

А К Т № 21

ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г.

р.п Мокроус

01.04.2021г

На основании распоряжения главы Федоровского муниципального района А.В. Наумова от 24.02.2021г № 15-р, порядка осуществления полномочий органом внутреннего финансового контроля по внутреннему финансовому контролю в Федоровском муниципальном районе, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы (далее по тексту МДОУ д/с «Колокольчик», Учреждение) за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2020г.

Срок проведения проверки с 01.03.2021 г. по 26.03.2021 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы (далее по тексту МДОУ д/с «Колокольчик», Учреждение).

Выборочная проверка проведена с ведома заведующей МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы Райхман Татьяны Дмитриевны, действующей на основании Устава и и.о. руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» Атясовой Н.И.

Общие сведения об организации.

Полное наименование – Муниципальное дошкольное бюджетное учреждение детский сад «Колокольчик» с. Морцы Федоровского муниципального района Саратовской области.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001915047 от 15.12.2002г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026400820522.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 003588135 от 01.01.2000г, подтверждена постановка на учет юридического лица Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436003113/643601001.

Идентификационная справка, выданная Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области отсутствует

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляло Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления образования» администрации Федоровского муниципального района Саратовской области на основании договора о ведении бухгалтерского учета на 2018, 2019 и 2020 год от 01.01.2018г, 01.01.2019г соответственно. Согласно которых право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов(в том числе и платежных), находилось у руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования». Право второй подписи – у главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования».

С декабря 2018 года ведение бухгалтерского учета осуществляет МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области».

Учреждению в проверяемый период были открыты лицевые счета:

Лицевые счета с 2012 года по МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы

Управление финансов администрации Федоровского муниципального района
337030611
337030612
337030613
337030616

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Муниципального дошкольного образовательного учреждения д/с «Колокольчик» с. Морцы.

В соответствии с Уставом Учреждение является некоммерческой организацией. Тип организации – дошкольная образовательная организация, бюджетная. Учредителем является Федоровский муниципальный район Саратовской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Федоровского муниципального района. Отдельные функции могут быть переданы Управлению образования администрации Федоровского МР.

Учреждение включает в себя филиал – филиал муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области – детский сад в с. Плёс. Филиал не является юридическим лицом и осуществляет свои функции на основании Положения о филиале.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность в Учреждении осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);
- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);
- закона Российской Федерации от 06.10.2005г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №131-ФЗ);
- закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - закон №402-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №25-ФЗ);

- закона Саратовской области от 02.08.2007 №157-ЗСО «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» (далее по тексту – закон №157-ЗСО);

- закона Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 29.07.2009г. №212-ФЗ (далее по тексту – закон №212-ФЗ);

- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922;

- Методических указаний по инвентаризации имущественных и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (далее по тексту – Указания №49);

- инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкция 157н);

- инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту – Инструкция 162н);

- указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 21.12.2012г. №171н (далее по тексту - Указания 171н);

- указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (далее по тексту - Указания 65н);

- методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н (далее по тексту - Указания 173н);

- указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004г. №1 (далее по тексту – указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты);

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция 191н).

- указа Президента «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» №609 от 30.05.2005г. (далее по тексту – указ Президента №609).

Учетная политика утверждена приказом руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования» администрации Федоровского муниципального района №2 от 09.01.2020г.

В нарушение п.11 Инструкции 157н в учетной политике не отражена необходимость систематизации операций по утверждению и перераспределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оформленных первичными документами в журнале операций по санкционированию.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «АС Смета». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

При проверке использовались: устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

Заведующим муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы в проверяемом периоде являлась Райхман Татьяна Дмитриевна.

