Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 6 месяцев 2020 года

1. Основные итоговые показатели

Во первом 1 половине 2020 года Контрольно-счетной комиссией проведено 5 контрольных мероприятий.

По результатам проведенных проверок Контрольно-счетной комиссией направлено 5 предписаний.

1. Результаты контрольных мероприятий

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 годы»**

В соответствии с постановлением Ровенской районной администрации №75 от 30.03.2012 г. «Об утверждении положения об общественной комиссии по предоставлению жилых помещений на территории Ровенского муниципального района» утвержден состав данной комиссии. Изменения, вносимые в состав данной комиссии в ходе контрольного мероприятия не администрацией представлены.

В нарушение пп.1 п.1 ст.6 Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ

"О персональных данных" согласие совершеннолетних членов молодой семьи на обработку органами местного самоуправления, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти персональных данных о членах молодой семьи отсутствует по всем молодым семьям (учетным делам).

В соответствии с пп.1 п.1 ст.6 Федерального закона от 27.07.2010 N 210-ФЗ органы предоставляющие муниципальные услуги, обязаны предоставлять государственные или муниципальные услуги в соответствии с административными регламентами. Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Признание молодых семей участницами муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 годы» отсутствует.

В соответствии с п.6.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» в целях обеспечения мониторинга реализации муниципальной программы в отдел экономики и собственности Ровенской районной администрации предоставляется:

- ежеквартальный отчет о ходе реализации муниципальной программы;

- годовой отчет о реализации муниципальной программы.

В нарушение данных требований сведения о предоставлении ежеквартальных и годовых отчетов отсутствуют.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. В соответствии с п.1 Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Порядок оценки), утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации. Сведения о проведении указанной оценки в Ровенской районной администрации отсутствуют.

Согласно Порядка оценка эффективности реализации муниципальной программы представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ подпрограмм муниципальной программы. Оценка осуществляется на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых значений муниципальной программы.

Оценка в целом за отчетный год рассчитывается как показатель E (в баллах) по последующей формуле: E = R + B + M, где

R - результативность реализации муниципальной программы (Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия) = 5 баллов.

B - полнота использования бюджетных ассигнований = 5. (Бюджетные назначения – 1299,5 тыс. руб. фактическое исполнение – 1068,3 тыс. руб. Значение (С) = 74,5%. При значении  показатель В = 5 баллам;

M - полнота реализации мероприятий муниципальной программы = 5 ввиду выполнения всех мероприятий муниципальной программы. Расчет показателя (3/3)\*100% = 100 %. Значение (Н) = 100 %. При значении  показатель М = 10 баллам;

Значение E составило 20 баллов (5+5+10=20). Если значение показателя E составляет от 10 до 20 баллов (включительно), то эффективность реализации муниципальной программы в отчетном году признается умеренной (удовлетворительное исполнение муниципальной программы).

В соответствии с 24. Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 N 1050 "О реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации" (далее - Правила) орган местного самоуправления до 1 июня года, предшествующего планируемому, формирует списки молодых семей - участников мероприятий ведомственной целевой программы, изъявивших желание получить социальную выплату в планируемом году, и представляет эти списки в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации. Указанные списки молодых семей Администрацией не сформированы.

В соответствии с п.21 [Правил](consultantplus://offline/ref=B4FC19221F48FBE302AC50361CB1B8744F9BAEC7EF4B771EE5339ABF5F107093476F1D643E74D2c4n4L) орган местного самоуправления организует работу по проверке сведений, содержащихся в документах, представленных заявителями для участия в программе. Документальное подтверждение проведения данных проверок в Администрации отсутствует.

В соответствии с п.21 [Правил](consultantplus://offline/ref=B4FC19221F48FBE302AC50361CB1B8744F9BAEC7EF4B771EE5339ABF5F107093476F1D643E74D2c4n4L) орган местного самоуправления в 10-дневный срок со дня представления документов, представленных заявителями для участия в программе принимает решение о признании либо об отказе в признании молодой семьи участницей мероприятий ведомственной целевой программы. О принятом решении молодая семья письменно уведомляется органом местного самоуправления в 5-дневный срок. Документальное подтверждение уведомления 3 заявителей в Администрации отсутствует.

.

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Муниципальная программа «Повышение инвестиционной привлекательности и улучшения инвестиционного климата Ровенского муниципального района Саратовской области на период 2017-2019 годы"**

В соответствии с абз.3 п 5.2 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением районного Собрания о бюджете Ровенского муниципального района на соответствующий финансовый год не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу. В нарушение данного требования муниципальная программа «Повышение инвестиционной привлекательности и улучшения инвестиционного климата Ровенского муниципального района Саратовской области на период 2017-2019 годы"» не приведена в соответствие с решением «О бюджете Ровенского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в течении всего 2018 г.

В соответствии с п.6.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» в целях обеспечения мониторинга реализации муниципальной программы в отдел экономики и собственности Ровенской районной администрации предоставляется:

- ежеквартальный отчет о ходе реализации муниципальной программы;

- годовой отчет о реализации муниципальной программы.

В соответствии с п.6.8 данного порядка исполнителем программы готовится итоговый отчет о реализации программы за весь период ее реализации.

В нарушение данных требований сведения о предоставлении ежеквартальных и годовых отчетов отсутствуют.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. В соответствии с п.1 Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Порядок), утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» (далее - Порядок) оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации. Сведения о проведении указанной оценки в Ровенской районной администрации отсутствуют.

Согласно Порядка оценка эффективности реализации муниципальной программы представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ подпрограмм муниципальной программы. Оценка осуществляется на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых значений муниципальной программы.

Оценка в целом за отчетный год рассчитывается как показатель E (в баллах) по последующей формуле: E = R + B + M.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатель** | **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** |
| 1 | Результативность реализации муниципальной программы (R) | 5 | 6 | 4 |
| 2 | Полнота использования бюджетных ассигнований бюджета (B) | 0 | 8 | 3 |
| 3 | Полнота реализации мероприятий муниципальной программы (M) | 10 | 3 | 3 |
|  | **Сумма баллов (E)** | **15** | **17** | **10** |

Если значение показателя E составляет от 10 до 20 баллов (включительно), то эффективность реализации муниципальной программы в отчетном году признается умеренной (удовлетворительное исполнение муниципальной программы).

Согласно п.1.1.12 договоров на выполнение работ по технической инвентаризации объекта капитального (ОКС) строительства, заключенного с XXXXX (Подрядчик) №45 от 14.02.17 г. на сумму 9140,00 руб. и №56 от 17.02.17 г. на сумму 3733,00 руб. результатом технической инвентаризации ОКС подрядчик оформляет технические паспорта.

В соответствии с п.1 ст.28 федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" государственный кадастровый учет, государственная регистрация возникновения или перехода прав на недвижимое имущество удостоверяются выпиской из Единого государственного реестра недвижимости. С 01.01.2017 г. для кадастрового учета технический паспорт, так же как и кадастровый, не используется.

В этой связи расходы в сумме 12873,00 руб. не являются обоснованными.

