работы, услуги* | *226* | *48 974,70* | *45 614,70* | *3 360* | *93* |
| *Увеличение стоимости продуктов питания* | *342* | *12 915* | *10 915* | *2000* | *84,5* |
| *Увеличение стоимости прочих материальных запасов* | *346* | *92 673* | 92 673 |  | *100* |
| *Налоги, пошлины и сборы* | *291* | *1 009 598* | *991 361* | *18 237* | *98* |
| *Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд* | *240* | *682 230,1* | *682 230,1* |  | *100* |

1. **Ревизия кассовых и банковских операций.**

За проверяемый период наличное денежное обращение в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен производились с 01мая по 30 июня 2023 года.

Обязанности кассира исполняла Валова С.С., договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен 01.01.2013 года.

По данным Баланса (ф.0503737) МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен по состоянию на 01.01.2024 года, исполнено плановых назначений через кассу учреждения за 2023 год в сумме 179 282,80 рублей.

Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в Журнале операций № 01-4 по счету «Касса».

Поступление наличных денег в кассу оформлялись приходными кассовыми ордерами, а выдача – расходными кассовыми ордерами.

Лимит денежной наличности в кассе, установлен приказом заведующей детского сада от 20 декабря 2022 года № 132-од в размере 36 033,52 рубля.

По данным Баланса МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2024 г. остатки денежных средств отсутствуют.

В 2022 году в отделе № 30 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен были открыты два лицевых счета 20916Э45620, 21916Э45620.

В январе 2023 года в отделе № 30 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен предыдущие счета были закрыты, открыты два лицевых счета 20916056610, 21916056610.

По данным Баланса МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен на 01.01.2024 года (ф. 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за отчетный период, просроченная и долгосрочная задолженность отсутствует.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года не ведется форма (ф.0504071) «Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2».

1. **Ревизия состояния расчетов:**

**а) с работниками по заработной плате**

По оплате труда для ревизии представлены следующие документы :

- Коллективный договор МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен на 2019-2022 годы, принят общим собранием коллектива 03.12.2019 года, зарегистрирован 16.12.2019 года специалистом по труду администрации муниципального района «Тунгокоченский район»;

- Положение об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен (дата принятия отсутствует);

- Изменения в Положение об оплате труда работников муниципального образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен утверждены приказом Заведующей детским садом № 13 от 10.07.2023 года.

Начисление и выплата заработной платы производится в программе Читаинформ в соответствии с тарификационными списками, приказами о приеме на работу, увольнениях и других перемещениях, а также табелей учета рабочего времени.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №06-1 «Журнал операций расчетов по оплате труда и денежному довольствию и стипендиям» (ф.0504071).

За 2022 год начислено заработной платы в сумме 7 375 253,47 рубля, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Налог на доходы за 2022 год начислен в сумме 950 416,00 рублей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

За 2023 год начислено заработной платы в сумме 8 237 331,64 рубль, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года по заработной плате отсутствует. Налог на доходы за 2023 год начислен в сумме 1 062 572 рубля, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Для ревизии представлены следующие тарификационные списки:

- на период с 01 января по 31 мая 2022 года с количеством 9,75 штатных единиц обслуживающего персонала, включая завхоза, приказ об утверждении тарификационного списка от 10.01.2022 года, с утвержденным фондом 270 855,00 рублей; тарификационный список по субвенции из краевого бюджета с количеством 11,55 штатных единиц, с утвержденным фондом 331 749,80 рублей.

- на период с 01 июня по 31 декабря 2022 года, тарификационный список утвержденный приказом № 7 от 15.06.2022 года с количеством штатных единиц технического персонала 9,75 с утвержденным фондом 297 940,50 рублей и по субвенции из краевого бюджета, с количеством штатных единиц – 11,55 с утвержденным фондом 372 584,00 рублей.

- на период с 01 января по 30 июня 2023 года, утвержденный приказом № 1 от 09.01.2023 .г с количеством штатных единиц технического персонала 9,75 с утвержденным фондом 297 940,50 руб. и по субвенции из краевого бюджета с количеством штатных единиц – 11,55 с утвержденным фондом 361 057,70 рублей.