Доходы учреждения за 2018 год составили:

№	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения		
		Приносящая доход деятельность Утверждено/исполнено	Субсидии на выполнение муниципального задания Утверждено/исполнено	Субсидии на иные цели Утверждено/исполнено
1	Доходы от оказания платных услуг	0/0	-2803474,75/3275604,55	
2	Прочие доходы			- 213829,51/436641,04

Доходы учреждения за 2019 год составили:

№	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения		
		Приносящая доход деятельность Утверждено/исполнено	Субсидии на выполнение муниципального задания Утверждено/исполнено	Субсидии на иные цели Утверждено/исполнено
1	Доходы от оказания платных услуг	161485,22/154868,22	2918069,43/2919783,64	
2	Прочие доходы			382458,4/309979,3

Доходы учреждения за 2020 год составили:

№	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения		
		Приносящая доход деятельность Утверждено/исполнено	Субсидии на выполнение муниципального задания Утверждено/исполнено	Субсидии на иные цели Утверждено/исполнено
1	Доходы от оказания	106319,74/106319,74	3637408,53/3463140,81	

	платных услуг			
2	Прочие доходы			0/0
3	Безвозмездные поступления от бюджетов			377577,97/395359,60

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы за 2018 год по приносящей доход деятельности произведены на общую сумму **66474,20** руб. не имея на это утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	0	
Начисления на оплату труда	213	0	
Услуги связи	221	0	
Транспортные услуги	222	0	
Коммунальные услуги	223	0	
Услуги по содержанию имущества	225	0	
Прочие услуги	226	0	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0	66474,20
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	
Прочие расходы	290	0	
Увеличение стоимости основных средств	310	0	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0	
Всего:		0	66474,20

Приносящая доход деятельность – родительская плата за пребывание детей в дошкольном учреждении, 100% - которой было израсходовано на питание детей и хозяйственные нужды.

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» за 2019 год по приносящей доход деятельности произведены на общую сумму **154950,78** руб. в отсутствие утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	0	
Начисления на оплату труда	213	0	
Услуги связи	221	0,0	0,0
Транспортные услуги	222	0	
Коммунальные услуги	223	0	
Услуги по содержанию имущества	225	0	
Прочие услуги	226	0	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0	152950,78
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	
Прочие расходы	290	0	2000,0
Увеличение стоимости основных средств	310	0	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0	
Всего:		0	154950,78

Приносящая доход деятельность – родительская плата за пребывание детей в дошкольном учреждении, 34,5% - которой было израсходовано на питание детей и хозяйственные нужды.

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» за 2020 год по приносящей доход деятельности произведены на общую сумму **114618,85** руб., что составило 100,5% от утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	0	
Начисления на оплату труда	213	0	
Услуги связи	221	0,0	0,0
Транспортные услуги	222	0	
Коммунальные услуги	223	0	
Услуги по содержанию имущества	225	0	
Прочие услуги	226	0	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	111570,87	112146,87
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	

Прочие расходы	290	2471,98	2471,98
Увеличение стоимости основных средств	310	0	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0	
Всего:		114042,85	114618,85

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию за 2018 год произведены на общую сумму **3 222 150,26** руб. в отсутствие утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	0	1540502,71
Прочие выплаты	212	0	200,0
Начисления на оплату труда	213	0	966499,60
Услуги связи	221	0	
Транспортные услуги	222	0	
Коммунальные услуги	223	0	
Услуги по содержанию имущества	225	0	
Прочие услуги	226	0	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0	673365,46
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	
Прочие расходы	290	0	41582,49
Налоги, пошлины, сборы	291	0	
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	0	
Иные расходы	296	0	
Увеличение стоимости основных средств	310	0	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0	
Всего:		0	3 222 150,26

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию за 2019 год произведены на общую сумму **2 932 351,92** руб. или **100,1 %** от утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	1632693,15	1632693,15
Прочие выплаты	212		
Начисления на оплату труда	213	621513,68	621513,68
Услуги связи	221		
Транспортные услуги	222		
Коммунальные услуги	223		
Услуги по содержанию имущества	225		
Прочие услуги	226		
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	616192,44	616192,44
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263		
Прочие расходы	290	61952,65	61952,65
Налоги, пошлины, сборы	291		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292		
Иные расходы	296		
Увеличение стоимости основных средств	310		
Увеличение стоимости материальных запасов	340		
Всего:		2930637,71	2932351,92

