



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

АКТ

**проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 466 г. Челябинска»**

г. Челябинск

28.10.2022

На основании плана работы Муниципального казенного учреждения «Контроль ревизионное Управление» на III квартал 2022 года, и приказа № 153 от 22.09.2022 «проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ «ДС № 466 Челябинска» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 466 Челябинска» (далее Учреждение) за период 2021 год, I полугодие 2022 года, по необходимости к проверке могут привлекаться документы предыдущих лет.

Деятельность учреждения осуществляется на основании:

- Устава, зарегистрированного постановлением Главы Администрации Калининского района г. Челябинска от 11.08.1995 года № 1641, регистрационный номер 1800, последующими изменениями;

- Лицензии на право осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ общего образования, по уровню дошкольное образование Лицензией предоставлено право дополнительного образования детей и взрослых. Выда 11.05.2016 Серия 74Л02 № 0001792, регистрационный № 12650, действие лиценз: бессрочно.

- Лицензии на осуществление медицинской деятельности от 26 октября 2011 № Ф 74-01-001609. На осуществление доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу в педиатрии, срок действия, бессрочно.

МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска» присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7447033136, КПП 744701001, ОГРН 1027402334520 свидетельств о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 74 № 006444337, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы Калининскому району г. Челябинска (7447).

Учредителем Учреждения от имени муниципального образования «город Челябинск является Администрация города Челябинска в лице Комитета по делам образования горс Челябинска, расположенного по адресу: 454080, г. Челябинск, ул. Володарского, д. 14.

Для выполнения своей деятельности Учреждение наделено муниципальным имуществом на праве оперативного управления в соответствии с договором между Учреждением и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям горс Челябинска (далее – КУИ и ЗО) от 21.08.1998 года № УНО- 12/169-126.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать штампы со своим наименованием, лицевые счета в Комитете финансов города Челябинска:

-отдельный лицевой счет автономного учреждения – л/с 314730105;
-расчетный счет в ЧФ АО «СМП БАНК» - 40703810504044001592.

Комитетом финансов города Челябинска направлено Учреждению извещение переоформления лицевых счетов от 08.10.2015 № 071-12/2269.

Учреждением заключен договор от 12.10.2007 № 72195641 (№641) на открытие обслуживания расчетного счета в филиале Открытого Акционерного общества «БАН «Северный морской путь».

Организационно-правовая форма – учреждение;

Тип учреждения – автономное;

Тип образовательной организации – общеобразовательная организация;

Форма собственности - муниципальная.

Сокращенное наименование Учреждения – МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска».

Юридический адрес: 454128, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Братья Капириных, д.116 а.

Фактическое местонахождение:

Юридический адрес: 454128, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Братья Капириных, д.116 а.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Проверка проводилась с 26.09.2022 по 07.10.2022 специалистами МКУ «КРУ»:

- начальником отдела ревизий и комплексных проверок № 2 Шакирзяновой Е.А.;
- главным экспертом Деевой И.А.;
- главный эксперт Егорова Л.Е.;
- ведущим бухгалтером-ревизором Тумановой О.Н.;
- ведущим бухгалтером-ревизором Сокольниковой А.А.;
- ведущим бухгалтером-ревизором Прокудиной Т.П.;
- ведущим бухгалтером-ревизором Егоровым О.В.;
- инженером Агишевой И.С.;
- ведущим специалистом Поспеловой Г.Ф.

В период проверки все операции проверены выборочным методом.

В проверяемый период главными распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов заведующий Учреждением Слободчикова Людмила Александровна, работающая с 11.04.1990;
- с правом второй подписи главный бухгалтер Учреждения Рышманова Кымбат Мулдагалеевна с 08.06.2016.

По выписке из лицевого счета организации от 19 сентября 2022 подтвержден использование электронных подписей выше указанными распорядителями, подписан заявки на выплату средств БУ, при оформлении операций на списание средств по лицевому счету Учреждения. Выписка и платежные поручения заверены Уполномоченным представителем Комитета финансов города Челябинска.

К выписке из ЧФ АО «СМП БАНК» от 06.09.2022 приложены платежные поручения ЭЦП заведующего и главного бухгалтера.

Общая сумма проверенных средств за 2021 год составила **41422479,53** руб.

Ранее проводилась в Учреждении комплексная проверка по приказу Муниципального казенного учреждения «Контрольно-ревизионное Управление» от 03.09.2018 № 174.

1. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Учреждению утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг.

Основными видами деятельности Учреждения является:

-образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам- дополнительным общеразвивающим программам реализация которых не является основной целью его деятельности.

Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности, том числе приносящие доход, лишь по столько, поскольку это служит достижению целей ради которых оно создано:

- образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам и дополнительным общеразвивающим программам;
- предоставление питания;
- первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (при наличии лицензии);
- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.
- научно-методическое обеспечение;
- психолога-медико-педагогическое обследование детей;
- коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся;
- психолого-педагогическое консультирование родителей (законных представителей) педагогических работников;
- организация отдыха детей;
- деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;
- научные исследования и разработки.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение имеет право на оказание платных медицинских услуг в соответствии с лицензией на медицинскую деятельность.

Организация питания воспитанников и работников в Учреждении осуществляется самостоятельно Учреждением или на основании договора с третьими лицами.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе образовывать объединения (ассоциации и союзы) в целях развития и совершенствования образования.

Перечень услуг, оказываемых учреждением, соответствует целям и задачам, указанным в учредительных документах, основные услуги включены в муниципальное задание.

Для выполнения муниципального задания Учреждению выделяются субсидии и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022-2023, заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 № 1 Комитетом по делам образования города Челябинска.

Заключены дополнительные соглашения на дополнительные субсидии.

Субсидия на выполнение муниципального задания поступила в учреждение в сумме 35102396,62 руб. (данные ф.0503737), что соответствует размеру субсидии, выделенной в дополнительных соглашениях. Реестр по соглашениям в приложении №2.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 № 1, предусматривает предоставление субсидий на 2022 и 2023 год, а именно:

соглашения	вид	2022 год (руб.)	2023 год (руб.)
соглашение № 1 от 11.01.2021,	1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ДОП КР 1222, 1219, 1220, 1259, 1264) областной бюджет	17 989 444,00	17 989 444,00
	2. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ДОП КР 9999 и 1401) бюджет города	10 250 029,00	10 338 880,00
	3. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (из областного бюджета на привлечение обеспечение детей из малообеспеченных	65 122,00	65 122,00

	неблагополучных семей, а также семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации) (ДОП КР 1120) областной бюджет		
	4. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на обеспечение питанием воспитанников и учащихся (КЦСР 70002М4200, 70002М4210, 70002М4220) бюджет города.	1 567 623,00	1 567 623,00
	5. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (бюджет города) на привлечение детей из малообеспеченных, неблагополучных семей, а также семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации (КЦСР 70002S4060) бюджет города.	101 293,00	101 293,00
ИТОГО		29 973 511,00	30 062 362,00

Проверено отражение субсидии, предусмотренной соглашением на 2022 и 2023 год на счете бухгалтерского учета 4.401.49.131 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2021 года, расходования данных соглашения о предоставлении субсидии и выполнение муниципального задания и главной книги не установлено.

Заключено Соглашение о предоставлении бюджетному или автономному учреждению, подведомственному Комитету по делам образования города Челябинск субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 1/1 от 28.01.2021, с Комитетом по делам образования. Заключены дополнительные соглашения, на дополнительные субсидии.

В 2021 году субсидия на иные цели поступила в учреждение в сумме 1205 203,00 руб (данные ф. 0503737), что соответствует размеру субсидии, выделенной по соглашению, дополнениями к нему. Реестр по соглашениям в приложении № 3.

Данные Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленным учреждению (ф. 0501016) за 2021 год соответствуют данным выделенных субсидий на иные цели по соглашениям.

Сведения ф.0501016 от 30.09.2021 подписаны электронно-цифровыми подписями руководителем и главным бухгалтером Учреждения, и уполномоченным представителем МКУ «Центр обеспечения деятельности образовательных организаций города Челябинск» по Калининскому району.

Реестр использованных сумм в 2021 году, полученных по субсидии на иные цели.

Таблица №

Наименование операции	Размер 2021 года (руб.)
Компенсация родительской платы	811 597,83
09.06.2021 ИП Корешков Т.М. линолеум	75 720,00
24.06.2021 ИП Корешков Т.М. линолеум, светильники	74 280,00
24.06.2021 ООО «Чел Прогресс», кастрюли	75 720,00
11.08.2021 ООО ТД «Игрушки-Челябинск» игрушки,	253,35
дидактические пособия, мышь. Привод	3 120,29
Логопедическая программа	3 266,65
Стеллаж	3 780,36
Ноутбук	40 232,71
Ноутбук	48 743,64
Итого	1 136 714,83

План финансово хозяйственной деятельности Учреждения утверждён заведующей МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска» Слободчиковой Л.А. Регулярно вносятся и подтверждаются изменения в ПФХД.

Расчеты, обосновывающие показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 на 2022 год предоставлены.

Наблюдательным советом МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска», рассматривают отчетность и планы ПФХД, предоставлены протоколы:

-согласования проекта плана финансово-хозяйственной деятельности:
на 2021 год: протокол №2 от 22.01.2021;
на 2022 год: протокол от 19.01.2022 № 2.

-согласование изменений в ПФХД: протокол №3 от 03.02.2021; протокол №4 от 21.04.2021; протокол №5 от 21.04.2021; протокол №6 от 27.05.2021; протокол № 8 от 30.09.2021; протокол № 9 от 20.10.2021; протокол №10 от 18.11.2021; протокол №11 от 02.12.2021; протокол №12 от 29.12.2021; протокол №13 от 30.12.2021; протокол №3 от 21.03.2022.

Наблюдательным советом утверждена годовая бухгалтерская отчетность:
 - за 2020 год протокол №1 от 11.01.2021,
 - за 2021 год –протокол № 1 от 10.01.2022.

1.Анализ использования субсидий на выполнение муниципального задания за 2021 год.

1.1 Сумма поступившего и израсходованного финансового обеспечения за 2021 год и различных источников составила

Таблица №

№ п/п	Наименование источника финансирования	Остаток На н/г (руб.)	Поступило		Израсходовано (руб.)	Остаток На н/г (руб.)
			сумма	%		
1	Всего:	844 860,11	40 830 581,69	100	41 214 755,75	460 686,05
2	Субсидия на выполнение муниципального задания	494 062,99	35 102 396,73	86	35 330 571,52	265 888,2
3	Субсидия на иные цели	0,00	1 205 203,00	3	1 136 714,83	68 488,1
4	Внебюджетная деятельность	350 797,12	4 522 981,96	11	4 747 469,40	126 309,6
	в т.ч.					
	Доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат КЭК 130	X	4 465 811,57	X	X	X
	Безвозмездные денежные поступления текущего характера КЭК 150	X	55 874,39	X	X	X
	Уменьшение стоимости материальных запасов КЭК 440	X	1 296,00	X	X	X

Учреждением в 2021 году и в 2022 проводились операции со средствами в временном распоряжении. На 01.01.2021 и на 01.01.2022 остатка средств нет (3.201.11.00). В течении года установлено движение средств по поступлению и выбытию в сумме 9819, руб.

В отчете об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности ф.05037 на 01.01.2022, в разделе расходы учреждения **увеличено** исполнение плановых назначен через лицевые счета **на сумму 207 723,78 руб.** на размер возврата расходов прошлых лет текущего года. Средства поступили по КФО 4. Средства поступили от УФНС России возвр по страховым взносам за 2020 год.

В отчете заполнены разделы:

- 3 Источник финансирования дефицита средств Учреждения стр.591;
- 4 Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет стр.950.

Сверен План ФХД Учреждения за 2021 год (от 30.12.2021) по доходам утвержденными плановыми назначениями в формах 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по всем источникам 01.01.2022, расхождений не установлено.

1.2 Анализ кассового исполнения плана ФХД по расходам.

По субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таблица №

Наименование показателя	Код аналитики	План (руб.)	Исполнено (руб.)	Расхождение с планом ФХД (руб.)	% Исполн
Фонд оплаты труда учреждений	111/211	22 568 729,99	22 401 227,11	0,00	100
	111/266		167 502,88		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119/213	6 691 344,32	6 676 912,00	0,00	100
	119/265		14 432,32		
Прочая закупка товаров, работ и услуг для	244	3 610 110,04	3 610 110,04	0,00	100

обеспечения государственных (муниципальных) нужд					
В том числе:					
	244/221	X	54 020,23	X	
	244/222	X	18 000,00	X	
	244/223	X	219 289,13	X	
	244/225	X	457 111,68	X	
	244/226	X	211 482,72	X	
	244/310	X	303 248,00	X	
342, 345, 346	244/340	X	2 346 958,28	X	
Закупка энергетических ресурсов	247	2 078 821,04	1 812 932,84	265 888,20	87,2
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851/291	647 454,33	647 454,33	0,00	100
Всего		35 596 459,72	35 330 571,52	265 888,20	99,3

Выделенные субсидии на выполнение муниципального задания использованы частично на 99,3%. Остаток денежных средств на 01.01.2022 -265 888,20 руб.

1.3 Анализ кассового исполнения плана ФХД по расходам по субсидиям на иные цели.

Таблица №

Наименование показателя	Код аналитики	План (руб.)	Исполнено (руб.)	Расхождение с планом ФХД(руб.)	% Исполнено
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	325 117,00	325 117,00	0,00	100
В том числе:					
	244/226	X	3 520,00	X	
	244/310	X	52 524,00	X	
344, 346	244/340	X	269 073,00	X	
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	880 086,00	811 597,83	68 488,17	92
Всего		1 205 203,00	1 136 714,83	68 488,17	94

Выделенные субсидии на иные цели использованы на 94%. Остаток денежных средств на 01.01.2022-68 488,17 руб.

1.4 Анализ кассового исполнения плана ФХД по расходам по средствам от внебюджетной деятельности.