- на период с 01 июля по 31 декабря 2023 г, утвержденный приказом № 12 от 07.07.2023 года с количеством штатных единиц технического персонала 9,75 с утвержденным фондом 316 719,00 рублей и по субвенции из краевого бюджета с количеством штатных единиц – 11,55 с утвержденным фондом 403 462,98 рублей.

Оплата труда производилась согласно штатного расписания, штатная численность соблюдалась.

Со всеми работниками МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен в проверяемом периоде заключены трудовые договора.

Специальная оценка рабочих мест в учреждении проведена 20 июня 2019 года, в июне 2024 года срок действия специальной оценки рабочих мест заканчивается.

**б) расчеты с подотчетными лицами**

В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года не ведется форма (ф.0504071) «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3».

Денежные средства под отчет на продукты питания и хозяйственные расходы выдаются заведующей детским садом.

По состоянию на 01.01.2023 года и на 01.12.2023 года, дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Первичные документы по расчётам с подотчётными лицами, подтверждающие произведённые расходы, содержатся в полном объёме.

Фактические расходы по авансовым отчетам подтверждены оправдательными документами (товарными чеками).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено следующее:  
- не утверждены к оплате подписью Заведующей детским садом следующие авансовые отчеты: № 112 от 31.12.2022 года, № 108 от 05.12.2022 года, № 22 от 30.04.2023 года, №б/н от 05.06.2023 года и др.;

- отсутствует подпись подотчетного лица в следующих авансовых отчетах: авансовый отчет № 48 от 31.03.2022 года на сумму 29 729,45 рублей, № 22 от 30.04.2023 года на сумму 45 992,50 рублей.

**в) операции с поставщиками и подрядчиками.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций № 04-1 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Расчеты проверены за проверяемый период выборочно. Нарушений по расчетам не установлено: оплата безналичным способом и с составлением авансовых отчетов при оплате наличными проведена в полном объеме.

Обороты всех поставленных услуг, в журнал операций разнесены по предъявленным счетам.

На 1 января 2024 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками отсутствует.

1. **Проверка операций с товарно-материальными ценностями.**

Согласно данным годового отчета форма (ф.0503768) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по состоянию на 01.01.2024года, на балансе учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 61 704 840,09 рублей, из них нежилые помещения – 58 857 561,68 рублей. Амортизация основных средств составила – 18 533 581,71рубль, из них нежилые помещения – 15 731 182,70 рубля.

Аналитический учет продуктов питания в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен ведется в [*Оборотной ведомости*](consultantplus://offline/ref=606E7FD8E70A5D014C866F6961D60A280E1D7E66763FC179DFC73FBBD3F6DAAEFDCDEC9D49E0B33F93744ACC49ED26A826BC30FBA9142469LCs4D) *по нефинансовым активам.* Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам должны производятся на основании данных «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» и «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания». В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года не ведется форма (ф.05040370 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» и не ведется форма (ф.0504071) «Журнал операций по прочим операциям № 8-1».

В [Оборотную ведомост](consultantplus://offline/ref=606E7FD8E70A5D014C866F6961D60A280E1D7E66763FC179DFC73FBBD3F6DAAEFDCDEC9D49E0B33F93744ACC49ED26A826BC30FBA9142469LCs4D)ь по нефинансовым активам заносится приход продуктов питания по накладным и счетам-фактурам, наблюдаются случаи когда дата накладных не соответствует дате текущего месяца, что является искажением показателей бухгалтерской отчетности, как например:

- в оборотной ведомости за февраль 2023 года, приход разнесен по накладной № 13 от 05 марта 2023 года,

- в оборотной ведомости за март 2023 года, приход разнесен по счет-фактуре от 03 апреля 2023 года.

Учет по списанию продуктов питания осуществляется на основании меню-требований.

Последняя инвентаризация продуктов питания в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен проведена по состоянию на 01.10.2022 года, в соответствии с Приказом комитета образования от 30.09.2022 года № 230-П.