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2020 год произведены на общую сумму **3 463 140,81** руб. или **95,21%** от утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	1730611,21	1733652,03
Прочие выплаты	212		
Начисления на оплату труда	213	854915,10	805997,66
Услуги связи	221		
Транспортные услуги	222		
Коммунальные услуги	223		
Услуги по содержанию имущества	225		
Прочие услуги	226		
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	992219,77	863828,67
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263		
Прочие расходы	290	59662,45	59662,45
Налоги, пошлины, сборы	291		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292		
Иные расходы	296		
Увеличение стоимости основных средств	310		
Увеличение стоимости материальных запасов	340		
Всего:		3637408.5	3463140.81

В 2020 году фактические расходы по оплате труда работников учреждения превысили утвержденные бюджетные назначения на 3040,82 руб, что свидетельствует о несвоевременном отражении в учете увеличения бюджетных ассигнований.

Вместе с тем в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(далее - Закон N 402-ФЗ) и Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 264.1) обязательства и факты хозяйственной жизни, изменяющие размер этих обязательств, подлежат обязательному отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности в момент их признания (совершения).

При этом пунктом 2 статьи 10 Закона N 402-ФЗ предусмотрена норма о недопущении пропусков или изъятия при регистрации в регистрах

бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета, в том числе обязательств и фактов хозяйственной жизни, их изменяющих.

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на иные цели по состоянию за 2018 год произведены на общую сумму **435825,61** руб.в отсутствие утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	0	144228,72
Прочие выплаты	212		0
Начисления на оплату труда	213	0	118843,54
Услуги связи	221		
Транспортные услуги	222		
Коммунальные услуги	223		
Услуги по содержанию имущества	225		
Прочие услуги	226		
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0	5471,31
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263		
Прочие расходы	290	0	167282,04
Налоги, пошлины, сборы	291		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292		
Иные расходы	296		
Увеличение стоимости основных средств	310		
Увеличение стоимости материальных запасов	340		
Всего:		0	435825,61

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на иные цели по состоянию за 2019 год произведены на общую сумму **309979,30** руб., что составляет 81,05 % от утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	187797,79	187797,79
Прочие выплаты	212	0	0
Начисления на оплату труда	213	112978,51	112978,51
Услуги связи	221		
Транспортные услуги	222		
Коммунальные услуги	223		
Услуги по содержанию имущества	225		
Прочие услуги	226		
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	72479,10	9203,00
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263		
Прочие расходы	290	0	0
Налоги, пошлины, сборы	291		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292		
Иные расходы	296		
Увеличение стоимости основных средств	310		
Увеличение стоимости материальных запасов	340		
Всего:		382458,40	309979,30

Кассовые расходы МДОУ д/с «Колокольчик» по субсидии на иные цели по состоянию за 2020 год произведены на общую сумму **395359,60** руб., что составляет 104,71% от утвержденных бюджетных назначений:

Наименование статьи	Код статьи	Утвержденные бюджетные ассигнования	Кассовые расходы
Заработная плата	211	234283,20	224765,71
Прочие выплаты	212	0	0
Начисления на оплату труда	213	113905,74	141204,86
Услуги связи	221		
Транспортные услуги	222		

Коммунальные услуги	223		
Услуги по содержанию имущества	225		
Прочие услуги	226		
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	29389,03	29389,03
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263		
Прочие расходы	290	0	0
Налоги, пошлины, сборы	291		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292		
Иные расходы	296		
Увеличение стоимости основных средств	310		
Увеличение стоимости материальных запасов	340		
Всего:		377577,97	395359,60

Как видно из приведенной выше таблицы кассовые расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников превышают утвержденные бюджетные назначения на 27299,12руб.