Таблица №

Наименование показателя	Код аналитики	План (руб.)	Исполнено (руб.)	Расхождение с планом ФХД (руб.)	% Исполнено
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	244	4 873 779,08	4 747 469,40	126 309,68	97%
В том числе:					
	244/221	X	1 534,81	X	
	244/225	X	17 244,87	X	
	244/226	X	730 476,72	X	
	244/310	0X	5 800,00	X	
341, 342,344, 345,346	244/340	X	3 992 413,00	X	
Всего		4 873 779,08	4 747 469,40	126 309,68	97%

Исполнение ПФХД по внебюджетным средствам составило 97%.

Сверены показатели ПФХД по выплатам (от 30.12.2021)-41 853 689,23 руб. утвержденными плановыми назначениями в «Отчете об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) – 41 883 165,58 руб., установлено расхождение на сумму 29 476,35 руб.

По пояснению главного бухгалтера Рышмановой К.М., это поступления от ФСС погребение по смерти сотрудников 21475,91руб. и финансирование предупредительных по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний в размере 8000,44 р.

1.6 Анализ исполнения лимитов потребления коммунальных услуг за 2021 год

Таблица №

Наименование показателя	Лимит		факт		Отклонение от лимита Гр.2-гр.4	Отклонение в сумм +экономию, -перерасход Гр.3-гр.5 Руб.
	количество	Сумма Руб.	количество	Сумма Руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Холодное водоснабжение и водоотведение (тыс.м3)	3,4	152 456,00	2,953	131 687,99	0,447	20 768,01
Электрическая энергия (Тыс.Квт/ч)	84	620 760,00	77,44	572 876,25	6,56	47 883,75
Отопление и ГВС Гкал.	660	1 198 962,60	635,351	1 180 494,29	24,649	18 468,31
Итого:	X	1 972 178,60	X	1 885 058,53	X	87 120,07

По пояснению главного бухгалтера Рышмановой К.М., экономия денежных средств на 01.01.2022 находилась в остатке на лицевом счете.

Сверен фактический расход по коммунальным услугам 1 885 058,53 руб. за 2021 год Отчетом о финансовых результатах деятельности учреждений ф.0503721 по КОСГУ 223 сумме 1 919 753,74руб. в отчете указаны расходы на коммунальные услуги больше на сумму 34 695,21 руб.

По пояснению главного бухгалтера Рышмановой К.М., расхождение отчетных данных по КБК 223 на 34695,21 руб. сложилось из отнесения на расходы в 2021 году ТК 87601,14 руб., начисление резерва 12 388,00 руб. и за минусом сумм коммунальных усл 65293,93руб., начисленных и оплаченных в 2022 году. (87601,14+12388,00-65293,93)

1.7 Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за 2021 год

Таблица №

Перечень Должностей работников	Количество человек по штатному расписанию	Занято штатных единиц фактически	Вакансии Гр.3-гр.2	ФОТ (руб.)	% Содержание Каждой категории ФОТ
1	2	3	4	5	6
Административно-управленческий персонал	4	4	0	267 972,62	14,4
Вспомогательный персонал	28,5	22	6,5	383 177,80	20,5
Итого	32,5	26	6,5	651 150,42	34,9
Основной персонал	46,55	40,8	5,75	1 217 111,13	65,1
Всего	79,05	66,8	12,25	1 868 261,55	100

При проверке предельной доли оплаты работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда Учреждения нарушений не установлено.

1.8 Анализ состояния кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022

Таблица №

№ счёта бюджетного учета	Наименование кредитора	По данным Главной книги/ Сумма на 01.01.21(руб.)	По данным главной книги/ Сумма на 01.01.22 (руб.)	Отклонение (+;-) руб.	Дата возникновения задолженнс
2.205.31.000	Расчеты с плательщиками доходов	514 287,42	546 514,88	+32 227,46	
	в том числе: 1)текущая по расчетам с родителями, законными представителями	335 063,32	298 059,93	-5 993,37	декабрь 2021
	2)выбывшие дети (сумма): В том числе	77 937,65	98 797,72	+20 860,00	
	2019		21 628,63		2019,
	2020	31 065,97	30 297,41		2020,
	2021	46 871,68	46 871,68		2021

	3)Расчеты по доходам от компенсации затрат за питание сотрудников	38 752,24	56 113,00	+17 360,76	Декабрь 2021 *
		32 881,09	47 392,02	+14 510,93	
	в том числе выбывшие:	5871,15	8720,98	+2849,83	2021,
	2021	-	2 849,83		2020
	2020	5 871,15	5871,15		
	4)Платные услуги	62 534,21	93 544,23	+31010,02	декабрь 2021
5.302.62.0000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	8 010,47	3 483,08	- 4526,92	декабрь 2021
4.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество	59 587,00	58 420,00	-1167,00	декабрь 2021
4.303.13.000	Расчеты по налогу на землю	177 785,00	77 107,11	-100 677,89	декабрь 2021
Итого:		759 669,89	685 525,07	-74 144,82	

По состоянию на 01 января 2022 кредиторская задолженность составила 685525,07 руб. В текущем году по сравнению с данными на 01.01.2021 – 759 669,89 руб. задолженность снизилась на 74 144,82 руб.

В нарушение ст. 196 Гражданского кодекса России и п.371 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» на балансе Учреждения числится не востребовавшая кредиторская задолженность, в том числе возникшая после истечения срока действия договоров с выбывшими воспитанниками с 2019 год в сумме 98 797,72 руб., компенсация затрат за питание по выбывшим из штата сотрудникам – 8720,98 руб.

Работа Учреждением по своевременному закрытию/списанию за балансом кредиторской задолженности, не проводится.

1.9 Анализ состояния дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022

Таблица №

Счёт	Наименование дебитора	По данным главной книги сумма на 01.01.21	По данным главной книги сумма на 01.01.22	отклонение (+;-) руб.	дата возникновения задолженности
2.205.31.000	Расчеты с плательщиками доходов	43 151,23	33 409,18	-9742,05	
	в том числе:				Декабрь 2021
	1)текущая по расчетам с родителями, законными представителями	23 993,11	17 201,06	-6792,05	
	2)выбывшие дети (сумма):	2558,12	2558,12	0,00	2019
	В том числе				
	2021				
	2020	2558,12	2558,12		
	2019				
	3)Расчеты по доходам от компенсации затрат за питание сотрудников	0,00	0,00		
	4) Платные услуги	16 600,00	13 650,00	2950,00	Декабрь 2021
4.205.31.000	Расчеты с плательщиками доходов	50 062 010,00	60 035 873	+9973 863,00	Декабрь 2021
4.206.23.000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	134 224,43	18 201,06	-116 023,37	Декабрь 2021
4.209.34.000	Расчеты по доходам от компенсации затрат	178247,43	0,00	-178247,43	
4.303.02,000		7 043,62	0,00	-7 043,62	
итого		50 424 676,71	60 087 483,18	+9 662 806,47	

По состоянию на 01 января 2022 дебиторская задолженность составила 60 087 483,18 руб. В текущем году по сравнению с данными на 01.01.2021 –50 424 676,71 руб. задолженность увеличилась на 9 662 806,47 руб., в связи с увеличением на 9 973 863,00 руб. средств субсидии, учитываемой на доходах будущих периодов, предусмотренных соглашениями на 2021 год.

В нарушение ст. 196 Гражданского кодекса России и п. 339 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета» на балансе Учреждения

числится не востребованная дебиторская задолженность, в том числе возникшая по истечению срока действия договоров с выбывшими воспитанниками с 2019 года сумме 2558,12 руб.

Работа Учреждением по своевременному взысканию дебиторской задолженности не проводится.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «С утверждением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета отчетности организаций государственного сектора» инвентаризация дебиторской кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 не проведена так как задолженность не подтверждена подписями родителей.

Сверены данные дебиторской и кредиторской задолженности по данным журналов Главная книга ф.0504072 за 2021 и данными годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 Баланс ф.0503730, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения ф.0503769, расхождений не установлено.

Сверены данные дебиторской и кредиторской задолженности с аналитическим ведомостью по расчетам с родителями за содержание детей в ДООУ с Главной книгой (ф.0504072) по состоянию на 01.01.2022, и данные годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 Баланс Государственного муниципального учреждения (ф.0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769), расхождения не установлены.

Анализ заполненных показателей в системе «Сапфир» при формировании отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год.

На проверку представлено муниципальное задание:

- на 2021-2023 гг., утвержденное Председателем Комитета по делам образования города Челябинска от 30.12.2020 года, 18.03.2021 года и подписанное руководителем учреждения.

В представленных отчетах о выполнении муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) за 2021 год причины отклонения от запланированных значений не указаны по всем услугам.

За 2021 года муниципальное задание выполнено по всем услугам.

Наблюдается завышение отчетных данных в системе «Сапфир» от фактического значения, что привело к искажению отчета о выполнении муниципального задания по показателям:

- «Присмотр и уход» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 297,5 воспитанники по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 288,92 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –8,58 человек (2,9 %);

- «Реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования образовательная программа» значение показателя объема муниципальной услуги указанное в системе «Сапфир» образовательным учреждением 297,5 воспитанников, по результатам проверки установлено, фактическое значение за отчетный период составило 288,92 воспитанника, отклонение значения, указанного в системе «Сапфир» образовательным учреждением от фактического значения –8 человек (2,9 %).

На сайте www.bus.gov.ru информация о муниципальном задании на 2021 г. размещена в неполном объеме.

Скан копии муниципального задания на 2021-2023 гг. размещены без нарушения срока (срок размещения не позднее 5 дней со дня утверждения).

Скан копии отчетов о выполнении муниципального задания размещены с нарушением сроков (срок размещения до 15 числа месяца, следующего за отчетным):

- отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021 года размещен 16.04.2021 года;

- отчет о выполнении муниципального задания за 4 квартал 2021 года размещен 18.01.2022 года;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год размещен 07.10.2022 года.

Анализ показателей в системе «Сапфир» при формировании отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год представлен в приложении 4.

2. Санкционирование

В главной книге (ф.0504072) учреждения отражаются принятые обязательства, принятые денежные обязательства, сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам и расходам утвержденные Планом. ФХД, право на принятие обязательств, утвержденный объем финансового обеспечения, получено финансовое обеспечение.

Разделом 9 Учетной политики «Учет по счетам 5 раздела «Санкционирование» предусмотрено ведение аналитического учета в Журнале регистрации обязательств, и вывешивание его на бумажный носитель по окончании финансового года.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» изменениями и дополнениями) Учетной политикой учреждения, не предусмотрено, в каком журнале операций отражаются проводки санкционирования.

Фактически в Главной книге ф.0504072 за 2021 год отражена регистрация операций санкционирования из журнала операций № 9 который по проверке не предоставлен, отсутствует настройка Главной книги ф.0504072 на ж/о № 8.

Проверкой журнала операций №8 «по прочим операциям» ф.0504071 установлены проводки санкционирования регистрируются в журнале со всеми операциями.

Проведена сверка плановых назначений, выделенных Учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 № 1/1 и сумм, зарегистрированных в Главной книге по соответствующим учету бухгалтерским счетам санкционирования:

- по счету 4.504.21.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год следующий за текущим (на очередной финансовый год)» на 2022 год КФО4, в Главной книге ф.0504072 зарегистрировано 29 973 511,00руб.

- по счету 4.504.31.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год следующий за текущим (на первый год следующий за очередным)» на 2023 год КФО4, в Главной книге зарегистрировано 30 062 362,00 руб.

Расхождений не установлено.

Установлено нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» изменениями и дополнениями) и п. 318 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета», для организации Учета обязательств, в Учетной политике не разработан (отсутствует) перечень документов для принятия обязательств и принятия денежных обязательств.

Учреждением предоставлена инвентаризация резерва предстоящих расходов за 2021 год.

Специалистом по кадрам предоставлена инвентаризация неиспользованных дней отпуска сотрудниками по состоянию на 30.12.2021. На основании данных инвентаризации произведен расчет резерва по состоянию на 30.12.2021. Данные соответствуют главной книге ф. 0504072.

Остатки резерва предстоящих расходов на 01.01.2021 и 01.01.2022 отражены в журнале главная книга ф. 0504072.

Таблица №11 (показатели отражены в рублях)

дата	2.401.60.221	2.401.60.226	Всего
на 01.01.2021	1 534,81	3 383,62	4 918,43
на 01.01.2022	1 691,84	1 248,77	2 940,61

Начислен резерв по КФО 2 в 2021 году в сумме 2 940,61 руб.

Использован резерв отпускных по КФО 2 в сумме 4 918,43 руб.

Таблица №12 (показатели отражены в рублях)

дата	4.401.60.211	4.401.60.213	4.401.60.223	Всего
на 01.01.2021	323 136,39	92 587,32	240 879,60	656 603,31
на 01.01.2022	271 165,20	76 892,02	12 388,00	360 445,22

Начислен резерв в 2021 году в сумме 203 345,85 руб.

Использован резерв отпускных в сумме 499 503,94 руб.

Использование резерва отражено в Главной книге 2021 года ежемесячно, записываются из ж/о № 4, 6, 8, 9.

Проверено начисление отложенных и принятых обязательств, на счетах 4.506.90.0 «Право на принятие обязательств» и 4.502.99.000 «Отложенные обязательства зарегистрированных в Главной книге по состоянию на 31.12.2021 сумм по счету 4.401.60.000 «резерва предстоящих расходов». Установлено нарушение порядка ведения бухгалтерского учета ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 195, п.203 Приказа МФ РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений Инструкции по его применению», в 2021 году и по состоянию на 01.01.2022 начислялись отложенные обязательства и право на принятие обязательств в журнале операций «по санкционированию» ф.0504071 и Главной книге ф.0504072:

-отсутствует начисление отложенных обязательств в размере резерва предстоящих расходов, на счете учета 4.502.99.000 «Отложенные обязательства» в сумме 360 445,22 руб. (100%).

- отсутствует начисление права на принятие обязательств в размере резерва предстоящих расходов, на счете учета 4.506.90.000 «Право на принятие обязательств» в сумме 360 445,22 руб. (100%).