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи (ф.0504087) №б/н от 01.12.2020 года. В нарушение методических Указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 4:

- отсутствие подписей в инвентаризационных описях членов инвентаризационной комиссии;

- отсутствие подписи в инвентаризационных описях материально ответственных лиц;

- не указана должность материально-ответственных лиц.

О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен издан Приказ Комитета образования от 30.09.2022 года № 230-П, в нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 11](consultantplus://offline/ref=721838A30E592F7318297594FA5D6B50B7C9E9E9B23BD37E7A846532C5F17D1FB97FB1FDC3B9D4DCE0AE5BE8B4320BBA7064CEB65B502CB0E5M5E) Федерального закона N 402-ФЗ, инвентаризация не проведена.

1. **Родительская плата.**

Родительская плата за присмотр и уход в детских садах - это доход учреждения, который учитывается в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Основанием для начисления дохода служат первичные учетные документы унифицированной формы, в том числе табель посещаемости детей.

За присмотр и уход за ребенком учредитель образовательного учреждения вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей), и ее размер ([ч. 2 ст. 65](consultantplus://offline/ref=82AD50305FFB5688587CE2CCED5EF41BD1ECFBC767F1263E31B1152592B98F31FC76254DCC1F99E9D66B3ACBBFD86477ED3AB093fC07H) Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», далее - Закон N 273-ФЗ).

При введении родительской платы учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке ([ч. 2 ст. 65](consultantplus://offline/ref=82AD50305FFB5688587CE2CCED5EF41BD1ECFBC767F1263E31B1152592B98F31FC76254DCC1F99E9D66B3ACBBFD86477ED3AB093fC07H) Закона N 273-ФЗ).

За присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в государственных и муниципальных детских садах, родительская плата не взимается ([ч. 3 ст. 65](consultantplus://offline/ref=82AD50305FFB5688587CE2CCED5EF41BD1ECFBC767F1263E31B1152592B98F31FC762544C814C5B09235639BFE936977F626B090DDB2DFDCfA01H) Закона N 273-ФЗ).

До 31 декабря 2026 года договор на присмотр и уход заключается согласно [Правилам](consultantplus://offline/ref=82AD50305FFB5688587CE2CCED5EF41BD6EFF9C46BF7263E31B1152592B98F31FC762544C814CDB89B35639BFE936977F626B090DDB2DFDCfA01H) оказания платных образовательных услуг, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 N 1441. Постановление вступило в силу с 1 января 2021 г. и действует до 31 декабря 2026 г.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми в МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен установлена на основании Постановлений Администрации муниципального района «Тунгокоченский район» Забайкальского края от 13.10.2021 года № 401 в размере 110,00 рублей, от 17.10.2022 года № 352 в размере 125,00 рублей, Постановления Администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края от 29.09.2023 года № 420 в размере 130,00 рублей в день на ребёнка – пребывание в режиме сокращенного дня (10,5 часов).

Положение о порядке установления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях (учреждениях) и дошкольных группах общеобразовательных организаций (учреждений) Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края, утверждено Постановлением администрации Тунгокоченского муниципального округа Забайкальского края от 11.05.2021 года № 187.

Согласно сведениям о деятельности дошкольного образовательного учреждения за 2022 год (форма 85-К) численность воспитанников составила 31 человек, за 2023 год (форма-85-К) численность составила 20 человек.

Для проверки правильности начисления и выплаты родительской платы были предоставлены следующие документы: личные дела воспитанников, табели их посещаемости, ведомости по расчетам с родителями за присмотр и уход за детьми, приказы учреждения по организации питания воспитанников и предоставлении льгот по родительской плате по присмотру и уходу за ребенком.

По состоянию на 01.01.2023 года недоплата за содержание детей в детском саде составила 65 532,00 руб., переплата – 12 895,00 руб.

За 2022 год поступило родительской платы всего – 560 990,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года недоплата за содержание детей в детском саде составила 56 148,00 руб., переплата – 9 390,00 руб.