Средняя заработная плата работников МДОУ д/с «Колокольчик» по учреждению составила в 2018 году – 21,1 тыс.руб., (педагогических работников – 24,6 тыс.руб.), в сравнении с 2017 годом – 13,2 тыс.руб.,(педагогических работников – 15,8тыс.руб) .

Проверка использования средств местного бюджета на оплату труда.

Проверкой правильности расходования средств на заработную плату, проведенной выборочным порядком, установлено:

Оплата труда работников Учреждения, установление должностных окладов и надбавок к заработной плате осуществляется на основании:

- приложения №2 к Коллективному договору МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала в с. Плес на

2018-2021гг - Положение об оплате труда муниципального дошкольного образовательного учреждения д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области – детский сад с. Плес, утвержденного приказом №84 от 12.12.2018г;

- приложения №4 к коллективному договору – Перечень доплата к ставкам и окладам работников МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области - детский сад с. Плес;

- приложения №3 к коллективному договору - Положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области – детский сад с. Плес;

А также Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы отдельных категорий работников предусмотрено:

педагогическим работникам образовательных учреждений общего образования доведение в 2012 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений доведение к 2013 году средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе;

преподавателям и мастерам производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования доведение к 2018 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

работникам учреждений культуры доведение к 2018 году средней заработной платы до средней заработной платы в соответствующем регионе;

преподавателям образовательных учреждений высшего профессионального образования повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе;

научным сотрудникам повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе;

врачам и работникам медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг) повышение к 2018 году средней заработной платы до 200% от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Штатное расписание, на работников, оплата труда которых производится за счет средств местного бюджета, в проверяемом периоде утверждено:

№ п/п	Дата ввода в действие штатного расписания	Количество штатных единиц	Фонд оплаты труда (в месяц)
МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области			
1	01.01.2018г.	9,25	118028,23
2	01.09.2018г	10,0	138226,51
3	01.01.2019г.	10,0	133789,59
4	01.09.2019г.	9,0	135295,31
5	01.01.2020г.	10,0	153457,33
6	01.10.2020г.	9,75	155473,85

Общая информацию по обзору штатного расписания по состоянию на 01.01.2021г:

- заведующий – 1 штатная единица;
- заведующий хозяйством – 0,5 штатные единицы;
- воспитатель – 2 штатных единицы;
- младший воспитатель - 2 штатных единицы;
- повар – 1 штатная единица;
- машинист по стирке белья – 0,25 штатных единиц;
- водитель – 0,25 штатной единицы;
- оператор котельной – 3 штатные единицы.

ИТОГО: - 9,75 штатных единиц.

Штатное расписание (ф. Т-3) является кадровым документом, его форма утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий, с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц (Указания по применению и

заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1).

Законодательство по общему правилу не содержит обязанности для организаций утверждать штатное расписание ежегодно. Важным представляется не просто утверждение расписания на год, а постоянное внесение в него изменений в случае изменения фактической ситуации с персоналом.

Так, если был издан приказ(распоряжение) о прекращении трудовых отношений с работником в связи с сокращением штата или численности, то необходимо, чтобы ему соответствовал приказ(распоряжение) об изменении штатного расписания, поскольку отсутствие таких изменений свидетельствует о том, что реальное сокращение не имело места, должность продолжает существовать и работник может быть восстановлен на работе (кассационное определение ВС Удмуртской Республики от 27.09.2010 по делу № 33-3088).

Пункт 3.14 Устава не соответствует пункту 3.2 Коллективного договора в части режима рабочего времени: в первом режим установлен с 8-00 до 17-00, а во втором – с 07-30 до 17-30.