Отсутствие регистрации отложенных обязательств и права на принятие обязательств от резерва предстоящих расходов в журнале операций «по санкционированию» ф.0504071 и Главной книге ф.0504072 искажение 100%.

Выше названное нарушение является повторным, указывалось в акте проверки М КРУ от октября 2018 года.

По пояснению Специалиста по кадрам О.Ф. Легкодуховой, воспитателю Ивановой О.А., был предоставлен ежегодный отпуск авансом в 2021 году за 2022 год. В бухгалтерском учете начисление расходов будущих периодов по отпуску предоставленному авансом нет.

Авансом за период 2022 года предоставлено 7 дней отпуска, на сумму 6 811,42 руб.

Начисленные(расходы) отпускные за следующий финансовый год не зарегистрированы на счете 4.401.50.000 «Расходы будущих периодов» в сумме 6 811,42 руб., все вышесказанное привело к нарушению ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и, п.302 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета».

Журнал регистрации обязательств ф.0504064 за 2021 год проверке предоставлен, нарушений по ведению нет.

3. Проверка кассовых и банковских операций

Приказом от 11.01.2021 №10у «Об установлении лимита остатка наличных денег кассе на 2021 год. Установлен лимит остатка наличных денег равным 100 рубле. Установлен период времени между днями сдачи в банк наличных денег, равным 5 рабочи дням.

Кассовые операции в 2021 году не проводились.

Банковские операции.

Выборочно проверены банковские операции за 2021 год по журналам операций № «с безналичными денежными средствами», которые сформированы, сброшюрованы помесячно по лицевым/расчетным счетам, подписаны.

Проверкой журнала операций № 2 «с безналичными денежными средствами» установлено нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров управления государственным внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методические рекомендации по их применению», в части заполнения в журнале операций №2:

- графы 5 «Наименование показателя»- отсутствует наименование организации получателя или фамилия плательщика.

- частично заполнена графы 6 «Содержание операции» по КФО2 и КФО 4.

Остатки по журналу операций №2 «с безналичными денежными средствами» сверены с главной книгой по всем КФО, расхождений не установлено.

Проверка обеспечения контракта

Проведена проверка обеспечения контрактов, заключенных по результатам электронного аукциона.

Таблица №

организация	Дата и сумма поступления обеспечения контракта	Дата возврата обеспечения
На 01.01.2021	0,00	
ИП Кривко О.Н. Контракт № 01-21 от 22.06.2021 на поставку бумаги для офисной техники на сумму 26 100,00 руб., в том числе НДС 20%- 4350,00 руб.	21.06.2021-1 305,00 руб.	05.08.2021- 1 305,00 руб. В соответствии п.10.6 контракт возврат обеспечения поставщику течение 15 дней с даты исполнения Поставщиком своих обязательств поступления письменного обращения Поставщика. Исполнен контракт на сумму 26 100,00 руб. Последняя поставка продукции от 03.08.2021, а последняя оплата проведена 06.08.2021. Обращение поставщика о возврате обеспечения предоставлено дата и номер отсутствуют.
ИП Фраас Е.В. Договор № 02-21 без даты. На поставку яйцо куриное. Срок поставки до 31.12.2021. На сумму 169 442,93 руб., в том числе 15 403,90 руб.	22.06.2021-8 514,72 руб.	30.12.2021- 8514,72 руб. В соответствии п.8.6 контракт возврат обеспечения поставщику течение 15 дней с даты исполнения Поставщиком своих обязательств поступления письменного обращения Поставщика. Договор исполнен на сумму 128 707,20 руб. Последняя поставка продукции от 23.12.2021, а последняя оплата проведена 29.12.2021. Обращение поставщика о возврате обеспечения № 1/55 б/н. Соглашение о изменении суммы договора отсутствует.
Итого	9 819,72 руб.	9 819,72

Остаток на 01.01.2022 0,00 руб.

Проверкой исполнения контрактов и возврата обеспечения установлено:

В нарушение ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и дополнительном соглашении о фактическом исполнении договора № 02-21 от 28.06.2021 с ИП Фраас Е.В. отсутствует дата.

4. Учет расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами в 2021 году не проводились.

5. Учет расчетов по заработной плате и налоги на заработную плату.

Заработная плата сотрудникам начисляется согласно:

- «Положения об оплате труда работников» МАДОУ ДС № 466 г. Челябинска утверждено приказом от 01.07.2015 с изменениями от 20.10.2019 № 64/у, от 18.05.2021.

- тарификационных списков педагогических работников на 2020-2021, 2021-2022 учебный год, утвержденных заведующим.

В нарушение «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по делам образования города Челябинска», утвержденного Решением Челябинской городской Думы от 26 октября 2010г. № 18/7 с изменениями, сотрудники с нагрузкой по тарификации под роспись не ознакомлены;

- штатного расписания на 01.01.2022 на 79,05 единицы ФОТ 1 868 261,55 руб.;

- Коллективного договора на 2018-2021 зарегистрированного Администрацией города Челябинска 15.08.2018 № К-103, принято на общем собрании коллектива 25.04.2018.

Коллективного договора на 2021-2024 зарегистрированного Администрацией города Челябинска 20.07.2021 № К-72, принято на общем собрании коллектива.

- правил внутреннего трудового распорядка, приложение № 1 к Коллективному договору.

- положения об оказании материальной помощи работникам, утверждено приказом заведующего от 11.01.2021 № 2.

- табеля учета использования рабочего времени;

- должностных инструкций, утвержденных заведующим, сотрудники ознакомлены под роспись.

Финансирование расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда производятся за счет средств областного и городского бюджетов.

Фактическая численность на момент проверки составил 70 человека, в том числе внешних совместителей 4 человека.

Трудовые книжки на бумажных носителях на 66 человек. Принадлежность, предоставленных трудовых книжек соответствует списочному составу работников.

Замечаний по оформлению трудовых книжек не установлено. Регистрация движения трудовых книжек ведется в «Книге учета движения трудовых книжек» с 19.10.1998.

Проведена проверка сотрудников, находящихся на рабочих местах в МАДОУ ДС № 466 г. Челябинска по состоянию на 30.09.2022. Проверкой установлено:

- списочный состав 70 человек, на рабочих местах находилось 43 человека,

- 10 человек в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет,

- 10 человек на листе нетрудоспособности,

- 1 человек в очередном отпуске,

- 3 человека в отпуске без сохранения содержания,

- 3 человека по графику (сторожа).

Выборочно проверены Трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним, установлено нарушение статьи 72 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ не составляются дополнительные соглашения к трудовым договорам на изменение стимулирующих выплат (ежемесячно).

По ведению «Унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и оплаты» личных карточек сотрудников формы Т-2 замечаний не установлено.

Документы, предъявляемые при заключении трудового договора, предоставляет справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо прекращении уголовного преследования, выданная в порядке и по форме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти. Фактически в МАДОУ ДС № 466 справки МВД РФ по Челябинской области о наличии (отсутствии) судимости на день проверки 26.09.2022 предоставлены на всех сотрудников.

График отпусков на 2021 составлен 17.12.2020, на 2022 составлен 13.12.2021. Сотрудники ознакомлены под роспись.

Графики работы административно-управленческого, учебно-вспомогательного младшего обслуживающего персонала предоставлены, сотрудники ознакомлены.

Проверена средняя заработная плата работников Учреждения за 2021 по журналу операций № 6 с отчетом «ЗП-образование». Установлено в 2021 году Учреждение заключило соглашение о средней заработной плате с Комитетом по делам образования города Челябинска от 13.04.2021 № 72. В соответствии с пунктом 1.1. вышеуказанного соглашения доведение средней заработной платы педагогическим работникам (списочного состава, без внешних совместителей) Учреждения по итогам 2021 до уровня не ниже 30413,00 руб.,

Дополнительное соглашение от 10.12.2021 пункт 1.1 соглашения изложить в новой редакции: «Предметом настоящего договора является доведение средней заработной платы педагогических работников (списочного состава, без внешних совместителей) Учреждения по итогам 2021 года до уровня не ниже 37300,00 руб., фактически, по журналу операций № 6 показатель средней заработной платы педагогических работников Учреждения за 2021 год составил 37300,00 руб.

В ходе проверки была рассчитана доля расходов фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общих расходах на заработную плату. Этот показатель МАДОУ ДС № 466 г. Челябинска за 2021 год составляет 34,9 %.

Выборочно проверено начисление заработной платы и отпускных сумм за 2021 первое полугодие 2022, карточки-справки работников (Ф.0504417) с расчетно-платежными ведомостями, приказами, табелями учета использования рабочего времени (Ф.050442) установлено:

По заявлениям сотрудников профсоюзные взносы удерживаются со всех видов заработной платы.

Выборочно проверена оплата за часы в порядке замещения воспитателей, нарушения не установлено.

Постановлением Губернатора по Челябинской области от 24.12.2020 № 309 «Соблюдение 31 декабря 2020 года нерабочим днем» для государственных гражданских служащих Челябинской области и лиц, должности, не отнесенные должностям государственной гражданской службы Челябинской области, работников областных учреждений, организаций, полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Челябинская область, указанное постановление распространяется на муниципальных служащих. В нарушение данного Постановления в Учреждении издан приказ от 25.12.2020 № 80/5-к согласно которому следует считать выходным днем 31 декабря 2020 года, при этом оплата за этот день произведена в полном объеме в результате установлено неэффективное использование средств за 31 декабря 2020 в сумме 120529,48 руб. Приложение № 5.

В нарушение Положения об оплате труда 18/7:

-п.п. 2 п. 6 приложения № 9 премиальные выплаты по итогам работ педагогическому персоналу производится свыше 150%, (воспитателям, инструкторам по физкультуре), неэффективное использование средств в сумме 62 675,00 руб. Приложение № 6.

-п. 51 без приказа Комитета по делам образования города Челябинска начислена заработная плата по договорам возмездного оказания услуг заведующим

Слободчиковой Л.А., как куратору за счет средств, поступившим от приносящей доходной деятельности, переплата в сумме 24 425,29 руб. Приложение № 7.

В нарушение статьи 129 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ и письма Роструда от 02.10.2007 № 4319-6-1 на премии к праздничным и юбилейным датам начислен уральский коэффициент, неэффективное использование в сумме 34650,00 руб. Приложение № 8.

При проверке исчисления средней заработной платы при уходе в отпуск установлена переплата в сумме 11552,94 руб. возникла в связи с пересчетом заработной платы (начисление премии свыше 150%). Приложение № 9.

Выборочно проверена компенсация за неиспользованный отпуск у 17 сотрудников, уволенных в 2021 и первом полугодии 2022 (всего уволенных 23 человека). При проверке установлена переплата компенсации за неиспользованный отпуск у 3 сотрудников (воспитатель Бартова А.Е., сторож Майданов Е.Г., помощник воспитателя Мухмадиева Л.М.) за 15,13 дня в сумме 10408,80 руб., установлена недоплата компенсации за неиспользованный отпуск у 1 сотрудника (сторож Чернавский А.В.) за 0,68 дня в сумме 164,39 руб. Приложение № 10.

Пунктом 4.4 Коллективного договора Установленные сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца 30 числа, за вторую половину месяца 15 числа.

В нарушение вышеуказанного пункта и ст. 136,142 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ. Фактически сроки выплаты заработной платы не совпадают с датами Коллективного договора (за первую половину месяца выплачивается 10, 11, 12, 13, 14 числа; за вторую половину месяца выплачивается 25, 26, 27, 28 числа).

В нарушение статьи 218 НК РФ в результате выборочной проверки предоставления льготы на детей при расчете НДФЛ за 2021 установлено, предоставлена льгота на детей по НДФЛ при отсутствии подтверждающих документов (справка 2 НДФЛ с предыдущего места работы, документа о смене фамилии мамы) неверно применена льгота, в результате чего занижен (удержать) НДФЛ в сумме 6787,00 руб., Приложении № 11.

Проверена выплата материальной помощи, нарушений не установлено.

Настоящее положение принято на общем собрании трудового коллектива, протокол от 11.01.2021 № 1.

При наличии экономии фонда оплаты труда работникам МАДОУ ДС № 466 может оказываться материальная помощь:

1. В связи с погребением близких родственников (в случае смерти работника, материальная помощь может быть оказана членам его семьи) в размере 3000 руб.

2. В связи со свадьбой работника в размере 3000 руб.

3. В связи с необходимостью оплаты лечения тяжелого или продолжительного заболевания работника в размере 3000 руб.

4. Приобретение путевки для реабилитации после перенесенного тяжелого заболевания (для лечения тяжелого хронического заболевания) в размере 3000 руб.

5. В связи с порчей или потерей имущества вследствие пожара, стихийного бедствия или других обстоятельств в размере 3000 руб.

6. В связи с трудным материальным положением малоимущих работников в размере 3000 руб.

7. В связи с рождением ребенка в размере 3000 руб.

8. При несчастных случаях (травма, авария) в размере 3000 руб.

9. К юбилейным датам по достижении возраста 50, 55, 60, 65 лет в размере 3000 руб.

Основанием для рассмотрения вопроса о выделении работнику единовременной материальной помощи является заявление работника на имя заведующего МАДОУ ДС № 466 с указанием причин для выплаты материальной помощи и приложением документов, подтверждающих право на ее получение, обосновывающих основания для оказания

материальной помощи (свидетельство о смерти, о заключении брака, справки уполномоченных органов, документы, подтверждающие наличие заболевания, расходы на лекарства и т.д.).

В связи со смертью самого работника ДОО материальная помощь может быть выплачена родственникам умершего работника (супругу(е), детям или родителям) по заявлению при предоставлении копий документов, подтверждающих родственные связи (свидетельство о рождении, свидетельство о браке и т.д.).

Решение об оказании материальной помощи и ее размерах принимается заведующим ДОО в соответствии с настоящим Положением.

Оказание материальной помощи работнику оформляется приказом заведующего МАДОО ДС № 466.

В нарушение п.11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н журнал операций № 6 первое полугодие не пронумерован.

Выдача расчетных листков об уведомлении начисленной заработной платы сотрудникам в письменной форме подтверждена.