Согласно договора на выполнение работ по земельному участку, заключенного с XXXXX (Подрядчик) №28 от 09.02.18 г. на сумму 12194,00 руб. подрядчик осуществляет изготовление межевого плана на земельный участок по адресу: Саратовская область, р-н Ровенский, XXXXX.

Согласно договора на выполнение кадастровых работ по подготовке межевого плата, заключенного с XXXXX (Подрядчик) №201 от 06.07.18 г. на сумму 2910,00 руб. подрядчик осуществляет изготовление межевого плана на земельный участок по адресу: Саратовская область, XXXXX.

В соответствии с пп 7 п.2 ст.14 федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" основаниями для осуществления государственного кадастрового учета является межевой план, подготовленные в результате проведения кадастровых работ в установленном федеральным законом порядке.

Согласно справочной информации по объектам недвижимости в режиме online, размещенной на сайте <https://rosreestr.ru/> земельные участки, являющиеся предметом данных договоров поставлены на кадастровый учет соответственно 30.01.2018 г. (кадастровый номер 64:28:130401:1705) и 09.06.2018 г. (кадастровый номер 64:28:130404:118). Таким образом на момент подписания указанных договоров участки состояли на кадастровом учете и необходимость изготовления межевого плана отсутствовала.

Согласно договоров на выполнение геодезических работ с XXXXX №100 от 25.04.2018 г. на сумму 6846,00 руб., №99 от 25.04.2018 г. на сумму 6846,00 руб., №101 от 26.04.2018 г. на сумму 6342,00 руб. в перечне видов работ указано «Создание опорной межевой сети с применением спутниковых GPS-приемников – определение координат одного пункта опорной меж.сети.» Стоимость данного вида работ по трем договорам составила 9000,00 руб.

Согласно пояснительной записки начальника отдела экономики и собственности Ровенской районной администрации (№01-23-04/659 от 05.03.2020 г.) указанные в договоре работы по созданию опорной межевой сети не относятся к работам, проводимым в соответствии с п.1.2  Основных положений об опорной межевой сети, утвержденных приказом Федеральной службой земельного кадастра России №П/261 от 15 апреля 2002 года, а являются созданием временной точки для определения координат межуемого земельного участка.

Согласно договора на выполнение работ по земельному участку, заключенного с XXXXX (Подрядчик) №100 от 25.04.18 г. на сумму 6846,00 руб. подрядчик осуществляет изготовление проект схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории по адресу: Саратовская область, р-н Ровенский, XXXXX. Документальное подтверждение выполненных работ (схема расположения земельного участка на кадастровом плане территории и постановление об ее утверждении) отсутствует.

Согласно договора №181 от 18.07.17 г. на проведение кадастровых работ по подготовке документации (карта(план)) для установления границ населенного пункта, расположенного по адресу: Саратовская область, Ровенский район, XXXXX, заключенного с XXXXX (Подрядчик) на сумму 45725,42 руб. подрядчик изготавливает инженерно-топографические планы на застроенной территории в масштабе 1:500. 28.12.2017 г. составлен акт сдачи-приемки выполненных работ по данному договору. Оплата по договору проведена за счет средств аванса выплаченного по другим договорам с XXXXX №58 от 17.02.2017 г. (дополнительное соглашение №1 от 30.01.2018 г.) и №46 от 14.02.2017 г. (дополнительное соглашение №1 от 30.01.2018 г.) платежными поручениями №200 от 13.03.2017 г. на сумму 639,00 руб., №201 от 13.03.2017 г. на сумму 1976,00 руб., №202 от 13.03.2017 г. на сумму 3025,50 руб. и №203 от 13.03.2017 г. на сумму 664,50 руб. ) а так же платежного поручения №38 от 29.01.2018 г. на сумму 39420,42 руб.. Документальное подтверждение установления границ населенного пункта, расположенного по адресу: Саратовская область, Ровенский район, XXXXX по состоянию на 06.03.2020 г. отсутствует.

В соответствии с п.2.5.6 Приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов" суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению в установленном порядке дебитором получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) на счет N 40101 для перечисления в доход соответствующего бюджета.

В нарушение данного требования суммы оплаты по договору №181 от 18.07.17 г. XXXXX произведенные за счет средств аванса выплаченного по другим договорам с XXXXX №58 от 17.02.2017 г. (дополнительное соглашение №1 от 30.01.2018 г.) и №46 от 14.02.2017 г. (дополнительное соглашение №1 от 30.01.2018 г.) платежными поручениями №200 от 13.03.2017 г. на сумму 639,00 руб., №201 от 13.03.2017 г. на сумму 1976,00 руб., №202 от 13.03.2017 г. на сумму 3025,50 руб. и №203 от 13.03.2017 г. на сумму 664,50 руб. ) нарушают требования приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н.

В соответствии сп.1 ст.34 федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон 44-ФЗ) контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

Разделом 3. «Порядок и условия выполнения работ» приложения 1 «Техническое задание» к проекту муниципального контракта размещенного в составе аукционной документации об электронном аукционе на «Выполнение работ по технической инвентаризации бесхозяйного объекта» №0360300254319000010 определены этапы и перечень работ.

По результатам аукциона заключен муниципальный контракт №0360300254319000010 от 16.07.2019 г., в приложении 1 «Техническое задание» которого указан иной перечень работ.

Согласно абзаца 4 приложение 1 к муниципальному контракту №0360300254319000010 от 16.07.2019 г. исполнитель (XXXXX) осуществляет сопровождение процедуры постановки заказчиком на государственный кадастровый учет объекта недвижимости с получением кадастровой выписки из ЕГРН. Согласно акта выполненных работ от 11.09.2019 г. исполнитель выполнил работы «по технической инвентаризации безхозяйного объекта». Согласно платежного поручения №720 от 26.09.2019 г. работы по контракту оплачены в полном объеме. По состоянию на 07.03.2020 г. постановка заказчиком на государственный кадастровый учет объекта недвижимости с получением кадастровой выписки из ЕГРН по одному из объектов контракта – сооружение распределительного надземного газопровода среднего давления, от места врезки (XXXXX), включая ГРПШ № 1 и № 2 до бывшей больницы, расположенного по адресу: Саратовская обл, Ровенский р-н, XXXXX отсутствует.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации). Согласно пункту 3.7 Методических рекомендаций в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги рекомендуется осуществить несколько процедур, в том числе направить запросы не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), разместить запрос о предоставлении ценовой информации в ЕИС.

Согласно пункту 3.12 Методических рекомендаций все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, предусмотренных пунктами 3.7.1 и 3.7.2 данных рекомендаций, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

В ходе проверки установлено, что при проведении следующих закупки №0360300254319000010 заказчиком не учтены требования Методических рекомендаций по направлению запросов на коммерческие предложения и регистрации коммерческих предложений в делопроизводстве заказчика.

В соответствии с п.1 ст.23 Закона 44-ФЗ в контракте указывается идентификационный код закупки (ИКЗ). В нарушение данного требования ИКЗ отсутствует во всех договорах проверяемого периода.