В соответствии со ст. 116 ТК РФ дополнительный оплачиваемый отпуск устанавливается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (по результатам специальной оценки условий труда). В нарушение вышеуказанной статьи пунктом 3.10 Коллективного договора дополнительные отпуска предоставляются:

- за длительный (свыше 15лет) непрерывный стаж работы в данном учреждении – 1 кал.день;
- для сопровождения 1 сентября детей младшего школьного возраста – 1 кал.день;
- на рождение ребенка – 1 кал.день;
- бракосочетание детей – 1 кал.день;
- бракосочетание работника – 3 кал.дня;
- похороны близких родственников – 3 кал.дня;
- представителям выборного органа первичной профсоюзной организации за общественную работу – 3 кал.дня;
- за ненормированный рабочий день – 5 кал.дней;
- работникам, работающим без больничных листов – 3 кал.дня;

- юбилю, если юбилей приходится на рабочий день – 1 кал.день;
- за работу с вредными и опасными условиями труда повару – 7 кал.дней.

Перечисленные выше дни, в соответствии со ст. 128 ТК РФ, предоставляются работникам в качестве отпуска без сохранения заработной платы, а не дополнительного оплачиваемого отпуска.

Пункт 3.10 Коллективного договора не соответствует и пункту 6.1.19 этого же Коллективного договора, в котором дополнительными отпусками за работу во вредных и опасных условиях труда должны быть обеспечены:

- повар, постоянно работающий у плиты – 7 календарных дней;
- работникам, имеющим ненормированный рабочий день (заведующий, заведующий по АХР) – 5 календарных дней.

П. 4.1.6 приложения №1 к Коллективному договору «Правила внутреннего трудового распорядка» - не соответствует ст. 22.1 закона «Об архивном деле» от 22.10.2004г №125-ФЗ: документы по личному составу, законченные делопроизводством до 01.01.2003г хранятся 75 лет, после 01.01.2003г – 50 лет.

В приложении к Коллективному договору №2 «Положение об оплате труда работников Муниципального дошкольного образовательного учреждения д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала д/с «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области - детский сад в с. Плес и в приложениях к «Положению об оплате труда ...» №3 «Положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области – детский сад с. Плес, №6 «Положение о порядке и условиях предоставления педагогическим работникам Муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области и филиала детского сада «Колокольчик» с. Морцы Федоровского района Саратовской области – детский сад с. Плес длительного отпуска сроком до одного года - в пунктах 1 указано, что все условия вышеуказанных приложений применяются для работников МДОУ д/с «Ромашка» р.п. Мокроус Федоровского района Саратовской области.

Личные дела работников сформированы. Документы в них, собраны частично - в нарушение Федерального закона №79 от 27.07.2004г, Указом Президента РФ №609 от 30.05.2005г, где разъясняется порядок ведения личных дел сотрудников – личные дела не сброшюрованы, нарушен хронологический порядок ведения личного дела, полностью отсутствуют описи личных дел, приказы о приеме, переводе, увольнении, личные карточки заполнены не полностью. Имеются нарушения в заполнении установленных форм, что противоречит методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н. (табель учета рабочего времени – не установленной формы ф.0504421, утверждена приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н).

В личных делах всех работников МДОУ отсутствуют личная карточка работника формы Т-2, копии документов, предъявляемых при заключении трудового договора в соответствии со ст. 65 ТК РФ, а также внутренняя опись документов личного дела не заполнена.

Приказом №04(Ф) от 31.01.2018г по 4.4. Положения об оплате труда – по итогам работы за 2017 год предусмотрена выплата денежной премии:

- Лукьяновой О.Г.- 5186,0руб
- Райхман Т.Д.- 1296,0руб.

На момент издания приказа Райхман Т.Д. занимала штатную должность заведующего МДОУ и приказ о выплате премий подписывала лично. В ее действиях усматривается состав преступления «присвоение чужого имущества с использованием служебного положения» (часть 3 статьи 160 УК РФ).

Согласно ст. 129 ТК РФ стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются элементами заработной платы работника.