Проверены результаты показателя оценки сложности руководства Учреждения оценка сложности составила 348,4 балла, указано в учреждении 337,4 балла.

Занижен показатель количество работников на 11 баллов.

Учреждение предоставили показатели оценки сложности руководства на 01.01.2021. Приложение № 12.

Согласно п.47 Положения об оплате труда № 18/7 по итогам оценки сложности труда на основе показателей от набранного количества баллов группа оплаты труда соответствует III группе (от 301 до 500 баллов). Фактически установлена оплата по III группе по оплате труда.

6. Проверка выполнения ремонтных работ

Проверкой установлено:

За период с января 2021 года по август 2022 года проверено 2 договора выполнение ремонтных работ (приложение № 13, таблица № 1) и 19 договоров на поставку строительных материалов, оборудования и конструкций (приложение № 13, таблица № 2)

Вид и количество поставленных строительных материалов, оборудования и конструкций по 19 договорам соответствуют спецификациям.

Объемы выполненных работ по 2 договорам подряда соответствуют локальным сметам и актам выполненных работ по форме КС-2.

7. Проверка сохранности имущества.

Имущество находится на хранении у материально-ответственных лиц:

- заместителя заведующего по АХР Щукина В.В. (имущество), договор материальной ответственности заключен с 22.03.2021, уволен по приказу от 22.08.2022 №71-к, с 22.08.2022;

- заместителя заведующего по АХР Трифоновой Е.Л. (имущество), договор материальной ответственности заключен с 23.08.2022;

- заведующего складом (мягкий инвентарь) Юриной Н.Н. с 25.12.2017;

- заведующего складом (продуктовый склад) Тюриной М.А. с 12.05.2011.

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены: с медицинской сестрой Сорокиной О.А. с 19.10.1989, шеф-поваром Молодецкой М.В. с 02.07.2021 входящими в Перечень должностей и работ, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной ответственности (недостачу вверенного имущества).

В связи с увольнением материально-ответственного лица Щукина В.В., по приказу учреждения от 22.08.2022 №16/2у произведена передача имущества в подотчет заведующего по АХР Трифоновой Е.Л. Передача имущества оформлена инвентарной описью, актом о результатах инвентаризации, актом приема-передачи, требованием накладной, излишек и недостач не выявлено.

Книга учета выданных доверенностей на получение ТМЦ ведется в бумажном варианте, пронумерована, прошнурована, скреплена печатью учреждения и подписью главного бухгалтера. За проверяемый период выдача доверенностей не производилась.

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей и получение материальных ценностей установлен в приложении №2 к приказу «Об учетной политике» от 11.01.2021 №1/7у.

По состоянию на 26.09.2022 у материально-ответственного лица заместителя заведующего по АХР Трифоновой Е.Л. проведена выборочная проверка наличия хозяйственных средств в результате установлены:

- недостача, клея плиточного в количестве 70,00 кг на сумму 1058,40 руб., в время проверки недостача восстановлена путем приобретения, предоставлена бухгалтерская справка от 29.09.2022 №0000-000215 на счет 105.34.000 оприходовано 70,00 кг. клея плиточного на сумму 1618,40 руб. Во время проверки наличие товара осмотрено ревизором;

-излишки хозяйственных средств на сумму 1864,85 руб., эмаль ПФ-115 зеленая (0,900 кг) на сумму 63,00 руб.; лак битумный (5,500 кг) на сумму 625,35 руб.; шпатлевка «Волма» (65 кг) на сумму 1176,50 руб.

Стоимость излишек определена на основании коммерческих предложений, предоставлены акты определения рыночной стоимости товара и коммерческое предложение.

В ходе проверки составлена бухгалтерская справка от 28.09.2022 №0000-000211 принятие хозяйственных средств на счет 2.105.34.000.

2. По состоянию на 27.09.2022 у материально-ответственного лица заместителя заведующего по АХР Трифоновой Е.Л. проведена выборочная проверка наличия посуды в результате установлены,

-излишки на сумму 9839,00 руб.: тарелка мелкая (16 шт.) на сумму 1216,00 руб.; чашки (85 шт.) на сумму 7225,00 руб.; ложки десертные (23 шт.) на сумму 1058,00 руб.; ложка чайная (10 шт.) на сумму 340,00 руб.;

-недостача на сумму 337,82 руб.: блюда (19 шт.) на сумму 336,30 руб.; вилки (1 шт.) на сумму 1,52 руб.

Стоимость излишек определена на основании коммерческих предложений, предоставлены акты определения рыночной стоимости товара и коммерческое предложение.

В ходе проверки составлена бухгалтерская справка от 28.09.2022 №0000-000212 принятие излишков посуды на счет 2.105.36.000.

3. наличие компьютерной техники, в результате установлены, излишки б/у принтера «HP» (1 шт.) на сумму 1000,00 руб. (принтер «HP» поступил по договору пожертвования родителей, но на день проверки не принят к учету).

Стоимость принтера определена на основании коммерческих предложений, предоставлены акты определения рыночной стоимости товара и коммерческое предложение.

В ходе проверки составлена бухгалтерская справка от 28.09.2022 №0000-000213 принятие принтера на счет 2.21.34.000.

В нарушение раздела 8 приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», п.52 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, на день проверки 27.09.2022 в учреждении установлено наличие 6-ти объектов основн

средств, с инвентарными номерами: 01380048 (системный блок, принтер «HP монитор»), з/б (монитор «Aser», монитор «LG»), 31011881 (системный блок), списанные в 2018, 2021 годах, не утилизированных и находящихся в здании ДООУ. Указанные объекты не используются в работе Учреждения, в нарушение п. 335 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на за балансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учтены.

По данному факту предоставлена пояснительная главного бухгалтера Рышманова К.М., из которой следует, что выявленная во время проверки компьютерная техника:

-монитор «Aser» з/б; монитор «LG» з/б списаны по акту от 21.10.2021 №0000000 но не утилизированы;

-системный блок инв. №01380048, принтер «HP» инв. №01380048, монитор и №01380048 списаны по акту от 04.05.2018 №000000012, но не утилизированы;

-системный блок инв. №31011881 списан по акту от 04.05.2018 №000000010, но утилизирован.

Все основные средства будут утилизированы до конца сентября 2022 года.

4. По состоянию на 28.09.2022 у материально-ответственного лица заведующей складом Юриной Н.Н. проведена проверка мягкого инвентаря, излишек и недостаток установлено.

В нарушение п.45 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на территории ДООУ установлен неучтенный хозяйственный блок капитальный, (стеновые бетонные блоки, плиты перекрытия ж/бетонные, пол заливной бетонный (размеры: 2,9* высота 6,3)).

В ходе проверки составлена бухгалтерская справка от 30.09.2022 №0000-000014 принятие хоз. Блока на счет 21.38 до установления стоимостной оценки. на сумму 1 руб.

В нарушение п.27 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, по оборотной ведомостям на счетах 21.34, 101.24, 101.34 учитываются как отдельные инвентарные объекты: мониторы (7 шт.) на общую сумму 52687,00 руб., системные блоки (9 шт.) общую сумму 157359,00 руб.

Фактически, на день проверки мониторы и системные блоки в количестве (шт.) укомплектованы и выполняют свои функции в составе комплекса (компьютерные два системных блока не используются (находятся 1-ый в архиве, 2-ой в группе № нерабочем состоянии).

В нарушение п.45 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н и приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Основные средства», в данном бухгалтерского учета не отражены теневые навесы (12 объектов), находящихся на территории ДООУ. По ген. Плану от 06.06.1996 года Челябинского Горисполкома Главного Управления Архитектуры и Градостроительства теневые навесы на территории ДООУ нанесены.

Поступления добровольных пожертвований от родителей (законных представителей) в виде поступлений имущества за 2021 год составили в сумме 70875,63 руб., в том числе: шторы с ламбрекеном (6 шт.); ламбрекены с пропиткой (9 шт.); шторы п/бархат (4 шт.); штора капроновая (7 шт.); ламбрекен капроновый (2 шт.); шторы из шелка (19 шт.); подушки (13 шт.); обогреватель (1 шт.).

Принятие добровольных пожертвований оформлялось: договором добровольного пожертвования; актом приема-передачи; приходным орденом на приемку материальных ценностей (ф.0504207); актом определения рыночной стоимости товара; коммерческими предложениями.

Проведена выборочная проверка полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов по первичным документам (товарные накладные, универсально-передаточные документы) за декабрь 2021 с данными оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

В нарушение п.377 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, а именно периодические издания, журналы (добрая дорога детства, медицинское обслуживание справочник музыкального руководителя) приобретенные по договору поставки 21.12.2021 №0401 на сумму 14850,00 руб. не приняты к учету на за балансовый счет «Периодические издания для пользования».

Аналитический учет основных средств ведётся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031).

Регистрация инвентарных карточек по учету нефинансовых активов производится по описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033).

В нарушение п.54 приказа МФ РФ от 01.12.2011 №157н, лицо ответственное за хранение (использование) основных средств не ведет инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034).

В инвентарной карточке на здание информация о ремонтах, не изменяющих стоимость (установка окон, дверей) занесена.

Выборочной проверкой оформления инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031), установлено нарушение раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приказа МФ РФ от 30.30.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», а именно, в инвентарных карточках не полностью указана информация: марка, модель, заводской или иной номер, например, системный блок инв. №41013400018; монитор «Lenovo» инв. №4101340019; системный блок инв. №410134000 МФУ «Kyocera» инв. №41013400016; стирально-отжимная машина инв. №31011011 мультимедийный проектор «Benq» инв. №310110151.

Аналитический учет материальных запасов ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Выборочной сверкой счета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», данными оборотных ведомостей по состоянию на 01.01.2022, расхождений не установлен.

Проведена сверка остатков по данным оборотных ведомостей (ф.0504035) по счетам материальных запасов с «Главной книгой» (ф.0504072) по состоянию на 01.01.2022, расхождений не установлено.

Нормы ежемесячного расхода моющих средств и хозяйственных средств учреждения разработаны, утверждены приказом по учреждению от 01.11.2018 №20у.

Выборочной проверкой списания моющих средств и хозяйственных средств за квартал 2021, 1 полугодие 2022 года, согласно разработанным нормам ежемесячного расхода материалов, нарушений не установлено.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», п.119 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н в феврале 2022 году акты о списании от 07.02.2022 №0000-000003 списаны чашки в количестве 11 шт. на сумму 132,00 руб. без подтверждения записями в Книге регистрации боя посуды, а как книга регистрации боя посуды (ф.0504044) отсутствует.

Учет материальных запасов у материально-ответственных лиц (зав. Складом инвентаря; зам. Зав. По АХР) ведется в книге учета материальных ценностей (ф.0504042).

В нарушение п.119 приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н, стандарта «Концептуальные основы» приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 256н, недостаточный контроль со стороны работников бухгалтерии за поступлением и расходованием материальных ценностей так как сверка остатков материальных запасов производится, отметки бухгалтера на соответствующей странице отсутствуют. В результате не обеспечена достоверная информация о наличии остатков материальных ценностей.

В нарушение Приложения 1 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приказа МФ РФ от 30.30.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», в актах

списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) не указывается с нахождения в эксплуатации, например,

-акты от 16.03.2021 №00000002; 000000022; №000000031 списаны на общую сумму 2774,22 руб.: подушка (24 шт.); фартук (2 шт.); простынь (11 шт.); пододеяльник (1 шт.); матрас (5 шт.); полотенце вафельное (3 шт.); халат белый (1 шт.);

-акт о списании от 29.09.2021 №00000073 списаны на общую сумму 863,88 руб. пододеяльник (5 шт.); простынь (12 шт.); полотенце (6 шт.); матрас (31 шт.); одеяло п/п шт.);

-акт о списании от 29.09.2021 №000000074 списаны на общую сумму 2373,79 руб. халат цветной (2 шт.); халат медицинский (5 шт.).

Между МАДОУ «ДС №466 г. Челябинска» и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям г. Челябинска заключен договор о закреплении имущества в праве оперативного управления от 21.08.1998 №УНО-12/169-126.

На момент проверки предоставлен перечень особо ценного имущества по состоянию на 01.01.2022, который сверен с оборотными ведомостями по счетам: 0.101.24.0.101.26.000; 0.101.28.000 и главной книгой, расхождений не установлено.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета по особо ценному имуществу нарушений не установлено.

Амортизация на объекты основных средств начисляется ежемесячно, ведомоначисленной амортизации сформированы и подшиты к журналу операций №7.

В октябре 2021 по актам о списании от 21.10.2021 №00000001-0000002 произведено самостоятельное списание иного движимого имущества на общую сумму 18683,00 руб. забалансовым счетам: 21.34, 21.38, в том числе: АМ «Панасоник» (1 шт.) на сумму 1530 руб.; видеокассета (1 шт.) на сумму 99,00 руб.; кассетный адаптер (1 шт.) на сумму 409 руб.; АОН (1 шт.) на сумму 399,00 руб.; видеомаягнитофон «Самсунг» (1 шт.) на сумму 1500,00 руб.; магнитола «Сони» (1 шт.) на сумму 8990,00 руб.; монитор «Асер» (1 шт.) на сумму 1400,00 руб.; монитор «LG» (1 шт.) на сумму 900,00 руб.; облучатель бактерицидный (1 шт.) на сумму 473,00 руб.; лампа бактерицидная (2 шт.) на сумму 490,00 руб.; мешок ИВП типа Амбу детский (1 шт.) на сумму 1192,00 руб.; тонометр механический (1 шт.) на сумму 581,00 руб., нарушений не установлено.

Списание основных средств производилось по приказу учреждения от 19.10.2021 №39-у, на списанные объекты приложены акты технической экспертизы специализированного предприятия «Интэкс». Списание оформлено: актами о списании объектов нефинансовых активов, актами технической экспертизы специализированного предприятия.