Согласно [пункту 4 статьи 753](https://base.garant.ru/10164072/38/#block_7534) ГК РФ сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами.

Президиум ВАС РФ в [постановлении](https://base.garant.ru/70273668/) от 09.10.2012 № 5150/12 указал, что акт сдачи-приемки выполненных работ, является доказательством факта сдачи подрядчиком заказчику результата выполненных работ.

В нарушение данных норм оплата договора, заключенного с XXXXX №148 от 20.06.2017 г., произведена при отсутствии акта выполненных работ.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным казенным учреждением «Районный методический кабинет Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2019 г.г.**

Подпунктом «г)» пункта 6.2 Порядка создания, реорганизации, изменении типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №111 от 24.02.2011 г. (Далее – Порядок создания учреждений) перечислены общие положения, которые должен содержать Устав Учреждения:

- порядок распоряжения имуществом, приобретенным муниципальным бюджетным учреждением (за исключением имущества, приобретенного за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества);

- обязанность учреждения представлять имущество к учету в реестре муниципального имущества Ровенского муниципального района в установленном порядке;

- порядок передачи муниципальным бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества;

- порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

Данные положения Устав Учреждения не содержит.

Согласно п.п. «г.» п. 2.3 Порядка создания учреждений постановление о создании учреждения должно содержать предельную штатную численность работников (для казенного учреждения). Постановление о создании Учреждения (№367 от 24.12.2009 г.) размер предельной штатной численности не содержит.

В соответствии с 15. Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. N 86н  
в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. В нарушение данного требования изменения, вносимые в показатели бюджетной сметы Учреждения в 2020 г. на официальном сайте bus.gov.ru не представлены.

В соответствии абз.5 [ст.313](consultantplus://offline/ref=18CD3D95ED7B10A9CF3CB275AA6DABEDFD98E5C0D481AE8558F3F05708DB24E5F49E9D7C2413C0B8i4I2H) Налогового кодекса РФ порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. В нарушение данного требования учетная политика учреждения для целей налогообложения не утверждена.

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2018-2019 г.г.;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 г.;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда за 2018-2019 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 г.;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2018-2019 г.г.;

В соответствии с п. 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=6C2A969088B552EEB002DB221056CE3C2827DF145C7760093B1D0415AB4EF0F849CDF7FEEC92B946S5l6I) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные документы за 2018-2019 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В соответствии с п.8.2 Устава учреждения назначение на должность осуществляется Руководителем в пределах штатного расписания. Штатное расписание на 01.01.2018 г. в учреждении отсутствует.

В соответствии с п.8.5 Устава учреждения материальное стимулирование работников Учреждения определяется Положением о премировании. Положение о премировании в учреждении отсутствует.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 52н) утверждена форма Расчетно-платежной ведомости (Форма по ОКУД 0504401) и Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). В нарушение данного приказа форма Расчетно-платежной ведомости ф.0504401 и Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) в учреждении не использовалась.

Приказом 52н утверждена форма табеля учета использования рабочего времени ф. 0504421. Формой табеля предусмотрена отметка бухгалтерии о принятии табеля с указанием исполнителя, подписи, расшифровки подписи и даты принятия. Отметка бухгалтерии о принятии табеля отсутствует в представленных табелях за весь период проверки.

В соответствии с первым абзацем раздела 6 Положения об оплате труда работников МУ «Районный методический кабинет Ровенского муниципального района Саратовской области», утвержденного Решением Ровенского районного Собрания №693 от 30.04.2010 г. (далее – Положение об оплате труда) конкретный размер ежемесячной премии на календарный год устанавливается работнику Учреждения приказом руководителя индивидуально в соответствии с личным вкладом в общие результаты работы. В нарушение данного требования конкретный размер ежемесячной премии на календарный год приказом руководителя не устанавливался.

В соответствии с ст. 57 Трудового кодекса РФ и трудовым договором от 19.04.2017 г. XXXXX Учреждения в проверяемом периоде устанавливалась заработная плата. При проверке расчетно-платежных ведомостей установлено несоответствии размера выплачиваемой заработной платы XXXXX, размеру заработной платы, установленной трудовым договором.

Размер заработной платы установленный трудовым договором от 19.04.2017 г. составляет 15741,00 руб. Фактический выплачиваемый размер заработной платы с 01.01.2018 г. составил - 16895,40 руб. Расхождение составляет - 1154,40 руб. в месяц. Фактический выплачиваемый размер заработной платы с 01.10.2019 г. составил – 18381,30 руб. Расхождение составляет - 2640,30 руб. в месяц.

Согласно ст.57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре указываются сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя - физического лица и идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). В трудовом договоре №1 от 25.12.2018 г. с XXXX сведения о документах, удостоверяющих личность и ИНН работника отсутствуют. В трудовом договоре №2 от 30.12.2009 г. с XXXX ИНН работника отсутствует.

В соответствии с п.1 ст.230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета. В нарушение данного требования налоговые регистры за 2018-2019 г.г. (налоговая карточка НДФЛ) в Учреждении отсутствуют.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

Согласно п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. Инвентарные номера объектов основных средств в учреждении отсутствуют.

В нарушение п.12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н инвентарные карточки (инвентарная книга) объектов основных средств отсутствуют.

В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н отсутствуют сведения о начисленных сумм амортизации в разрезе объектов основных средств.

В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 11](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4200BB8F44AC20925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994BFEEjFK) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пунктом 20](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BCF14DCA0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2B94BDEEj2K) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BFF54BC90925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BDEEjEK) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, [пунктами 1.5](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BFEEj2K), [3.44](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjBK), [3.48](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjFK) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г. отсутствует.

В соответствии с п.58 Федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=4A975DB9AE045307D496C58C87D900703B582DC9949323665943CA032B0605923B695DE50835E360BA2014BEA3951C4B8CEA7157FF1AE70BCAzEK)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=36CE045ADD40354C5F3A938F8387289BE10823BD6DD55A8A7A00CD80283BB35796D9CD0B5F04B72046CD6D95C32052BBD0B784F1E7C5BADDLF03K) настоящего Стандарта, признаются при первом применении настоящего Стандарта в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств. В 2019 г. в состав основных средств принят объект недвижимости по адресу: Саратовская область, р-н Ровенский, XXXXX с кадастровым номером XXXXX. Кадастровая стоимость объекта недвижимости составляет 206 тыс. руб. В нарушение требований Федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=4A975DB9AE045307D496C58C87D900703B582DC9949323665943CA032B0605923B695DE50835E360BA2014BEA3951C4B8CEA7157FF1AE70BCAzEK)а бухгалтерского учета "Основные средства" объект оприходован в состав основных средств по стоимости 19,2 тыс. руб. Искажение данных бухгалтерского баланса за 2019 г. составило 186800 руб.