В силу ст. 145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей государственных учреждений определяются трудовыми договорами в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов

местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации). Руководитель учреждения не вправе принимать единоличные решения о начислении себе стимулирующих выплат (надбавок и (или) премий) в отсутствие распоряжений органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя учреждения, и согласования размеров таких выплат в дополнительном соглашении к трудовому договору, заключенному с руководителем учреждения (постановление ФАС Северо-Западного округа от 10.05.2011 N Ф07-3932/11 по делу N А42-2180/2010).

Приказ №06(Ф) от 27.02.2018г - о выплате премии по идентичному пункту Положения, за тот же период – по итогам 2017 года:

- Лукьяновой О.Т. – 2000,00руб
- Райхман Т.Д. - 1000,00руб;

Приказ №09(Ф) от 30.03.2018г - о выплате премии по идентичному пункту Положения, но за период 1 квартал 2018 года:

- Лукьяновой О.Т. – 500,00р
- Райхман Т.Д. -500,00руб

Все вышеперечисленные приказы заведующий МДОУ Райхман Т.Д. подписывала лично.

Сразу тремя разными приказами в разных месяцах была выплачена премия по одному и тому же основанию - по итогам работы за 2017 год одним и тем же работникам:

- Прик №05 от 31.01.18г - Герасимовой Н.Н. – 5186,00
- Касымовой Р.С – 3889,00

- Прик №06 от 20.02.18г - Герасимовой Н.Н. – 596,00
- Касымовой Р.С – 1142,00

- Прик №08 от 27.02.18г - Герасимовой Н.Н. – 2000,00
- Касымовой Р.С – 2000,00

Приказом №55 от 18.12.18г по итогам работы за 4 квартал 2018 года выплачена денежная премия:

- Зайцевой К.А. – в сумме 27660,0 руб
- Саушкиной Е.Н. – в сумме 1222,0 руб.

Конкретные заслуги работников не указаны.

В связи с уважительным отсутствием на рабочем месте основного работника, его обязанности возлагались на другого работника с определенной доплатой.

Однако при выходе основного работника, доплата с заменяющего снималась не в полном объеме:

Прик №48 от 15.08.18г возложены обязанности сторожа на повара Косенко В.И. в связи с очередным отпуском Исельбаева Е.Ж. с доплатой 78%. Приказом №61 от 12.09.18г – отменена доплата в размере 30%. Идентичные ошибки в приказах повторялись неоднократно. (пр №20 от 31.05.18; пр№ 31 от 01.07.18г; пр№23 от 10.06.18г).

Приказом №22 от 08.06.18г устанавливается надбавка за расширение зоны обслуживания с 01.06 по 30.06.2018г Лукьяновой О.Г в размере - 34%. Основания для установления надбавки не указаны, как и не указано в процентах от оклада или от денежного содержания!

Личные дела работников сформированы в несоответствии с Федеральным законом №79 от 27.07.2004г, Указом Президента РФ №609 от 30.05.2005г, где разъясняется порядок ведения личных дел сотрудников – нарушен хронологический порядок ведения личного дела, частично отсутствуют приказы о приеме, переводе, увольнении; в личных карточках отсутствуют сведения о внутренних совместительствах работников и сведения о стаже; должностные инструкции не утверждены или не имеют личной подписи работника.

В расчетно-платежной ведомости за декабрь 2018 года в графе премия итоговая сумма составила – 300 000,00руб – 11 человек (приказы МДОУ - №175 от 14.12.2018г, №176 от 14.12.2018г; приказ управления образования администрации Федоровского МР №117 от 17.12.2018г).