Списание ОЦДИ произведено на основании: приказа КУИ и ЗО от 16.11.2021 №49973; перечня муниципального имущества, заявленного к списанию (приложение №1 к приказу); акта о списании объектов основных средств (ф.0504104); актов технической экспертизы ООО СП «Интэкс». Списаны объекты основных средств на общую сумму 150060,45 руб., привод универсальный (1 шт.); теплообменник (1 шт.); шкаф для горшков (1 шт.); копир «Сапоп» (2 шт.).

Списанные объекты основных средств с баланса приняты на хранение до момента утилизации на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Утилизация списанного имущества произведена по акту-передачи ООО «ЭкоЦентр» от 22.12.2021 №211222 (договор от 22.12.2021 №211222).

Списание объектов основных средств произведено после проведения годовой инвентаризации на 01 октября 2021.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 8 приказа МФ РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», а именно, в инвентаризационном

ведомостях на имущество, в отношении которого принято решение о списании, гр «целевая функция актива» и гр. 8 «статус объекта учёта» не заполнены

Проведена сверка остатков по данным оборотных ведомостей (ф.0504035) по счетам основных средств с «Главной книгой» (ф.0504072) по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 расхождений не установлено.

Проверкой правильности и полноты проведения инвентаризации в учреждении установлено,

В 2021 году годовая инвентаризация в учреждении проведена на основании приказа МАДОУ от 30.09.2021 №38/1у «В целях улучшения работы по учету и сохранности материальных ценностей в ДООУ» по состоянию на 01 октября 2021 в сроки с 01.10.2021 по 07.10.2021. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации (ф.0504835), излишек и недостач не выявлено.

Инвентаризация в учреждении проведена в сроки, установленные учетной политикой по состоянию на 01 октября.

Данные сличительных ведомостей сверены с данными главной книги и оборотным ведомостями по состоянию на 01.10.2021 года, **установлено расхождение на 271,72 руб** (данные отражены в таблице №14)

Таблица №14

период	счет бух. Учета	инвентарная опись	данные главной книги	расхождение
01.10.2021	105.34	227 913,97	228 185,69	271,72

Из пояснения главного бухгалтера Рышмановой К.М., следует, что расхождение инвентаризации по счету 105.34 с главной книгой в сумме 271,72 руб. образовалось за счет списания светильника светодиодного по акту о списании от 01.10.2021 №00000092.

В МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска» имеется Свидетельство о государственной регистрации права на нежилое двухэтажное здание площадью 3527,90 кв. м. по адресу: ул Братьев Кашириных, д.116-А.

Проведена проверка правильности начисления амортизации по счёту 104.1: «Амортизация нежилых помещений – недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Учет специальной одежды, выданной в личное пользование сотрудникам МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска» ведется за балансовым счетом 27 «Материальные ценности выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

Личные карточки учета выдачи имущества в пользование ведутся (ф.0504206) получение подтверждено подписями.

В наличии охранный обязательство и паспорт зеленых насаждений от 20.02.2012 №147ка по ул. Братьев Кашириных, 116-А сроком на 10 лет (153 объекта зеленых насаждений).

Зеленые насаждения учитываются на з/балансовом счете 21.38 в количестве (127 шт.) по условной цене 1 руб., до проведения стоимостной оценки.

Программное обеспечение: логопедическая программа; 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ; 1С: зарплата и кадры государственного учреждения; НоТ: питание в ДДУ; СКИЗИ ViPNet Client 4; сайт учреждения учитываются на счете 0.111.6I.000 «Права пользования активами».

В нарушение стандарта «Нематериальные активы» сайт МАДОУ «ДС №466 г. Челябинска» учитывается на счете 0.111.6I.000 «Права пользования активами» вместо счета 102.9I «Программное обеспечение и базы данных».

8. Организация питания.

В результате проверки по организации питания было установлено следующее.

1. Процесс организации питания в МАДОУ за 2021 год, 1 полугодие 2022 года регулировался нормативно-правовыми документами:

- Положениями об организации питания детей в МАДОУ, о комиссии по контролю за

организацией и качеством питания, бракеражу готовой продукции;

- приказами о работе пищеблока, об организации питания детей и назначен ответственных лиц, о порядке питания сотрудников, о назначении ответственных лиц отбор суточной пробы, за закладку продуктов питания в котел.

2. Вся нормативно-технологическая документация по организации питания за 20 год и за первое полугодие 2022 года заполнялась своевременно в соответствии «Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации общественного питания населения» 2.3./2.4.3590-20 на основании накладных и сертификатов, получаемых от разных поставщиков продуктов питания.

Организация питания в 2021 году и 1 полугодии 2022 года осуществлялась на основе Основного меню приготавливаемых блюд, составленного на 21 день с 5-ти разовым режимом питания для детей раннего и дошкольного возраста.

Ежедневно составлялись меню-требования, с учетом рекомендуемых суточных наборов продуктов и утвержденного руководителем Основного меню приготавливаемых блюд.

3. В питании детей используется йодированная соль и проводится «С» витаминизация третьего блюда. Ежедневно в рационе питания детей присутствуют мясные, молочные, овощные блюда, крупы, сливочное и растительное масло, сахар, салатная продукция, кисломолочные продукты.

Творог, сыр, птица, рыба, соки, фрукты, выпечка используются в рационе питания 2-3 раза в неделю, субпродукты (печень) – 1 раз в неделю.

4. Для осуществления контроля организации питания разработаны положения о внутреннем финансовом контроле, план мероприятий, по внутреннему финансовому контролю, в котором предусмотрено снятие остатков материальных запасов (продукты питания). Составлены аналитические справки по результатам контроля заведующей организацией питания.

Разработаны положения о производственном контроле за организацией и качеством питания, план производственного контроля, включающий контроль за закладкой продуктов питания в котел, за соответствием приготовленных блюд технологическим картам.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлены акты проверок контроля за закладкой продуктов питания.

Ведутся журналы бракеража готовой пищевой продукции, ведомость контроля рациона питания.

5. На складах и на пищеблоке пищевая продукция хранится в соответствии с маркировкой и сроками годности, установленными предприятиями-изготовителями. В наличии контейнеры, стеллажи, поддоны, холодильное оборудование для скоропортящихся продуктов, овощей и фруктов. Имеются приборы для измерения температуры и влажности воздуха.

Показания приборов на день проверки на складе сыпучих продуктов составляют + 4 градуса, уровень влажности 46,0%, что в основном соответствует температурным условиям хранения продуктов питания согласно данным маркировочных ярлычков, кроме какао, сыпучих продуктов.

Овощи хранятся в отдельном складе в холодильной камере при температуре + 4 градуса, что соответствует данным маркировочных ярлычков (до + 20 градусов).

6. В 2021 году разброс значений по выполнению натуральных норм на уровне показателя 90,0% и колеблется от 88,8%, в 1 квартале до 90,2% за 2021 год.

В 2022 году выполнение натуральных норм остается на уровне 2021 года и составляет от 88,8% в 1 квартале, до 89,8% за 1 полугодие (таблица 15):

Таблица

Анализ выполнения натуральных норм

Год	Наименование продуктов питания	Количество продуктов питания по нормативу	Фактическое потребление продуктов питания	Процент выполнения
1 квартал 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	31490,434	27948,535	88,8

1 полугодие 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	62152,473	55994,140	90,1
9 месяцев 2021 года	Полный суточный набор продуктов питания	86975,807	78457,686	90,2
2021 год	Полный суточный набор продуктов питания	117411,287	105847,076	90,2
1 квартал 2022 года	Полный суточный набор продуктов питания	30050,324	27233,228	90,6
1 полугодие 2022 года	Полный суточный набор продуктов питания	51911,345	46596,774	89,8

Установлены следующие нарушения требований санитарного законодательства:

1. Выявлены отклонения в части соблюдения суммарных объемов блюд Основного меню приготавливаемых блюд с апреля 2022 года и в ежедневном меню суммарные объемы блюд по приемам пищи не в полной мере соответствуют требованиям, указанным в таблице № 3 Приложения 9 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20.

В Основном меню приготавливаемых блюд отмечено:

- превышение общих суммарных объемов блюд на 220 гр., что составляет 112,2%;
- увеличение суммарных объемов блюд частично в завтрак, полдник, обед (таб.16).

Таблица 1

Суммарные объемы блюд по приемам пищи в Основном меню приготавливаемых блюд за апрель 2022 года

Прием пищи	Норма от 3-лет до 7 – лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0	410,0	400,0	400,0	431,0	400,0
2 завтрак	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Обед	600,0	695,0	710,0	670,0	730,0	720,0	730,0	695,0	695,0	685,0	685,0
Полдник	250,0	280,0	270,0	430,0	450,0	200,0	200,0	380,0	250,0	190,0	250,0
Ужин	450,0	570,0	470,0	540,0	590,0	460,0	530,0	600,0	460,0	580,0	450,0
Итого	1800	2045	1950	2140	2270	1880	1970	2175	1905	1986	1885

Таблица

Суммарные объемы блюд по приемам пищи 03. 10.2022 года

№ п/п	Прием пищи	Норма		Факт	
		От 1 года до 3 - лет	От 3-лет до 7 - лет	От 1 года до 3 – лет в	От 3- лет до 7- лет
1	Завтрак	350	400	376	426
2	2 завтрак	100	100	100	100
3	Обед	450	600	505	625
4	Полдник	200	250	200	200
5	Ужин	400	450	400	450
	Итого	1500	1800	1581	1801

В ежедневном меню отмечено увеличение суммарных объемов блюд в завтрак, обед, уменьшение объемов в полдник (3-7 лет).

2. Выполнение норм по энергетической и пищевой ценности рационов питания среднем за апрель 2022 года показало, что потребность в пищевых веществах, энергии не соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 Отмечен высокий уровень калорийности с преобладанием белков, жиров и углеводов детей раннего и дошкольного возраста:

- для детей раннего возраста 1558 к/кал или 111,3% от суточной потребности; белк 60 г. или 142,6% от суточной потребности детей, жиров 59 г. или 126,4%, углеводов 262 или 128,8%.

- для детей дошкольного возраста 1795 к/кал или 99,7% от суточной потребности белков 70 г. или 128,7% от суточной потребности детей, жиров 70 г. или 116,3%, углеводов 298 г. или 114,0%.

3. Выявлено нарушение п.2.3.3. СП 2.4.3648-20 в части производства готовых блюд. В ходе контрольных мероприятий обнаружено несоответствие выхода по меню требованию и фактически приготавливаемых блюд. По состоянию на 03.10.2022 проведе

контрольное взвешивание выдачи готовых блюд на группы у шеф-повара Молодцов М.В., установлены незаконные расходы на сумму 2849,87 руб. (таблица 18):

Таблица

Результаты контроля выхода готовых блюд за 03.10.2022

Наименование блюд	Выход по меню (кг)	Фактический выход (кг)	Отклонения			
			Излишки (кг)	Излишки (рублей)	Недостача (кг)	Недостача (рублей)
Огурец порционный	6,400	4,540	1,860 46 порций	99,36	-	-
Суп борщ сибирский	32,600	29,740	2,860 14 порций	51,10	-	-
Гуляш из свинины	14,715	19,700	4,985 66 порций	1916,64	-	-
Макаронные изделия отварные	19,980	31,640	11,660 117 порций	508,95	-	-
Компот из смеси сухофруктов	35,460	35,3200	-	-	0,140	-
Хлеб ржаной	5,910	6,100	0,190 6 порций	16,68	-	-
Коржик молочный	8,450	6,160			2,290 46 порций	257,14
Итого				2592,73	-	257,14

Аналогичные данные были установлены в ходе проверки от 19.09.2018 года. Мер по устранению предложений не приняты.

5. В Программе производственного контроля отсутствуют контрольные критические точки, предельные значения параметров, контролируемых в критических точках, рабочие листы контроля, не разработана система мониторинга контрольных критических точек, анализ рисков при приготовлении и потреблении блюд.

В журнале бракераж готовой пищевой продукции за 2021 год и 1 полугодие 2022 года не указываются фактические результаты взвешивания порционных блюд, описаны результаты органолептической оценки приготовленных блюд.

Ведомость контроля за рационом питания отсутствует.

Отсутствуют акты контроля по соответствию приготовленных блюд технологическим картам.

6. Согласно пунктам 2.8., 8.1.4. СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 фактический рацион питания за апрель 2022 года не в полной мере соответствует Основному меню приготавливаемых блюд. Отклонения составили по 63 наименованиям блюд.

Кроме того, в Основном меню Зима-лето за 2022 год запланировано: 6 сала (свекольная икра и помидор свежий порционный; салат пикантный и огурец свежий порционный; салат из зеленого горошка и помидор свежий порционный) 2 выпечки (булочки ванильная и дорожная), 2 гарнира (розовое пюре и рагу из овощей).

В ежедневном меню масса порций не приведена в соответствии с приложением №1 СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 по наименьшему показателю.

6. Нарушен п. 8.1.4. в части разработки Основного меню приготавливаемых блюд фактически запланировано не выполнение норм: по сахару, фруктам, субпродуктам, сухофруктам, кондитерским изделиям, сыру. Отмечено превышение нормативов мяса, крупе овощам, маслу сливочному и растительному, хлебу пшеничному, сметане, яйцу, соку, муке пшеничной (таблица 19).

Таблица

Анализ расчета 21-дневного Основного меню приготавливаемых блюд в 2022 году

Наименование продуктов	Норма за 21 день в граммах	Факт за 21 день в граммах	Процент выполнения
	Дошкольный возраст	Дошкольный возраст	Дошкольный возраст
Мясо	1,150	3,631	315,0
Масло сливочное	0,441	0,488	110,7
Масло растительное	0,231	0,237	102,6
Хлеб пшеничный	1,680	2,314	137,7
Овощи	4,620	5,880	127,3
Сметана	0,231	0,252	109,1
Яйцо	0,840	0,941	112,0

Мука пшеничная	0,609	0,652	107,1
Крупа	0,903	0,913	101,1
Сок	2,100	2,146	102,2
Сыр	0,126	0,108	85,7
Сахар	0,987	0,662	67,1
Кондитерские изделия	0,420	0,253	60,2
Сухофрукты	0,231	0,188	81,4
Фрукты	2,100	0,945	45,0
Субпродукты	0,525	0,364	69,3

7. Нарушен пункт 8.1.7. в части информирования родителей о калорийности порций.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены:

- кладовщиком Тюрин М.А. с 12.05.2011- продукты питания;
- шеф- повар Молодецкая М.В. с 02.07.2021 продукты питания;
- медицинская сестра Сорокина О.А. с 19.10.1989.