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н установлен состав бюджетной (месячной, квартальной и годовой) отчетности казенного учреждения. В нарушения данной инструкции учреждением не представлены следующие формы бюджетной отчетности за 2018-2019 г.г.:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. [0503110;](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G)

[-](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G) [[Справка](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G)](consultantplus://offline/ref=BAC64CFE7404521C5F0AAF3C9F16F2BD36EE4FC5BD13916B564E9E4A86F3E2F09DFEF22D59450BBC97B06B483CYBf9G) [о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ф.](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G) [0503184;](consultantplus://offline/ref=B04A9DC9AD6E9A27F7342C305B710B0D81167522EA6365706FAB0DAA9C54C400A37BF6A78E1CB46EED2AF4ACA23762E46C3F8B46354FCCB3e8f7G)

[-](consultantplus://offline/ref=B04A9DC9AD6E9A27F7342C305B710B0D81167522EA6365706FAB0DAA9C54C400A37BF6A78E1CB46EED2AF4ACA23762E46C3F8B46354FCCB3e8f7G) [[Отчет](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G)](consultantplus://offline/ref=6754BC409E802236783A96FA4151A564B528E70CE1BB79769A02B20261A599E616D4E581E2B0F50FC025CE8845u8gAG) [о движении денежных средств ф. 0503123;](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G)

[-](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G) [[Сведения](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G)](consultantplus://offline/ref=1E882FF97FEF204897A817B7EBF019963AF286F49D47295F4FF7E701659B217A6AFFAB4574F710A5D4DE84695BhBhDG) [об исполнении бюджета ф.](consultantplus://offline/ref=D02CAB51E2B310691155E0BFDD82702F2D4C0D9E62547CEC0B7DBC190AD2BAA78158F92B512ACF71B3C473D4A9D28AE8D5AAD03136CDA4f2G) [0503164;](consultantplus://offline/ref=14D7BF1F8CE38BF78F17C1F0B17845A415D5610D45404BBDF77FEF6C04FF3A0093788CF13AC75E573E2E9A28298EFCBC71BF9BF93E3Cs8hFG)

[- Сведения о движении нефинансовых активов ф.](consultantplus://offline/ref=14D7BF1F8CE38BF78F17C1F0B17845A415D5610D45404BBDF77FEF6C04FF3A0093788CF13AC75E573E2E9A28298EFCBC71BF9BF93E3Cs8hFG) [[0503168.](consultantplus://offline/ref=14D7BF1F8CE38BF78F17C1F0B17845A415D5610D45404BBDF77FEF6C04FF3A0093788CF13AC75E573E2E9A28298EFCBC71BF9BF93E3Cs8hFG)](consultantplus://offline/ref=F2E063ED8B63277DE8E784DE3CAD211AD76AEF4DD9AC7F2201FAF387876CF3DCFFD0D4373221AC779A5F6F8CF4F5632BF3398BA52165XFi1G)

В 2018 г. за счет средств учреждения производилась оплата по договорам №64090270000287 от 26.02.2018 г. XXXXX, №1 от 24.12.2018 г. XXXXX, №84/2018 от 21.12.2018 г. XXXXX Данные договоры в ходе контрольного мероприятия не представлены.

В соответствии с п.2 [Правил](consultantplus://offline/ref=BF2D435447CEE6B23E7C160AB7DD5E8701D39B70B67F40295FD36DF41BF8DA8011AAE28FBE009ACC40E03AED648C851538DC66B481F0A7D7w3L5M) ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в реестр контрактов включается информация и документы, установленные [частью 2 статьи 103](consultantplus://offline/ref=75FB0AF3BCFABE313A2D590E960A6D545498DBBE8BDD12FDFC5D22298C0AB9478AD08B849EEFE1CC4A44C7FA0EDF82398A462DCBD996B66756N1M) закона 44-ФЗ. В нарушение данного требования в реестр контрактов не включены информация по контракту №64090270000287 от 27.01.2019 г. заключенного с XXXXX.

Сведения о заключении контракта в соответствии с п.4 части 1 ст. 93 закона 44-ФЗ в контрактах отсутствуют.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 10 с.Скатовка Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2020 г.г.**

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2018-2019 г.г.;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 г.;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда за 2018-2019 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 г.;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2018-2019 г.г.;

В соответствии с п. 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=6C2A969088B552EEB002DB221056CE3C2827DF145C7760093B1D0415AB4EF0F849CDF7FEEC92B946S5l6I) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные документы за 2018-2020 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных [абзацем первым пункта 3 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1A7637641F84D407EDB1CB528A651DA49BA2B4C1s7J8K) Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ), [пункта 7](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1B7F3B631F84D407EDB1CB528A651DA49BA7B1C17F19s4JDK) порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №152 от 17.07.2017 г., главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №26 от 12.01.2018 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год без планового периода 2019 и 2020 годов.

Так же главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №27 от 14.01.2019 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год и приказом №31 от 17.01.2020 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год.

Форма отчета о выполнении муниципального задания за 2018 г., 2019 г., 2020 г. не утверждена.

При проверке исполнения муниципального задания установлено, что по муниципальной услуге «Присмотр и уход» количество дето-дней не исполнено в 2018 и 2019 г.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2018 г. | 2019 г. |
| 1 | Объем муниципального задания, дето-дней | 7000 | 6500 |
| 2 | Данные отчета о выполнении муниципального задания, дето-дней | 7000 | 6250 |
| 3 | % исполнения муниципального задания по данным отчета. | 100 | 96 |
| 4 | Фактическое количество (на основании табелей учета посещаемости детей), дето-дней | 6417 | 6186 |
| 5 | % исполнения муниципального задания по фактическим данным. | 91,7 | 95,2 |

При сверке показателей отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г. и 2019 г., размещенных на сайте bus.gov.ru, с объемом cубсидий на выполнении муниципального задания, указанных в Соглашениях о предоставлении субсидий установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2018 г. | 2019 г. |
| 1 | Объем финансовго обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, руб. | 2747470 | 2842533,78 |
| 2 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб. | 2805369,95 | 2887221,41 |
| 3 | Расхождение, руб. | -57899,95 | -44687,63 |
| 4 | Объем финансовго обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на иные цели, руб. | 119850 | 134600 |
| 5 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на иные цели, руб. | 234873,33 | 309438,16 |
| 6 | Расхождение, руб. | -115023,33 | -174838,16 |

В 2018 г. и 2019 г. в планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 16 раз вносились изменения в части изменения объема финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания. В нарушение п.3. ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» соответствующие изменения в муниципальное задание не вносились.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №31 от 22.06.2020 г. в Учреждении проведена инвентаризация имущества.

В ходе инвентаризации выявлена недостача в количестве 1 наименования на сумму 9500,00 руб. (Газовая плита Грета). Согласно объяснительной руководителя Учреждения объект занесен в инвентаризационную опись «в связи с техническим сбоем».