За 2023 год поступило родительской платы всего – 529 459,00 рублей. Все денежные средства использованы на приобретение продуктов питания.

При проведении проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении, было установлено, что льготы предоставляются в соответствии с Постановлением администрации муниципального района «Тунгокоченский район» № 239 от 15.06.2020года «Об утверждении Положения о порядке освобождения от родительской платы за содержание детей-инвалидов, детей сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей с туберкулезной интоксикацией, посещающих муниципальные дошкольные образовательные организации и дошкольные группы общеобразовательных организаций муниципального района «Тунгокоченский район», Постановлением № 434 от 29 ноября 2022 года «О дополнительной мере социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях муниципального района «Тунгокоченский район».

В МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен в 2022 и 2023 годах невзимание родительской платы было предусмотрено в отношении трех детей: Гарпанеева Тимофея Владимировича, Гарпанеевой Иланы Владимировны. Данная льгота регулируется вышеуказанным Постановлением № 434 от 29.11.2022 года.

Моисеева Дмитрия Николаевича, льгота регулируется выше указанным Постановлением № 239 от 15.06.2020 года. В нарушение п.4.1 Постановления, не ведутся отдельные табели учета посещаемости детей льготной категории.

Справки обеспечивающие предоставление льготы, в учреждение представлены. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот, нарушений не установлено.

1. **Проверка целевого использования средств из других бюджетов.**

За проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2023 года целевые денежные средства из краевого бюджета и бюджета муниципального района для МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен не выделялись.

1. **Состояние бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского, налогового, и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен осуществляется централизованной бухгалтерией Комитета образования на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 2 от 01.11.2021 года.

При ведении бюджетного учета руководствуется Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н, с учетом положений Инструкции № 162н от 06.12.2010 года.

Учет и обслуживание МБДОУ детский сад общеразвивающего вида с.Тунгокочен ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, налоговым законодательством Российской Федерации и другими нормативными документами.

Для ведения бюджетного учета используется программный комплекс «Читаинформ».

Все расчетные операции, проводимые Учреждением, оформлены первичными документами.

По окончании месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Бухгалтерские документы сшиты в дела, не пронумерованы, титульный лист не оформлен.

Нарушения, установленные, во время ревизии отмечены по разделам.

***Выводы, нарушения и замечания, которые сделаны по результатам проверки***

***-*** *В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года не ведется форма (ф.0504071) «Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2»;*

***-*** *В нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года не ведется форма (ф.05040370) «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» и не ведется форма (ф.0504071) «Журнал операций по прочим операциям № 8-1»;*

***-*** *Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (продуктам питания) в приход разносятся счета-фактуры не соответствующие дате текущего месяца;*

***-*** *В нарушение требований, установленных* [*частью 1 статьи 11*](consultantplus://offline/ref=721838A30E592F7318297594FA5D6B50B7C9E9E9B23BD37E7A846532C5F17D1FB97FB1FDC3B9D4DCE0AE5BE8B4320BBA7064CEB65B502CB0E5M5E) *Федерального закона N 402-ФЗ, перед составлением годовых отчетных форм инвентаризация не проведена;*

***-*** *Нарушения методических Указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 4:*

*- отсутствие подписей в инвентаризационных описях членов инвентаризационной комиссии;*

*- отсутствие подписи в инвентаризационных описях материально ответственных лиц;*

*- не указана должность материально-ответственных лиц;*

***-*** *В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не утверждены к оплате подписью Заведующей детским садом авансовые отчеты, отсутствует подпись подотчетного лица в авансовых отчетах;*

***-*** *В нарушение п.4.1 Постановления № 239 от 15.06.2020 года, не ведутся отдельные табели учета посещаемости детей льготной категории;*

*- По состоянию на 01.01.2023 года недоплата за содержание детей в детском саде составила 65 532,00 руб.*

*По состоянию на 01.01.2024 года недоплата за содержание детей в детском саде составила 56 148,00 руб.;*

*-**Нецелевого использования бюджетных средств не установлено;*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела  муниципального  финансового контроля: |  |  |  |  |  | Макушева О.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указываются должность,