Инвентаризации продуктов питания при смене ответственных лиц производилась по приказам МАДОУ от 02.07.2021 г. б/н; от 26.07.2021 б/н.

Передача продуктов питания с ответственного лица Тюриной М.А., Молодецкая М.В., оформлена инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) ф.0504087 актом о результатах инвентаризации ф.0504835.

Меню-требования составляются в автоматизированной программе «НОТ-Учет по питанию в ДДУ».

Проверке предоставлено утвержденное Примерное 21-ти дневное меню. Составлен за период с 01.09.2021 по 24.12.2021 с 01.01.2022 по 01.06.2022, без деления по категориям (ясли/сад).

Журнал бракеража готовой пищевой продукции ведется автоматизированным способом, ежедневно выводятся листы с указанием приготовленных блюд. Листы пронумерованы, не прошнурованы, не заверены подписью заведующего ДОУ. Подписи членов бракеражной комиссии в наличии.

При сверке журнала бракеража готовой пищевой продукции с ежедневными меню-требованиями за ноябрь, декабрь 2021г. за март, июнь 2022г., расхождений не установлено.

Учет продуктов питания за проверяемый период ответственными лицами осуществлялся в книги учета материальных ценностей (ф.0504042). Сверка материальных ценностей с бухгалтерией производится, проставляются подписи.

При сверке закладки продуктов питания по данным ежедневного меню-требования технологическими картами за апрель 2021, установлено превышение/занижение норм закладки продуктов питания без изменения выхода готового блюда незаконны расходы на сумму 1865,21 руб. (данные отражены в таб.№ 20):

Таблица № 20

дата	кол-во детей	наименование готового блюда	По меню-требованию закладка на 1 порцию, (гр)	следовало по технологической карте закладка на 1 порцию, (гр.)	Расхождение ГР/на порцию	общее кол-во по расхождению (кг)	сумма, (руб.) -занижение +завышение
13.04 2021	сад 197	Гуляш «обжорка» из свинины Выход по меню 80 гр. по тех.карте 80гр.	Лук 6 Масло слив 1 Мясо 95,66 Соль 0,5	Лук-10 Масло слив 2 Мясо 64,4 Соль 0,5	-4 -1 -32,26	-0,788 -0,197 +6,355	-21,02- -71,14 +1 773,05
Итого:				Занижение закладки Завышение закладки			-92,16 +1773,05

Проведена выборочная сверка поступления продуктов питания по товарным накладным с накопительными ведомостями по приходу продуктов (ф.0504037), оборотными ведомостями (ф.0504035) за май 2021 по наименованиям: (молоко сгущенное, рыба «Минтай», окорок свиной, печень говяжья, бананы, яблоки, сыр), нарушений не установлено. Продукты питания оприходованы своевременно и в полном объеме.

Проведена выборочная проверка правильности списания продуктов питания (капуста, бананы, картофель, масло растительное масло сливочное, молоко, рыба «Минтай», мясо,

сахар, сметана, сыр) по меню-требованиям в накопительную ведомость по расходу продуктов питания на воспитанников (ф.0504038) за декабрь 2021, расхождений не установлено.

Проверкой учета продуктов питания по оборотным ведомостям по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 продукты питания с нарушенными сроками реализации не установлены.

Произведен подсчет детей по группам по состоянию на 03.10.2022, количество детей составило по меню 174 воспитанника (ясли 33 чел./ сад 141 чел.), фактическое количество детей составило 159 чел., на 15 чел.

Проверкой соответствия количества детей по меню-требованиям с табелями учета посещаемости детей (ф.0504608) за июль, декабрь 2021г., апрель, июнь 2022г. Установлены расхождения от 1 чел. до 10 чел. по меню –требованию предусмотрено более детей, чем по табелю, продукты на склад не сданы, увеличение нормы выдачи произведено. Все выше сказанное привело к незаконным расходам за воспитанников на сумму 9840,75 руб. Приложение №14.

По состоянию на 06.10.2022 сняты остатки продуктов у кладовщика Молодецк М.В., установлены излишки продуктов на сумму 429,79 руб., недостача продуктов на сумму 239,53 руб., в том числе:

Излишки продуктов на сумму 429,79 руб.:

- лимоны 0,380кг. 122,79 руб.
- горох зеленый 0,337кг. 50,56 руб.
- кукуруза консервированная 0,800 кг. 132,00руб.
- масло растительное 0,262кг. 37,44 руб.
- масло сливочное (кухня) 0,180 гр. 87,00 руб.

Недостача продуктов на сумму 239,53 руб.:

- яблоки 2,617 кг. 200,01 руб.
- повидло 0,300 кг. 39,52руб.

Журнал бракеража скоропортящейся продукции ведется, листы журнала пронумерованы, журнал не прошит, количество листов не утверждено руководителем учреждения.

В Журнале бракеража скоропортящихся продуктов, поступивших на пищеблок указан конечный срок реализации по маркировочному ярлыку.

При проверке достоверности заполнения Журнала бракеража скоропортящихся продуктов установлено, не в полной мере отражение информации о поступивших скоропортящихся продуктах, так как в журнал бракеража не внесены продукты поступившие 24.12.2021:

- по УПД №1350 получен сыр Голландский 5,395кг. на сумму 2131,03 руб.
- по УПД №1349 Получено масло сливочное 14,4 кг на сумму 4 896,00 руб.

Согласно данным меню-требований и книге складского учета, списана вышеуказанных продуктов, произведено в соответствии со сроками реализации нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка деклараций соответствия на поступающие продукты питания за 2021-2022 года: крупа рисовая, крупа гречневая, крупа манная, крупа пшеничная, вафли, сухофрукты, яйца куриные, масло подсолнечное, напиток кофейный, яблоки, макароны изделия дрожжи хлебопекарные, приобретенный продукты питания недействительными декларациями не установлено.

9. Формирование контингента, правильность и законность начисления родительской платы.

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность МАДОУ сохранению контингента разработаны и соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным документам:

1) разработаны Положения о правилах приема воспитанников на обучение образовательным программам дошкольного образования, о порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления (воспитанников), о порядке оформления возникновения приостановления и прекращения образовательных отношений между МАДОУ и родителями (законными представителями) несовершеннолетних воспитанников;

- 2) заключены Договоры с родителями (законными представителями) детей;
- 3) своевременно заполняется книга поступления и движения детей;
- 4) своевременно изданы приказы о зачислении и отчислении детей;
- 5) заведены личные дела на каждого воспитанника.

2. Соблюдается порядок комплектования групп воспитанниками:

1) количество личных дел воспитанников соответствует количеству приказов зачисления детей;

2) форма заявления о приеме детей в МАДОУ для родителей размещена информационных стендах и на сайте МАДОУ;

3) ведутся журналы порядка приема документов и регистрации заявлений о приеме в МАДОУ;

4) личные дела оформлены в соответствии с требованиями приказа МОиН РФ 15.05.2020 № 236 «Об утверждении порядка приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования».

3. В годовом статистическом отчете Ф85-К за 2021 год количество детей на конец года составило 302 человека. Фактически по таблице посещаемости за декабрь 2021 года 3 человека.

В утвержденном муниципальном задании количество детей за 2021 год составляет 3 человек, фактически за отчетный период среднесписочный состав детей 289 человек по таблицам посещаемости. Разница составляет 25 человек, что в рамках допустимых отклонений.

Вместе с тем, выявлены нарушения:

1. За 2021 год плановые значения производственных показателей не выполнены в полном объеме:

- число дней функционирования ниже плановых значений на 8 дней и составляет 164 дня при плане 172 дня;

- число дней, проведенных детьми в группах меньше на 7582 детодня, составляет 47286 детодней или 86,2 % от плана. Отклонение от плана составляет 13,8 что соответствует допустимым отклонениям от установленных показателей объема (качества) муниципальной услуги (Приказ №1017/1-у от 16.10.2020 Комитета по делам образования города Челябинска).

Коэффициент посещаемости ниже плана на 3,2% и составляет 66,4% при норме 69,6% (таблица 21).

Таблица

Выполнение производственных показателей за 2021 год

№ п/п	Показатели	План	факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	314	289	- 25
2	Дни функционирования	172	164	- 8
3	Количество детодней по предоставлению питания	54868	47286	- 7582
4	Коэффициент посещаемости	69,6%	66,4	- 3,2

За 1 полугодие 2022 года производственные показатели продолжают не выполняться

- число дней функционирования ниже плановых значений на 1 день и составляет 84 дня при плане 84 дня;

- число дней, проведенных детьми в группах, меньше на 1287 детодней и составляет 24585 детодней или 95,0% от плана.

Коэффициент посещаемости ниже плана на 0,9% и составляет 70,9% при норме 71,8 (таблица 22).

Выполнение производственных показателей за 1 полугодие 2022 года

№ п/п	Показатели	План	факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	308	297	- 11
2	Дни функционирования	84	83	- 1
3	Количество детодней	25872	24585	- 1287
4	Коэффициент посещаемости	71,8%	70,9%	- 0,9

2. В 2021 году общее число всех пропущенных детьми дней составляет 289 детодней от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду 40,5% детей.

Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 75,1%.

За 1 полугодие 2022 года общее число всех пропущенных детьми дней составило 10129 детодней от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду практически третьей части детей или 29,1%. Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 69,4%.

Таблица 2

Анализ причин пропусков детьми МБДОУ

Дата	Максимальное плановое число дней посещения детьми в группах	Всего пропусков	в том числе причины, %		
			в связи с отпуском	по болезни	по разным причинам
2021 год	71383	28936 40,5%	21721 75,1%	1458 5,0%	5757 19,9%
1 полугодие 2022 года	34749	10129 29,1%	7034 69,4%	696 6,9%	2399 23,7%

Аналогичное нарушение было установлено в ходе проверки от 19.09.2018 год. Меры по устранению нарушения не приняты.

Предоставление льгот производилось в соответствии с постановлением Администрации города Челябинска от 22.09.2021 № 321-п «Об утверждении Порядка установления, оплаты и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях города Челябинска, реализующих образовательную программу дошкольного образования» на основании приказов Учреждения о предоставлении льгот на каждого воспитанника по мере подачи заявлений родителей.

Согласно табелям учёта посещаемости детей, по состоянию на 01.07.2022 Учреждении функционировало 12 групп со списочным составом 223 воспитанника.

В соответствии с представленными документами льгота по родительской плате предоставлена на 104 детей, из них:

- 100% на 22 детей из малообеспеченных семей, основанием являются справки признания семьи малообеспеченной, выданные управлением социальной защиты;

- 100% на 1 ребёнка, оставшегося без попечения родителей (сирота), основанием является распоряжение Администрации города Челябинска об установлении опеки над несовершеннолетним;

- 50% на 29 детей с ограниченными возможностями здоровья (нарушения речи), основанием является справка ПМПК.

- 50% на 46 ребёнка из многодетных семей, основанием является удостоверение многодетной семьи;

- 20% на 6 детей из семей участников боевых действий, основанием является удостоверение участника (ветерана) боевых действий.

В соответствии с представленными документами компенсация части родительской платы предоставлена на 213 детей, из них: 20% на 107 детей, 50% на 81 детей, 70% на детей.

Льготы и компенсации по родительской плате предоставлены в соответствии с постановлением Администрации города Челябинска № 321-п от 22.09.2021 г. На основании справок (удостоверений), подтверждающих льготу и заявлений родителей, а также копий паспортов родителей, свидетельств о рождении детей и СНИЛС.

Предоставление льгот по оплате и компенсации родительской платы начиналось с даты подачи заявления от родителей (законных представителей). Расчётной величиной для оплаты льгот по оплате родительской платы являлась базовая ставка родительской платы присмотр и уход за детьми в размере 2 130 руб. и 2220 руб. (с 01.04.2022), для расчёта компенсации – средний размер установленной родительской платы 1 240 руб.

Начисление родительской платы осуществлялось пропорционально фактическим дням посещения детей, в соответствии с базовой ставкой родительской платы, нарушений не выявлено. Случаев предоставления льгот после окончания срока действия документов послуживших основанием для льготы (справок, удостоверений) не выявлено.

К проверке представлены ведомости по расчету с родителями и табеля учёта посещаемости в Учреждении. Выборочной сверкой соответствия дней посещения детей согласно табелям учёта посещаемости с начислением по ведомости расчета за содержание детей, за 1 полугодие 2022, нарушений не установлено.

10. Учет поступления и расходования денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1. Безвозмездная передача помещений.

Учреждением заключен договор о безвозмездном пользовании нежилых помещений оборудования. Расходы по содержанию оборудования и помещений, в том числе коммунальные закреплены за Учреждением.

Перечень договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

Таблица № 1

№ и дата договора	Ссудополучатель	Цель и Объект договора	Срок действия
№ №1, 2 от 09.10.2013	МБУЗ ДГКП №8 1. Договор согласован с начальником Управления по делам образования г. Челябинска. 2. Согласования с КУИ и ЗО нет. 3. Акт приема передачи помещений б/н от 2013. 4. Акт приема-передачи движимого имущества на 29 наименований.	Объект: 1) нежилые помещения (№12, 13, 14 17) общей площадью 33,9 кв. м. 2) Движимое имущество на 29 наименований. Расположен ул. Ул. Братьев Кашириных, д.116А. Цель: для организации медицинского обслуживания обучающихся и воспитанников Ссудодателя.	С 09.10.2013 на неопределенный срок.
Дополнительное соглашение № 1 от 20.02.2015	Частичное изменение условий содержания помещений		С 20.02.2015 до окончания действия договора

Проверке предоставлено Профессиональное суждение главного бухгалтера Рышмановой К.М. к договору безвозмездного пользования за 12.01.2018, согласно которому Договор безвозмездного пользования не подпадают под действие СГС «Аренда», т.е. расходы по содержанию имущества несет ссудодатель, т.е. МАДОУ «ДС №466 Челябинска».