При сверке показателей баланса за 2019 г. с инвентаризационными описями, сведениях о расчетах с поставщиками и подрядчиками, ведомостями по начислению родительской платы установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | Данные баланса | | Данные учета, тыс. руб. | Расхождение тыс. руб. |
| номер строки | Сумма, руб. |
| 1 | Материальные запасы (010500000), всего | 080 | 29501,83 | 9450 | 20051,83 |
| 2 | Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего | 250 | 19 251,96 | 15873,37 | 3378,59 |
| 3 | Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего | 410 | 50 157,27 | 57 601,76 | -7444,49 |
| 4 | Основные средства в эксплуатации | 210 | 30 850,00 | 69848,68 | -38998,68 |

В составе основных средств учреждения учтено «Здание Детского Сада» балансовой стоимостью 514770,00 руб., «Здание - подвал Д/с №10» балансовой стоимостью 40489,97 руб., «Котельная - Д/с № 10» балансовой стоимостью 43582,00 руб. Данные объекты недвижимости закреплены за учреждением на основании договора о закреплении муниципального недвижимого имущества, заключенного с Ровенской районной администрацией 23.09.2009 г., зарегистрированное в федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии 03.11.2009 г. за №64-64-49/011/2009-843, 64-64-49/011/2009-844, 64-64-49/011/2009-845. Акт приема передачи недвижимого имущества составлен 23.09.2009 г. Поскольку стоимость передаваемого имущества в договоре отсутствует, определить обоснованность балансовой стоимости данного объекта в сумме 598841,97 руб. не представляется возможным.

По договору №8075 от 12.08.2019 г. с XXXXX Учреждением приобретено: Система индивидуального контроля загазованности Сигнализатор СО БУЗ-ЗМ и СИКЗ на общую сумму 5810 руб.

Оприходование имущества в состав основных средств (материальных запасов) отсутствует.

Согласно п.23 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – приказ 157н) первоначальной стоимостью земельных участков, находящихся у учреждений на праве безвозмездного бессрочного пользования, признаваемых объектами бухгалтерского учета, признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Балансовая стоимость земельного участка с кадастровым номером 64:28:040401:100, предоставленного учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования (Дата регистрации права 19.08.2010 г. № 64-64-49/002/2010-371) по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 1811899,75 руб.

Кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 64:28:040401:100 согласно справочной информация по объектам недвижимости rosreestr.ru составляет на 1765066,45 руб. (Дата внесения стоимости 09.01.2019 г.) Расхождение составляет 46833,30 руб.

Согласно абз.7 п. 28 приказа 157н изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменение стоимости земельного участка и отражение указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в Учреждении не проведено.

В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 11](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4200BB8F44AC20925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994BFEEjFK) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пунктом 20](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BCF14DCA0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2B94BDEEj2K) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BFF54BC90925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BDEEjEK) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, [пунктами 1.5](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BFEEj2K), [3.44](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjBK), [3.48](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjFK) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, отдельными ГРБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" руководитель Учреждения вправе заключить договор о материальной ответственности лиц, имеющими в своем распоряжении материальные ценности. Отсутствие в Учреждении данных договоров создает риск невозможности взыскания возможных сумм недостач (хищений) материальных ценностей.

В нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н у всех объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

Нормативный акт, регламентирующий порядок, сроки начисления (внесения) родительской платы и лиц ответственных за проведение данных операций в период проведения проверки отсутствует. В Учреждении составляется ведомость по расчетам с родителями. Форма ведомости не утверждена руководителем.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка табелей посещаемости и ведомостей по расчетам с родителями. Сверкой установлено не соответствие суммы начисленной родительской платы и суммы платы, рассчитанной на основании табелей посещаемости.

В соответствии с п. 4 ст.13 Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 1 января 2011 года собственники зданий, строений, сооружений и иных объектов, которые введены в эксплуатацию на день вступления в силу настоящего Федерального закона и при эксплуатации которых используются энергетические ресурсы, обязаны завершить оснащение таких объектов приборами учета используемых воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию. В нарушение данного требования в Учреждении отсутствуют приборы учета воды.

Оплата труда основного персонала Учреждения производиться на основании Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №325 от 29.11.2013 г. (Далее - Положение об оплате труда).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ 52н) в табелях учета рабочего времени за январь 2018 г. – апрель 2020 г. отсутствуют отметки бухгалтерии о принятии табеля.

Согласно [ст. 136](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38583AB8E6136FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA2183789E7920ED86931B4A73FA3C03C183E136EN8n8E) ТК РФ, [разд. 2](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B3589E59E5D827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 [N 02-07-05/17670](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB805F68EA4B9A08B80A9896739FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358CE6985C827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E), Роструда от 08.09.2006 [N 1557-6](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38083A38C6B3BA73505F9C2C0CE9C50DAD914AE1A358CE69151DD7C20ECA834B4DE3A0022116F80N7nDE) работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем каждые полмесяца. Поскольку табель учета рабочего времени оформляется за период, за который предусмотрена выплата зарплаты, и на его основе заполняют расчетно-платежную ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358DE59E5E827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) или расчетную ведомость [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358DE29E5D827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) табель учета рабочего времени необходимо представлять в бухгалтерию два раза в месяц. Табель учета рабочего времени в Учреждении составлялся в период январь 2018 г. по май 2020 г. один раз в месяц.

Форма расчетно-платежной ведомости, применяемой в учреждении не соответствует форме утвержденной приказом 52н. Согласно приказа 52н расчетно-платежная ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=51890A7E668B568ABAE06BC9DE0B5822BC3FF862724EA44F1D0614E8414F66B5F9D6275AD5FD4853U1VDG) составляется по учреждению (структурным (обособленным) подразделениям, филиалам учреждения), подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее.

Расчетно-платежная ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=51890A7E668B568ABAE06BC9DE0B5822BC3FF862724EA44F1D0614E8414F66B5F9D6275AD5FD4853U1VDG) подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Подписи лиц, составивших расчетно-платежные ведомости за 2018-2020 г.г., проверивших их, а так же главного бухгалтера отсутствуют.

При сверке размеров должностных окладов, указанных в тарификационных списках сотрудников и фактически выплачиваемой заработной платы согласно расчетно-платежных ведомостей установлено расхождение по сотруднику XXXXXX за период февраль – декабрь 2018 г. Сумма недоплаты данному сотруднику составила 11759,48 руб..

В соответствии с ст. 16 Трудового кодекса РФ в учреждении заключены трудовые договоры с работниками. При проверке тарификационных списков и расчетно-платежных ведомостей установлено несоответствии размера выплачиваемой заработной платы 2 сотрудников (XXXXXXXXXXX), размеру заработной платы, установленной трудовым договором в связи с несвоевременностью оформлением дополнительных соглашений к трудовому договору.

Согласно п.5.1. трудового договора №8 от 10.01.2013 г. XXXXXXXXXXXX с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г. установлена заработная плата в размере 23441,75 руб. Вместе с этим согласно тарификационных списков и расчетно платежных ведомостей XXXXXXXXXXXX в проверяемом периоде выплачивалась заработная плата в размере 25728,75 руб. Сумма выплаченная XXXXXXXXXXXX сверх размера установленного трудовым договором составила за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г. 48027,00 руб..

Согласно п. 5.1. трудового договора №8 от 10.01.2013 г. XXXXXXXXXXXX с учетом дополнительного соглашения от 01.10.2019 г. производилась ежемесячная выплаты «за делопроизводство» в размере 10 процентов от должностного оклада в размере 1246,40 руб.