Приказом №175 от 14.12.2018г выплачена премия, всем педагогическим работникам МДОУ за декабрь 2018 год в соответствии с п.4.5 «Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Тополек», и приказом №176 от 14.12.2018г по тому же п. 4.5 «Положения» дополнительно выплачена премия трем педагогам Дубровиной Т.В., Пяхиной Г.А. и Хорват Г.В. 7500,00, 30750,00 и 7500,00 рублей соответственно. Выплата дополнительной премии по приказу №176 является начисленной необоснованно, т.к. явно прослеживается дублирование показателей за которые начислена премия.

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании штатного расписания и распоряжений заведующего МДОУ д/с «Колокольчик».

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Расчеты по заработной плате отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда.

За период с 01.01.2018г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников, в рамках договоров с Россельхозбанком России.

Проверка кассовых операций.

Проверкой кассовых операций установлено:

Для учета движения наличных денежных средств в кассе Учреждения применяется счет 20134 «Касса».

Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге.

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Обязанности кассира исполняла ведущий бухгалтер с обязанностями кассира – Рябуха Л.В.

Наличные денежные средства, полученные МДОУ д/с «Тополек» в учреждениях банка, оприходованы в кассу своевременно, в полном объеме, прием в кассу наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе МУ «Централизованная бухгалтерия образования Федоровского муниципального района» на момент проверки не установлено.

Проверка банковских операций

В ходе проверки банковских операций, проведенной выборочным порядком, за проверяемый период установлено:

Учет операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счете 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Каждая приходно-расходная

операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

Остаток денежных средств на конец месяца и отчетного периода соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

Использование средств на хозяйственные расходы.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

Расчеты с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им МУ ««Централизованная бухгалтерия образования Федоровского муниципального района»» под отчет отражаются на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации, не во всех заявлениях на выдачу денежных средств под отчет указана конкретная цель выдачи денежных средств.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается и при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов и оправдательных документов установлено.

Учет муниципального имущества.

Для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, используется счет 101.00 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом сумм фактических вложений в приобретение, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Проведение инвентаризации регламентируется статьями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России №34н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определены в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина России №49.

Унифицированные формы документов для оформления итогов инвентаризации утверждены постановлениями Госкомстата России №88 и №26.

Используя в своей работе все эти документы, организация сможет правильно оформить всю необходимую в рамках проведения инвентаризации документацию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Организация обязана провести инвентаризацию в каждом из следующих случаев (п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н):

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было доверено материально ответственному лицу;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации организации.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств МДОУ д/с «Колокольчик» проводилась в 2020 году. Сроки проведения с 01.11.2020г по 01.12.2020г (приказ 87 от 02.11.2020г). Материалы инвентаризации представить в МУ «Централизованная бухгалтерия

образования Федоровского муниципального района» в срок до 01.12.2020 года.

Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) МДОУ д/с «Колокольчик» на 02.11.2020 года составляет 1 790 142,62 рублей.

Наиболее значимые из них: здание д/сада с. Морцы и здание в с. Плес балансовой стоимостью 338489,72 и 73278,82 рублей соответственно, миникотельная детского сада с. Плес балансовой стоимостью – 733976,36 руб., система очистки и обеззараживания воды «Радуга М» №172 общей балансовой стоимостью – 81600,00 руб., детская площадка общей балансовой стоимостью 75000,00 руб.

Для учета материальных запасов приобретенных для использования в процессе деятельности Учреждения используется Счет 105.00 «Материальные запасы». Стоимость объектов нефинансовых активов по вышеуказанному счету составляет на 31.12.2020г – 104380,48 руб.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Выбытие (отпуск) списание материальных запасов осуществляется по фактической стоимости на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210); актов о списании материальных запасов по форме 0504230.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Основную долю затрат по статье «Материальные запасы» занимают продукты питания. Приказом заведующего Учреждения назначены лица, ответственные за организацию питания воспитанников МДОУ. В соответствии с пп. 6.4, 6.5, 6.11, 6.22 требований СанПин 2.4.5.2409-08, утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 №45, в Учреждении разработано 14-дневное меню, которое утверждено заведующим. В учреждении составлены технологические карты на блюда из этого меню. Движение продуктов питания отражается в книге учета материалов. Выдача продуктов осуществляется согласно меню-требованиям на выдачу продуктов питания.