Проверкой учета договора безвозмездного пользования имущества на счете 2 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учтены переданные безвозмездное пользование помещения. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 384 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета», Учреждением на счете 2 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учитывается переданное безвозмездное пользование оборудование и материалы для медицинского кабинета.

Сверены данные счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по состоянию на 01.01.2022 с Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 к Балансу государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Протокол Наблюдательного Совета об одобрении передачи площадей безвозмездное пользование не предоставлен.

2. Добровольные пожертвования.

Привлечение и расходование внебюджетных средств определено Положением учреждения «о порядке привлечения дополнительных средств МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска», утверждено приказом от 25.11.2021 № 47у.

Положением рассмотрены доходы: благотворительные взносы, добровольные пожертвований, средства родительской платы; оказание платных дополнительных услуг.

Расход добровольных пожертвований, предусмотрено направить на развитие материально-технической базы. Ответность заведующего перед родителями положением не предусмотрена.

В 2021 году поступило добровольных пожертвований:

1) материальными ценностями на общую сумму 70875,63 руб. (ОС- 65345,00 руб материальные запасы- 5830,63 руб.)

2) деньгами на лицевой счет на сумму 55 874,39 руб.

На лицевой счет поступали взносы родителей в размерах от 150 руб. до 700 руб.

На начало года остаток средств добровольных пожертвований составил 1801,53 руб на 01.01.2022- 297,11руб.

Фактически средства добровольных пожертвований использованы на сумму 57378,81руб.:

-хозтовары- 13 157,39 руб.

-канцтовары – 10680,00 руб.

-оформление и выпуск сертификата ключа

-ножи, решетки- 1750,00 руб.

ЭЦП- 8 200 руб.

-бахилы-1700,00

-журналы-2500,00 руб.

-оповещатель, извещатель-13 722,80 руб.

-проведение технической экспертизы-
2 250,00руб.

-опломбировка водосчетчиков-1 118,00
руб.

-доска магнит-марк- 2300,00руб.

Отчета о фактическом поступлении и использовании добровольных пожертвований финансовый 2021 год размещен на сайте Учреждения

Предоставлены протоколы родительских собраний в группах за 2021-2022 год.

3. Организация питание сотрудников.

По приказу Учреждения:

-от 23.08.2021 № 31у «О порядке питания сотрудников МАДОУ» в 2021 году.

-от 01.08.2022 №35-у «О порядке питания сотрудников МАДОУ» в 2022 году.

Приказы от 23.08.2021 и от 01.08.2022 года предусматривают организацию питания сотрудников из общего котла с детьми, вторым, третьим блюдом, по нормам продуктов предусмотренных для детей дошкольного возраста.

На довольствующихся сотрудников ведутся табеля, которые ежемесячно подшиты журналу операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам».

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и п.119 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «о единый пл счетов бухгалтерского учета», учреждением не заполняются Дополнительные ведомости по расходу продуктов ф.0504038, по категории довольствующихся сотрудников.

В ходе проверки распечатан отчет о расходах продуктов питания по категории довольствующихся, за каждый месяц 2021 года, указанный документ не закреплен Учетной политике как применяемый в бухгалтерском учете, что привело нарушению п.9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «О утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Списание продуктов на питание сотрудников в журнале операций № 5 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» не выделяется отдельной проводкой, разносит журнал общей суммой одновременно при списании продуктов на питание детей.

По данным бухгалтерии списано продуктов на питание сотрудников за 2021 год **298968,53 руб.** В ведомости расчетов за питание сотрудников начислено за питание сотрудников в сумме **303589,74 руб.** расхождение составило **4621,21 руб.** Приложение №15.

Удержано из заработной платы (ж/о №6) за питание сотрудников с учетом аванс **315 905,35 руб.**

Свод по списанным суммам за продукты, удержанным с сотрудников из зарплаты в приложении №1.

Учет по банку субсидии на выполнение муниципального задания и внебюджетные средства ведется на одном расчетном счете в АО СМП Банке, поэтому денежный перевод целесообразен. Учреждение печатают платежные поручения в оплату продуктов с пометкой «из средств за питание сотрудников».

Выборочно проверено списание продуктов на питание сотрудников за июль 2021, июль 2022, март 2022, проверкой установлено **занижение закладки продуктов питания при составлении меню для сотрудников на сумму 3600,00 руб.,** в том числе:

Мясо свинины 8,669 кг. 2796,15 руб.

Грудка ЦБ 1,030кг. 252,35 руб.

Птица 2,426 кг. 437,50 руб.

Капуста 1,733кг. 114 руб.

Приложение №16.

Платные образовательные услуги.

Организованы на основании:

- Положение учреждения «о порядке привлечения дополнительных средств МАДС «ДС № 466 г. Челябинска», утверждено приказом от 25.11.2021 № 47у. предусматривающего «Порядок оказания дополнительных платных образовательных услуг, относящихся к основным видам деятельности МАДОУ, иных платных услуг»;

-Положение «об оказании платных образовательных услуг МАДОУ «ДС № 466 Челябинск»;

-Положение о режиме занятий обучающихся (по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ) в МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинск».

-от 20.09.2021 № 37у «О реализации платных образовательных услуг на 2021- 2022 учебный год»;

-от 20.09.2021 № 37/1у «Об утверждении стоимости на платные образовательные услуги»

-приказы о зачислении воспитанников на платные образовательные услуги от 04.04.2022 №165\1, от 16.03.2022 №162, от 11.03.2022 №160, от 06.12.2021 № 124, от 01.12.2021 №123, от 29.11.2021 № 119\1.

Сметы составляются на платную образовательную услугу ежемесячно.

Таблица № 2

Услуга период	Расчет на чел. Одно занятие (руб.)	Стоимость услуги в месяц на одного обучаемого 2020-2021 уч.год. (руб.)	Количество занятий в неделю/месяц
1	2	3	4
ПОУ «Общая физическая подготовка»,	150,00	1200,00	2\8
ПОУ «Вокальная студия», 3 группы, всего 20 человек с 01.12.2021 по 31.05.2022	150,00	450,00	2\3
ПОУ «Маленький художник» 2 группы, всего 7 человек с 01.12.2021 по 31.05.2022	150,00	600,00	2\4
ПОУ «Подготовка к школе»	150,00	900,00	2\6
ПОУ «Чудо-шашки»	150,00	600,00	1\4
ПОУ «Хореография»	150,00	900,00	2\8
ПОУ «Волшебный английский»	150,00	900,00	2\8

Структура сметы не закреплена в нормативных актах Учреждения.

Выборочно проверено заключение договоров на предоставление платных образовательных услуг с родителями, договора заключены, заявления от родителей

согласии на предоставление платной услуги предоставлены.

В условиях договора п.4.3 предусмотрена оплата родителями ежемесячно не позднее 1 числа предшествующего периоду оплаты в безналичном порядке. Однако в расчета присутствует Дебиторская задолженность, так на 01.01.2022- составила 13650,00 руб., н 01.09.2022-13650,00 руб.

Выборочно сверено начисление оплаты за предоставленную услугу по табелям январ 2021, расхождение не установлено.

Табеля учета посещаемости детьми ПОУ подшиты в журнал операций № 5 «расчеты дебиторами по доходам».

В нарушение п.15 приказа Комитета по делам образования от 15.11.2018 № 2425- «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальными бюджетными автономными учреждениями, подведомственным Комитету по делам образования города Челябинска, платных образовательных услуг и иных дополнительных платны услуг(работ)». Акты выполненных работ об оказанной услуге за 2020-2021 учебный го с родителями не подписывались, то есть исполнитель не довел до Заказчика сведени об оказании платных услуг (выполнении работ).

На организацию платных услуг заключены договора возмездного оказания услуг, педагогами, главным бухгалтером, кураторами по видам оказываемых услуг за 2021-202 учебный год. Предоставлены Акты приема- сдачи выполненных работ по договора возмездного оказания услуг за 2021 год. Акты подшиты отдельно, не в ж/о № 4 «расчеты поставщиками и подрядчиками».

Начисление заработной платы проведено по журналу операций № 6 «расчеты п оплате труда» по КОСГУ 226. Все вышесказанное привело к нарушению ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.257 приказ МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета», расчеты п договорам на возмездное оказание услуг должно отражать в журнале операций № «расчеты с поставщиками и подрядчиками» по каждому исполнителю рабо (поименно).

В сметах и расчетах предусмотрено возмещение расходов коммунальных услуг. 3 2021 год поступил доход от ПОУ 995 850,00 руб., в том числе коммунальные услуги 1830,5 руб. По пояснению главного бухгалтера сумма коммунальных услуг рассчитываетс Учреждением в ежемесячном расчете, по каждой услуге, при закрытии расчета за месяц дл начисления заработной платы участникам организации услуг. Однако эти суммы н начислены в бухгалтерском учете 2021 года. **Порядок возмещения коммунальных услу не закреплен в нормативных актах Учреждения. В 2021 оплата коммунальных услуг н проводилась. Не оплаченные поставщикам коммунальные услуги в 2021 году за сче средств приносящей доход деятельности, отраслевой код 901, в сумме 1 330,52 руб является отвлечением средств субсидии на выполнение муниципального задания.**

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 01.09.2022 по МАДОУ ДС № 466 кредиторская задолженность составила:

- за счёт субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1802771,89 руб., сравнении с данными на 01.01.2022 (139010,19 руб.) задолженность увеличилась н 1670761,70 руб.;

- за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумм 741114,90 руб., в сравнении с данными на 01.01.2022 (546514,88 руб.) задолженность увеличилась на 194600,02 руб.;

На 01.09.2022 дебиторская задолженность составила:

- за счёт субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 7862534,89 руб., сравнении с данными на 01.01.2022 60054074,06 руб.) задолженность увеличилась н 18572530,83 руб.

- за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в сум **394789,25** руб., в сравнении с данными на 01.01.2022 (33409,18 руб.) задолженнос увеличилась на 361380,07 руб.

Дебиторская задолженность по счету 4.209.34.00 «Расчеты по компенсации затрат» 01.01.2021 в сумме 178247,43 руб.

Заявления о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечен направлены в ФСС.

Таблица №

Дата подачи заявления о выделении необходимых средств	Сумма по заявлению (руб.)	Сумма выделенных средств (руб.)	Распоряжение на зачисление средств	Примечание
16.04.2021	178247,43 (за 2020)	178247,43	Акт выездной проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В соответствии с данными Справки-расчета, представляемой при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения, Расчетов по страховым взносам, поступившим из ИФНС в рамках регулярной выгрузки, задолженность за территориальным органом Фонда по состоянию на 01.01.2021 составляет 178247,43 руб.	Поступило 21.09.2021 в сумме 178247,43 р

Инвентаризация счетов и расчетов проведена по состоянию на 01.01.2022 не полном объеме, только по счетам 4.206.23.000 и 4.302.23.000, что является нарушением ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Сверка задолженности по коммунальным услугам производится ежеквартально.

Дебиторская и кредиторская задолженность при расчётах с поставщиками подрядчиками подтверждена актами сверки. При сопоставлении актов сверки с журналом операций № 4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2022 расхождений не установлено.

На счетах-фактурах по коммунальным услугам не проставляется виза заместителя заведующего по АХЧ о согласии с фактическими показателям Внутренний контроль показаний счетчиков на соответствие со счетами на оплату организован.

Допускается принятие к бухгалтерскому учету счетов на оплату услуг без виз руководителя (проверено выборочно)

-противоклещевая обработка Челябинское счет от 02.05.2021 № 510 на сумму 2375,00 руб.

-продукты ООО «ГРАНД» счет от 13.05.2021 № 8990 на сумму 5628,00 руб., счет от 04.05.2021 № 8509 на сумму 2814,00 руб., счет от 05.08.2021 № 14035 на сумму 3752,00 руб., счет от 05.08.2021 № 14035 на сумму 3752,00 руб., счет от 04.08.2021 № 13992 на сумму 1407,00 руб.

-сухофрукты ИП Меньшиков Вадим Геннадьевич счет от 07.06.2021 № 1015 на сумму 1744,00 руб., счет от 02.06.2021 № 974 на сумму 3225,00 руб.

-информационно-консультационные услуги ООО «Северо-Западный центр лицензирования» счет от 21.05.2021 № 13194 на сумму 8000,00 руб.

-мясо птицы ООО «Равис-птицефабрика Сосновская» счет от 12.08.2021 № 3 57554 на сумму 1918,40 руб.

-услуги по обращению с ТКО ООО «ЦКС» счет от 31.08.2021 № 100496 на сумму 7746,90 руб

-компьютерное оборудование ООО «Вист-Ком» счет от 17.12.2021 № 344 на сумму 91790,00 руб.

-технологическое обеспечение объекта ФГУП «Озрана» Росгвардии счет от 24.12.2021 № 75000313605 на сумму 1021,03 руб.

-литература ООО «Урал-Пресс Челябинск» счет от 21.12.2021 № 77075 на сумму 7253,40 руб.

-хозтовары ООО «МОСКАНЦ» счет от 24.12.2021 № 193189 на сумму 13646,34 руб.

-продукты ООО «Хлеб и сласти» счет от 06.06.2022 № 13168 на сумму 1270,00 руб. счет от 09.06.2022 № 13575 на сумму 1270,00 руб., счет от 02.06.2022 № 12947 на сумму 1270,00 руб.

-обслуживание электрических установок ООО «ГОСТ» счет от 30.06.2022 № 879 на сумму 6879,41 руб.

-пользование программных продуктов ООО «Информ-Стандарт» счет от 06.06.2022 на сумму 17869,00 руб.

-дистанционные услуги «Общество Знание» счет от 03.06.2022 № 1043 на сумму 3000,00 руб.

-курсы «Урало-Сибирский Дом Заний» счет от 10.06.2022 № 6 на сумму 5800,00 руб.

-охрана труда ООО «УПЦ «ЦЕСНА» счет от 27.06.2022 № 709 на сумму 1200,00 руб.