Согласно п.3.3.8 Положения об оплате труда выплаты «за делопроизводство» относится к иным выплатам работникам, занятым на работах с особыми условиями труда. Подтверждение особых условий труда XXXXXXXXXXXX в учреждении отсутвует. Сумма выплаченная по данному основанию составила 9971,20 руб.

Согласно тарификационных списков в Учреждении устанавливалась доплата «10% проф» XXXXXXXXX в период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г..

Согласно п. 5.5.2 Положением об оплате труда выплаты за «Выполнение обязанностей председателя профсоюзного комитета» в размере до 10 % должностного оклада для работников Учреждения не предусмотрены. Сумма выплаченная по данному основанию составила XXXXXXXXXX – 22741,20 руб.

При предоставлении отпуска работнику предоставляется сумма отпускной заработной платы. Согласно приказа 52 н записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=E698C8142466226235F18835697B1E2ED484C7525D4BCCEA28CB71B2559999E6159AF5E22EB05C1A0C831C5AA90A6DEA2FD369823B2999C7p45BH) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы. Записка-расчет ф.0504425 за 2018-2019 г.г. в учреждении отсутствует.

По договору №80-С-19 от 01.04.2019 г. с XXXXXXXXXXXX Учреждением оплачено «проверка достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации: Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №10 с. Скатовка».

В соответствии с п. 48.2.4.3. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденное Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н по элементу вида расходов "243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также расходы государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений по капитальному ремонту, а также реставрации государственного (муниципального) имущества, за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

В нарушение данного требования расходы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации: Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №10 с. Скатовка в сумме 10 тыс. руб. отнесены по элементу вида расходов "244 Прочая закупка товаров, работ и услуг".

В соответствии с п.3 ст. 210 Налогового кодекса РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [статьями 218](consultantplus://offline/ref=A8693B14B3D04439033A2E9578C8006AAC99F2AA3AC9768947D8B84F5CFBE325FB345607F417D1E2q2nBJ) - [221](consultantplus://offline/ref=A8693B14B3D04439033A2E9578C8006AAC99F2AA3AC9768947D8B84F5CFBE325FB345607F417D1E5q2nFJ) НК РФ. В нарушение данного требования при расчете налога на доходы физических лиц ф.1-НДФЛ не использовалась.

В соответствии с ч. 7 ст. 213 Трудового кодекса РФ работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, в том числе связанной с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающие в условиях повышенной опасности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет. Постановлением Правительства РФ от 28.04.1993 N 377 утвержден Перечень медицинских психиатрических противопоказаний для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности и деятельности, связанной с источником повышенной опасности (далее - Перечень). Перечнем установлены медицинские психиатрические противопоказания для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности в условиях повышенной опасности. В числе иных видов такой деятельности указаны работники учебно-воспитательных учреждений, работники детских дошкольных учреждений. В нарушение данного требования обязательное психиатрическое освидетельствование работников в учреждении отсутствует.

В соответствии с п.2 [Правил](consultantplus://offline/ref=BF2D435447CEE6B23E7C160AB7DD5E8701D39B70B67F40295FD36DF41BF8DA8011AAE28FBE009ACC40E03AED648C851538DC66B481F0A7D7w3L5M) ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в реестр контрактов включается информация и документы, установленные [частью 2 статьи 103](consultantplus://offline/ref=75FB0AF3BCFABE313A2D590E960A6D545498DBBE8BDD12FDFC5D22298C0AB9478AD08B849EEFE1CC4A44C7FA0EDF82398A462DCBD996B66756N1M) закона 44-ФЗ. В нарушение данного требования в реестр контрактов не включены информация по контрактам:

заключенного с Государственным автономным учреждением XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX №80-С-19 от 01.04.2019 г. на сумму 10000,00 руб.,;

заключенного с XXXXXXXXXXX №76 от 29.08.2019 г. на сумму 20228,88 руб.,;

Сведения о заключении контракта в соответствии с п.4 части 1 ст. 93 закона 44-ФЗ в контрактах отсутствуют.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 15 Береговское Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2020 г.г.**

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2018-2019 г.г.;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 г.;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда за 2018-2019 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 г.;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2018-2019 г.г.;

В соответствии с п. 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=6C2A969088B552EEB002DB221056CE3C2827DF145C7760093B1D0415AB4EF0F849CDF7FEEC92B946S5l6I) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные документы за 2018-2020 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных [абзацем первым пункта 3 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1A7637641F84D407EDB1CB528A651DA49BA2B4C1s7J8K) Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ), [пункта 7](consultantplus://offline/ref=F9B6D9784CAFF6EF4E1EF1B5ED203F0757CE1B7F3B631F84D407EDB1CB528A651DA49BA7B1C17F19s4JDK) порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №152 от 17.07.2017 г., главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №31 от 12.01.2018 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год без планового периода 2019 и 2020 годов.

Так же главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №32 от 14.01.2019 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год и приказом №36 от 17.01.2020 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год.

Форма отчета о выполнении муниципального задания за 2018 г., 2019 г., 2020 г. не утверждена.

При проверке исполнения муниципального задания установлено, что по муниципальной услуге «Присмотр и уход» количество дето-дней не исполнено в 2018 и 2019 г.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2018 г. | 2019 г. |
| 1 | Объем муниципального задания, дето-дней | 3905 | 3905 |
| 2 | Данные отчета о выполнении муниципального задания, дето-дней | 1240 | 1240 |
| 3 | % исполнения муниципального задания по данным отчета. | 32 | 32 |
| 4 | Фактическое количество (на основании табелей учета посещаемости детей), дето-дней | 1256 | 956 |
| 5 | % исполнения муниципального задания по фактическим данным. | 32 | 24 |

При сверке показателей отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г. и 2019 г., размещенных на сайте bus.gov.ru, с объемом cубсидий на выполнении муниципального задания, указанных в Соглашениях о предоставлении субсидий установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2018 г. | 2019 г. |
| 1 | Объем финансовго обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, руб. | 1415490,00 | 1555155,11 |
| 2 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб. | 1456376,01 | 1513053,66 |
| 3 | Расхождение, руб. | -40886,01 | 42101,45 |
| 4 | Объем финансовго обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, руб. | 39900,00 | 74165,42 |
| 5 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб. | 152230,41 | 74165,42 |
| 6 | Расхождение, руб. | -112330,41 | 0,00 |

В 2018 г. и 2019 г. в планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 14 раз вносились изменения в части изменения объема финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания. В нарушение п.3. ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» соответствующие изменения в муниципальное задание не вносились.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №28 от 21.05.2020 г. в Учреждении проведена инвентаризация имущества.

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не учтенное на балансе учреждения в количестве 17 наименований (17 предметов), указанное в инвентаризационной описи по заявленной стоимости в сумме 16625,34 руб.

В ходе инвентаризации продуктов питания выявлена недостача в количестве 3 наименований в сумме 204,04 руб. и излишки в количестве 3 наименований в сумме 164,75 руб..

В составе основных средств учреждения учтено «Здание Детского Сада» балансовой стоимостью 300442,00 руб. Данный объект недвижимости закреплен за учреждением на основании договора о закреплении муниципального недвижимого имущества, заключенного с Ровенской районной администрацией 23.09.2009 г., зарегистрированное в федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии 14.11.2009 г. за №64-64-49/010/2009-111. Акт приема передачи недвижимого имущества составлен 23.09.2009 г. Поскольку стоимость передаваемого имущества в договоре отсутствует, определить обоснованность балансовой стоимости данного объекта в сумме 300442,00 руб. не представляется возможным.

По договору №4555 от 21.05.2019 г. с XXXXXXXXXXX Учреждением приобретено: Система индивидуального контроля загазованности СИКЗ Ду-15 и Сигнализатор оксида углерода СО БУГ-3М на общую сумму 6820,00 руб.

Оприходование имущества в состав основных средств (материальных запасов) отсутствует.

В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 11](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4200BB8F44AC20925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994BFEEjFK) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [пунктом 20](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BCF14DCA0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2B94BDEEj2K) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA42102BFF54BC90925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BDEEjEK) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, [пунктами 1.5](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2995BFEEj2K), [3.44](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjBK), [3.48](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE884DE4B71D6FA4220BBCFB4ECB0925FD005D4EA2DFD8A874AF8363CA2994B8EEjFK) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, отдельными ГРБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" руководитель Учреждения вправе заключить договор о материальной ответственности лиц, имеющими в своем распоряжении материальные ценности. Отсутствие в Учреждении данных договоров создает риск невозможности взыскания возможных сумм недостач (хищений) материальных ценностей.

В нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н у всех объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

Нормативный акт, регламентирующий порядок, сроки начисления (внесения) родительской платы и лиц ответственных за проведение данных операций в период проведения проверки отсутствует. В Учреждении составляется ведомость по расчетам с родителями. Форма ведомости не утверждена руководителем.

# Бухгалтерский учет в силу ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее Федеральный закон «О бухгалтерском учете) представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с ч.1 ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В целях учета платы родителей за содержание детей в МБДОУ Детский сад №15 ежемесячно составляется «Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» (далее – ведомость по расчетам с родителями). В ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях МБДОУ Детский сад №15 за декабрь 2018 года, являющейся итоговой ведомостью за 2018 г. сумма задолженности с учетом имеющей переплаты отдельных родителей составляет 8090,79 руб..

Согласно пп.5 ст.5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» доходы организации являются объектами бухгалтерского учета.

В соответствии с положениями пункта 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого [плана](consultantplus://offline/ref=B9BAB74DC51EC5D35494EA934011DC6781655FC145ADBE20175A19D8ED1983DC88FCBA9F08A6BC73U8A2M) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат предназначен [счет](consultantplus://offline/ref=D62D051049B9D9FFE607083723E1BC3D728C3F8E90AB903AE900B15569A895893EC3CAB53CC6961E1F1A76A5C9D7B27ECEF8F52292C2F49DM513G) 20500.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения МБДОУ Детский сад №15 на 01.01.2019 г. (ф.0503730) по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» сумма дебиторской задолженности составляет 8940,61 руб.

# В нарушение требований п.1 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах - ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, не отражены в регистрах бухгалтерского учета в полном объеме.

Не отражение на балансовом счете 20500 МБДОУ Детский сад №15, в результате несоблюдения учреждением в полном объеме требований п.197 Инструкции №157н в части учета расчетов по суммам доходов (поступлений) повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности баланса учреждения по строке 250 (ф.0503730).

При проверке правильности расчетов с родителями установлено, что по у учреждения имеется дебиторская задолженность по воспитаннику «НЕИЗВ РЕБ15» в сумме 206,04 руб..

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка табелей посещаемости и ведомостей по расчетам с родителями. Сверкой установлено не соответствие суммы начисленной родительской платы и суммы платы, рассчитанной на основании табелей посещаемости.

В ходе выборочной сверки количества детей посещавших детский сад на основании табелей посещаемости детей и количества детей, на которое составлялось меню-раскладка в разрезе каждого за 4 квартал 2019 г. установлено расхождение в 2 случаях. В 1 случае установлено занижение в общем количестве на 1 человека и в 1 случае установлено завышение количества детей на 1 человека.

Согласно п. 11.3 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 N 26 (СанПиН 2.4.1.3049-13) после перенесенного заболевания, а также отсутствия более 5 дней (за исключением выходных и праздничных дней) детей принимают в дошкольные образовательные организации только при наличии справки с указанием диагноза, длительности заболевания, сведений об отсутствии контакта с инфекционными больными. В ходе проверяемого периода выявлено, что справки присутствуют не на все дни пропусков посещения детского сада. Сведения о диагнозе, длительности заболевания, сведений об отсутствии контакта с инфекционными больными, печати врача и лечебного учреждения отсутствуют в большинстве справок.

В соответствии с п. 4 ст.13 Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 1 января 2011 года собственники зданий, строений, сооружений и иных объектов, которые введены в эксплуатацию на день вступления в силу настоящего Федерального закона и при эксплуатации которых используются энергетические ресурсы, обязаны завершить оснащение таких объектов приборами учета используемых воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию. В нарушение данного требования в Учреждении отсутствуют приборы учета воды.

Оплата труда основного персонала Учреждения производиться на основании Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №325 от 29.11.2013 г. (Далее - Положение об оплате труда).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ 52н) в табелях учета рабочего времени за январь 2018 г. – март 2020 г. отсутствуют отметки бухгалтерии о принятии табеля.

Согласно [ст. 136](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38583AB8E6136FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA2183789E7920ED86931B4A73FA3C03C183E136EN8n8E) ТК РФ, [разд. 2](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B3589E59E5D827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 [N 02-07-05/17670](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB805F68EA4B9A08B80A9896739FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358CE6985C827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E), Роструда от 08.09.2006 [N 1557-6](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38083A38C6B3BA73505F9C2C0CE9C50DAD914AE1A358CE69151DD7C20ECA834B4DE3A0022116F80N7nDE) работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем каждые полмесяца. Поскольку табель учета рабочего времени оформляется за период, за который предусмотрена выплата зарплаты, и на его основе заполняют расчетно-платежную ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358DE59E5E827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) или расчетную ведомость [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=422D644FF67D67878BB818E49BD0ECF38489AF8F6635FA3F0DA0CEC2C9930FCDDE5DA21B358DE29E5D827935FDF03BBFC924063A0D6D8175N5n6E) табель учета рабочего времени необходимо представлять в бухгалтерию два раза в месяц. Табель учета рабочего времени в Учреждении составлялся в период январь 2018 г. по декабрь 2019 г. один раз в месяц.

Форма расчетно-платежной ведомости, применяемой в учреждении не соответствует форме утвержденной приказом 52н. Согласно приказа 52н расчетно-платежная ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=51890A7E668B568ABAE06BC9DE0B5822BC3FF862724EA44F1D0614E8414F66B5F9D6275AD5FD4853U1VDG) составляется по учреждению (структурным (обособленным) подразделениям, филиалам учреждения), подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее.