Все выше сказанное говорит о принятии к бухгалтерскому учету документов и прошедших внутреннего контроля, что является нарушением статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 3 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета».

12. Соблюдение требований законодательства РФ при заключении договоров на покупку товаров оказания работ, услуг.

Проверкой установлено:

1. Согласно постановления Администрации г. Челябинска № 487-п от 08.09.2022 г. «внесении изменений в постановление Администрации города Челябинска от 28.06.2018 г. № 272-п», учреждением в срок до 1 октября 2022 года внесены соответствующие изменения положение о закупке, и утверждено новое положение о закупке в соответствии с Типовым положением о закупке, утвержденным настоящим постановлением.

1.1. Согласно п. 5, п. 12 Постановления Правительства РФ № 908 от 10 сентября 2011 г. «Об утверждении Положения о размещении в ЕИС информации о закупке» (далее ПП РФ № 908), для размещения информации о внесении изменений в положение о закупке представитель заказчика размещает измененный электронный вид положения о закупке при необходимости вносит изменения в документ, содержащий основные сведения положения о закупке, а также размещает электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в положение о закупке.

При проведении проверки размещения изменений в Положение о закупке товаров работ и услуг нарушений не установлено.

2. Согласно п. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011г. (далее-223-ФЗ) Заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации. Согласно п.14 ПП РФ № 908 размещение плана закупки товаров, работ, услуг, информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Размещение плана закупки в единой информационной системе осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План закупки на 2022 год утверждён и размещен в ЕИС 28.12.2021, без нарушения установленных сроков.

2.1 Согласно п. 14 ПП РФ № 908 размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее - план закупки), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана и внесения в него изменений. При проверке размещения изменений в план закупки установлено нарушение в 2-х случаях:

- версии №№ 2, 3 плана закупки от 27.01.2022 (дата утверждения в ЕИС указана 28.12.2021).

2.2 Согласно п.5, п.18 ПП РФ № 908, для размещения информации о внесении изменений в план закупки представитель заказчика вносит изменения в структурированный вид плана закупки и (или) размещает измененный электронный вид плана закупки, а так же размещает электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в план закупки.

При размещении информации о внесении изменений в план закупки заказчиком размещён электронный вид документа, содержащий перечень внесенных изменений в план закупки, в 6-ти случаях, а именно в версиях плана закупки:

в 2021 году:

- № 5;

в 2022 году:

- №№ 2, 3, 4, 5, 6.

3. Согласно п. 3 ст. 4 223-ФЗ, а также п. 14 ПП РФ № 908, размещение плана закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции лекарственных средств на период с 01.01.2018 по 31.12.2022 утвержден и размещен в ЕИС 29.12.2017 – своевременно.

4. Согласно ч. 5 ст. 4 223-ФЗ при осуществлении закупки в ЕИС размещают информацию о закупке, в том числе извещение, документация о такой закупке, проект договора, протоколы, составляемые в ходе осуществления закупки, итоговый протокол также иная информация, размещение которой в ЕИС предусмотрено настоящей Федеральным законом и положением о закупке.

4.1. В нарушение п. 35 раздела VII ПП РФ № 908 заказчик не разместил графический вид протокола (скан с подписями), составленный в ходе закупки 2-х случаях:

- Протокол от 30.12.2021 к закупке № 32111012872 на сумму 630 840,00 руб.;

- Протокол от 30.12.2021 к закупке № 32111012425 на сумму 1 285 277,40 руб.

5. Согласно ч. 2 ст. 4.1 223-ФЗ, в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 настоящего Федерального закона, заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 1 настоящей статьи, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такую информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

5.1. Сформирована и направлена в Федеральное казначейство информация об изменении договора с нарушением сроков в 3-х случаях:

- к договору № Т-513950 от 30.12.2021 доп. соглашение от 19.05.2022 об авансовом платеже в размере 50% размещено в ЕИС 06.10.2022;

- к договору № 74010131003047 от 30.12.2021 доп. соглашение от 20.05.2022

авансовом платеже в размере 50% размещено в ЕИС 06.10.2022;

– к договору № 74010131003047 от 30.12.2021 доп. соглашение от 05.07.2022 электронном документообороте размещено в ЕИС 06.10.2022.

6. Согласно ч. 19 ст. 4 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе:

– сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с ч. 3 ст. 4.1 223-ФЗ;

– сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

– сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком у единственного поставщика (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

6.1. Данные отчёты за февраль, апрель, май, июнь 2022 учреждение разместило в ЕИС несвоевременно.

6.2. При выборочной проверке оригиналов документов, и установлении достоверности сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью статьи 4.1 настоящего Федерального закона; сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за отчетный период, установлено, что учреждение разместило в ЕИС недостоверную информацию в отчетах:

- за январь, февраль 2022г.

7. При проверке обоснования начальной (максимальной) цены договора в соответствии с требованиями п. 3.7 Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 56 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», нарушения не выявлены.

8. Проверке предоставлены приказ от 20.06.2022 № 46-к о назначении контрактной управляющего, его должностная инструкция, регламент взаимодействия контрактной управляющего с другими подразделениями и сотрудниками учреждения.

9. Нарушения, установленные предыдущей проверкой от 26.09.2018 год проводившейся по приказу МКУ КРУ № 174 от 03.09.2018, допускаются в части исполнения п.5, п.18 ПП РФ № 908. Установлены новые нарушения.

10. При проведении проверки произведен расчет объемов закупок конкурентными способами.

В 2021 году общий объем выделенных денежных средств на закупки составил 11 410 390,09 руб.

– 3 061 604,31 руб. - объем договоров, заключенных с субъектами естественных монополий и договоров (контрактов) на предоставление коммунальных услуг;

– 240 120,40 руб. - объем заключенных договоров по результатам конкурентных процедур, что составляет 2,88 % от общего объема выделенных денежных средств, за минусом объема договоров, заключенных с субъектами естественных монополий и договоров на предоставление коммунальных услуг;

– 8 108 665,38 руб. - объем закупок, осуществленных через прямые договоры, что составляет 97,12% от общего объема выделенных денежных средств, за минусом объема договоров, заключенных с субъектами естественных монополий и договоров на предоставление коммунальных услуг.

*Решение по привлечению учреждений к административной ответственности и наложению штрафа принимается Федеральной Антимонопольной Службой, Главным Контрольным Управлением, Арбитражным судом Челябинской области.

13. Состояние учета и отчетности

Ведение бухгалтерского учета организовано на основании:

- приказа от 11.01.2021 № 1/7у «Об утверждении Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения» на 2021 год.
- приказ от 10.01.2022 № 3/1у «Об утверждении Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения» на 2022 год.

Налоговая политика, разработана отдельным разделом, охватывает доходы, расход налоги.

Ведение Бухгалтерского учета организовано автоматизированным способом, применением программы 1С – Бухгалтерия, учет расчетов по заработной плате ведется программе «1С-Зарплата и кадры».

Бухгалтерия учреждения по штатному расписанию сформирована из 3 единиц, в т.ч. числе Главный бухгалтер. Фактически работает 3 сотрудника (два основных сотрудника и совместитель на 0,5 ст.) на 2,5 ставки, за счет 0,5 ст. производятся доплаты за увеличенный объем работы.

Разработан план работы бухгалтерии на 2021 год.

В работе бухгалтерии дополнительно используются телекоммуникационные связи применением электронной подписи:

- система электронного документооборота с кредитными организациями: ПА «Челябинвестбанк», ПАО «Сбербанк», АО «СМП Банк».
- передача бухгалтерской отчетности в МКУ «ЦОДОО»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в ИФНС в Пенсионный фонд РФ;
- с ФСС – передача отчетности по страховым взносам;
- размещение информации о деятельности учреждений на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о закупках, товаров, услугах на официальном сайте zakupki.gov.
- система электронного документооборота в автоматизированной системе «АЦК Финансы»,
- передача отчетности по налогам и сборам и иным обязательным платежам инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача статистической отчетности в Росстат;

Разработан график документооборота.

Разработан Рабочий план счетов, приложение № 3 к Учетной политике. Структур применяемых в бухгалтерском учете Учреждения счетов описана в разделе 4 «Рабочий План счетов бухгалтерского учета и структура финансирования» Учетной политики.

Сопоставление фактически используемых счетов (в Главной книге ф.0504072) приложением № 3 Рабочий план счетов Учетной политики, расхождений не установлено.

Главная книга ф. 0504072 за 2021 год, распечатана ежемесячно, сшита, подписана, и пронумерована.

Проверке предоставлена годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Учреждения по состоянию на 01.01.2022 № балансе Государственного(муниципального) учреждения поставлена запись о принятии годовой отчетности, а именно о принятии отчета 14.01.2022, с подлинной подписью заместителя начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Бельтиковой О.Ю.

Предъявлено Свидетельство о государственной регистрации права постоянного бессрочного пользования, на земельный участок, площадью 9673 кв. м. по адресу г Челябинск, ул. Братьев Кашириных д. 116-а. Кадастровый номер 74:36:06 01 003:0022 Свидетельство от 02.04.2009 регистрационная запись 74-74-01/138/2009-89 регистратор «Управление Федеральной регистрационной службы по Челябинской области».

Выписка из ЕГРН:

- от 14.10.2020, по состоянию на 12.10.2020 определена кадастровая стоимость 47 409 501,06 руб.

- от 08.04.2021, подтверждающие кадастровую стоимость земельного участка с 01.01.2021, в сумме 20 561 896,10 руб.

- от 30.03.2022, подтверждающие кадастровую стоимость земельного участка с 01.01.2021, в сумме 20 559 770,40 руб.

В главную книгу ф.0504072 за 2021 год, внесена корректировка стоимости земельного участка, стоимость соответствует информации из выписок Росреестра.

Налоговая декларация по земельному налогу ф.1153005 отменена с 01.01.2021-заполняется.

В Главной книге:

- начислен налог по счету 4.303.13.000 «Расчеты по земельному налогу» за 2021 год в сумме 308 428,44 руб.

- оплачен налог за 2021 год 409 106,33 руб.

Проверен расчет земельного налога за 2021 год, по данным проверяющих составляется (20 561 896,10 x 1,5%) 308 428,44 руб., что соответствует данным главной книги.

Остаток на 01.01.2021 в сумме 177 785,00 руб., остаток на 01.01.2022 составляет 77 107,11 руб. (IV кв.2021) Оплачен 28.01.2022.

В Налоговой декларации по налогу на имущество организаций (ф. НКД 1152026) начислен налог 237 181,00 руб. Декларация принята ИФНС 25.01.2022.

По главной книге Учреждения: начислен налог по счету 4.303.12.000 «Расчеты по налогу на имущество» за 2021 год 237 181,00 руб.

Оплачен налог в 2021 году 238 348,00 руб. Кредитовый остаток на 01.01.2021 в сумме 59 587,00 руб. кредитовый остаток на 01.01.2022 – 58 420,00 руб. Оплачен 28.01.2022.

Проверено начисление налога на имущество, сверена остаточная стоимость на первое число месяца по Главной книге ф.0504072 с данными расчета среднегодовой стоимости из налоговой декларации ф.1152026, расхождение не установлено.

14. Внутренний контроль учреждения своей финансово-хозяйственной деятельности

Приказом по Учреждению от 11.01.2020 № 3/у утверждено «Положение о внутреннем финансовом контроле в МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска».

Приказ о создании Комиссии по внутреннему финансовому контролю, от 17.02.2020 № 14 у. В состав включены главный бухгалтер, музыкальный руководитель, шеф-повар.

Приказом от 10.01.2021 №13/2у «Об утверждении Плана мероприятий внутреннего финансового контроля в МАДОУ ДС № 466».

В План на 2021 год включены следующие контрольные мероприятия:

-снятие остатков материальных запасов (продуктов питания)-ежеквартально проведено 17.02.2021, 27.07.2021, 19.04.2021, 06.10.2021.

-снятие остатков материальных запасов (мягкий инвентарь- выборочно) июль 2021 проведено 15.07.2021.

Приказом от 10.01.2022 №3/2у «Об утверждении Плана мероприятий внутреннего финансового контроля в МАДОУ ДС № 466».

В План на 2022 год включены следующие контрольные мероприятия:

-снятие остатков материальных запасов (продуктов питания)-ежеквартально,

-снятие остатков материальных запасов (мягкий инвентарь- выборочно) апрель 2022

-проверка финансово-хозяйственной деятельности в части планирования расходования средств на оплату труда работников областного и городского финансирования за период с 01.01.2021 по 31.08.2022.

План внутреннего финансового контроля выполнен.

В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», результаты

снятия остатков нефинансовых активов при проверке внутреннего финансового контроля:

-не оформляются Актом о результате инвентаризации ф.0504835-29.06.2021,

-не оформлены инвентаризационной описи (сличительные ведомости) по снятию материальных запасов.

В ходе финансово-хозяйственной проверки МКУ КРУ, установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, многочисленные недоработки по оформлению документов, нарушения в начислении заработной платы и стимулирующих выплат, нарушения в ведении учета нематериальных активов и продуктов, в том числе готовых блюд, что говорит о недостаточности проведения работы финансового контроля со стороны учреждения.

Акт составлен в двух экземплярах на 39 листах с приложениями на 32 листах.

Начальник отдела ревизий и комплексных проверок №2

Главный эксперт

Главный эксперт

Ведущий бухгалтер-ревизор

Ведущий бухгалтер-ревизор

Ведущий бухгалтер-ревизор

Ведущий бухгалтер-ревизор

Инженер

Ведущий специалист

 Шакирзянова Е.А.

 Деева И.А.

 Егорова Л.Е.

 Туманова О.Н.

 Сокольникова А.А.

 Прокудина Т.П.

 Егоров О.В.

 Агишева И.С.

 Носпелова Г.Ф.

Ознакомлена:

Заведующий МАДОУ «ДС № 466 г. Челябинска»

Главный бухгалтер

Акт изучен 28.10.2022

 Слободчикова Л.А.

Слободчикова Л.А.

Рышманова К.М.