Расчетно-платежная ведомость [(ф. 0504401)](consultantplus://offline/ref=51890A7E668B568ABAE06BC9DE0B5822BC3FF862724EA44F1D0614E8414F66B5F9D6275AD5FD4853U1VDG) подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Подписи лиц, составивших расчетно-платежные ведомости за 2018-2020 г.г., проверивших их, а так же главного бухгалтера отсутствуют.

Согласно табелей учета рабочего времени за август 2018 г. руководитель XXXXXXXX и сторож XXXXXXXX отработали полный рабочий месяц согласно штатного расписания. Заработная платы руководителю XXXXXXXXXXX за август 2018 г. не начислена и не выплачена. Сумма заработной платы XXXXXXXXX начислена и выплачена XXXXXXXXX в размере 23441,75 руб.. Так же XXXXXXXXX выплачена премия в размере 5717,50 руб.

В соответствии с ст. 16 Трудового кодекса РФ в учреждении заключены трудовые договоры с работниками. При проверке тарификационных списков и расчетно-платежных ведомостей установлено несоответствии размера выплачиваемой заработной платы 4 сотрудников, размеру заработной платы, установленной трудовым договором в связи с несвоевременностью оформлением дополнительных соглашений к трудовому договору.

Согласно п.4.1. трудового договора №35 от 09.09.2016 г. XXXXXXXX установлена заработная плата в размере 20583,00 руб. Вместе с этим согласно тарификационных списков XXXXXXXXX в проверяемом периоде выплачивалась заработная плата в размере 23442,00 руб. Сумма выплаченная XXXXXXXX сверх размера установленного трудовым договором составила за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г. 60018,00 руб..

Согласно п.4.1. трудового договора №35 от 09.09.2016 г. XXXXXXXXXX производились ежемесячная выплаты «за сложность и напряженность труда» в размере 1715,25 руб., «за обеспечение информационной поддержки сайта» в размере 571,75 руб. «за мониторинг посещаемости» в размере 571,75 руб. Всего 5858,75 руб.

Согласно п.4.1. трудового договора №53 от 08.10.2019 г. XXXXXXXXXX производились ежемесячная выплаты «за делопроизводство» в размере 1246,40 руб., «за сложность и напряженность труда» в размере 2492,80 руб., «за информационную поддержку сайта» в размере 1869,60 руб., «за мониторинг посещаемости» в размере 623,20 руб. Всего 6232,00 руб.

Выплаты за «за делопроизводство», «за сложность и напряженность труда», «за информационную поддержку сайта», «за мониторинг посещаемости» Положение об оплате труда не предусмотрены. Сумма выплаченная по данным основаниям составила XXXXXXXX 123033,75 руб., XXXXXXXX 31160,00 руб. Всего 154193,75 руб..

Согласно тарификационных списков в Учреждении устанавливалась доплата «10% проф»:

XXXXXXXXx в период с 01.01.2018 г. по 19.09.2018 г. сумме 322,85 руб. в месяц.;

XXXXXXXXX в период с 15.10.2018 г. по 01.01.2019 г. сумме 590,04 руб., с 01.01.2019 г. по 03.10.2019 г. сумме 655,60 руб. в месяц., с 03.10.2019 г. по 01.04.2020 г. сумме 714,60 руб.;

Положением об оплате труда выплаты «10% проф» не предусмотрены. Сумма выплаченная по данному основанию составила XXXXXXXX – 2787,27 руб. руб., XXXXXXXXX 11669,02 руб. Всего 14456,29 руб.

При предоставлении отпуска работнику предоставляется сумма отпускной заработной платы. Согласно приказа 52 н записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=E698C8142466226235F18835697B1E2ED484C7525D4BCCEA28CB71B2559999E6159AF5E22EB05C1A0C831C5AA90A6DEA2FD369823B2999C7p45BH) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы. Записка-расчет ф.0504425 в учреждении отсутствует.

По договору №631-С-19 от 22.11.2019 г. с XXXXXXXXXX Учреждением оплачено «проверка достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации : Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №15 с. Береговое».

В соответствии с п. 48.2.4.3. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденное Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н по элементу вида расходов "243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также расходы государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений по капитальному ремонту, а также реставрации государственного (муниципального) имущества, за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

В нарушение данного требования расходы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации: Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №15 с. Береговое в сумме 10 тыс. руб. отнесены по элементу вида расходов "244 Прочая закупка товаров, работ и услуг".

В соответствии с п.3 ст. 210 Налогового кодекса РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [статьями 218](consultantplus://offline/ref=A8693B14B3D04439033A2E9578C8006AAC99F2AA3AC9768947D8B84F5CFBE325FB345607F417D1E2q2nBJ) - [221](consultantplus://offline/ref=A8693B14B3D04439033A2E9578C8006AAC99F2AA3AC9768947D8B84F5CFBE325FB345607F417D1E5q2nFJ) НК РФ. В нарушение данного требования при расчете налога на доходы физических лиц ф.1-НДФЛ не использовалась.

В соответствии с ч. 7 ст. 213 Трудового кодекса РФ работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, в том числе связанной с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающие в условиях повышенной опасности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет. Постановлением Правительства РФ от 28.04.1993 N 377 утвержден Перечень медицинских психиатрических противопоказаний для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности и деятельности, связанной с источником повышенной опасности (далее - Перечень). Перечнем установлены медицинские психиатрические противопоказания для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности в условиях повышенной опасности. В числе иных видов такой деятельности указаны работники учебно-воспитательных учреждений, работники детских дошкольных учреждений. В нарушение данного требования обязательное психиатрическое освидетельствование работников в учреждении отсутствует.

В соответствии с п.2 [Правил](consultantplus://offline/ref=BF2D435447CEE6B23E7C160AB7DD5E8701D39B70B67F40295FD36DF41BF8DA8011AAE28FBE009ACC40E03AED648C851538DC66B481F0A7D7w3L5M) ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в реестр контрактов включается информация и документы, установленные [частью 2 статьи 103](consultantplus://offline/ref=75FB0AF3BCFABE313A2D590E960A6D545498DBBE8BDD12FDFC5D22298C0AB9478AD08B849EEFE1CC4A44C7FA0EDF82398A462DCBD996B66756N1M) закона 44-ФЗ. В нарушение данного требования в реестр контрактов не включены информация по контрактам:

заключенного с XXXXXXX №4 от 01.08.2018 г. на сумму 1240,00 руб., №5 от 01.08.2018 г. на сумму 5000,00 руб.,;

заключенного с XXXXXXXXXXX №631-С-19 от 22.11.2019 г. на сумму 10000,00 руб.,;

заключенного с XXXXXXXXXXX №07/1255 от 06.11.2019 г. на сумму 2000,00 руб.,;

заключенного с XXXXXXXXXX №4 от 01.03.2019 г. на сумму 20000,00 руб.,;

Сведения о заключении контракта в соответствии с п.4 части 1 ст. 93 закона 44-ФЗ в контрактах отсутствуют.