Централизованная бухгалтерия ежемесячно составляет накопительную ведомость по расходу продуктов питания.

Проверка эффективности использования автотранспорта и средств на его содержание.

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта и средств на его содержание установлено:

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе МДОУ д/с «Колокольчик» не числится ни одно автотранспортное средство.

Проверка расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями и учреждениями.

В ходе проверки расчетов с другими организациями и учреждениями установлено:

на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г.:

- **Дебиторская** задолженность МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы составляет **21535,40** руб. – авансовый платеж за приобретаемые продукты питания – 4177,07 – ИП Маслова и ОАО «Саратовэнерго» - авансовый платеж за электроэнергию – 17358,33руб.

- **Кредиторская** задолженность МДОУ составляет **29945,98** руб., в том числе:

- ООО «Газпром трансгаз Саратов» - 47304,31 руб. – поставка газа;

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

Информация о недоимке по налоговым платежам.

Тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2020г				По состоянию на 01.01.2021г			
Транс	Налог на	Земель	ИТОГО:	Транс	Налог на	Земель	ИТО

портны й налог	иму щество органи заций	ный налог		портный налог	имущество организаций	ный налог	ГО:
0	0	0	0	0	0	0	0

По состоянию на 01.01.2020г				По состоянию на 01.01.2021г			
ПФ РФ	НДФЛ	ФСС	ИТОГО:	ПФ РФ	НДФЛ	ФСС	ИТОГО:
0	0	0	0	0	0	0	0

Договорная деятельность.

При заключении договоров МДОУ д/с «Колокольчик» с. Морцы выявлены следующие нарушения:

- договор №б/н от 30.07.2018г с ООО «ВЕНТ-СВ»; дог №584 от 28.09.2018г с ООО «Сигнал-Теплотехника» - сумма предоплаты (авансового платежа) 100% - в нарушение подпункта «а» пункта 29 постановления Правительства РФ от 27.12.2014г №1563 «О мерах реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» получатели средств бюджета вправе предусматривать авансовые платежи по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг за исключением договоров (государственных контрактов), условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ (оказанию услуг), их этапов, продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения до 30% суммы договора (государственного контракта, но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, если иное не установлено федеральными законами и нормативными актами Правительства РФ, с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) их этапами, в объеме произведенных платежей. Учитывая изложенное, если положениями федеральных законов или актами Правительства РФ не установлен иной размер авансового платежа при заключении контрактов на поставку товаров,

выполнений работ и оказание услуг, то авансовый платеж не должен превышать 30% цены контракта;

- договор №б/н от 2018г с ООО «Сигнал-Теплотехника» не имеет подписи и печати поставщика, а также не имеет даты заключения: по общему правилу, письменная форма сделки считается соблюденной при составлении и подписании партнерами документа, в котором четко зафиксированы все существенные условия, на которых контрагенты согласны работать (ст. 160 ГК РФ). При этом подпись каждого из них – это своего рода «собственноручное» подтверждение представителя фирмы о готовности исполнять обязательства, зафиксированные в контракте. Поэтому, когда речь заходит о соглашении, которое не подписала хотя бы одна из его сторон (а уже если обе – то тем более!), сразу напрашивается вывод – соглашение по условиям сделки не достигнуто, соответственно – оно не заключено, соответственно – ни у одного из контрагентов нет обязанности выполнять то, что в нем оговорено, т.е. отсутствие подписи - является нарушением письменной формы сделки.

В договорах № 584/18 от 28.09.18г с ООО «Сигнал-теплотехника» - отсутствуют, либо не соответствуют действующему законодательству пункты: «цена является твердой», «неустойка за просрочку оплаты», «оплата услуг в течение периода времени». Согласно части 13.1 статьи 34 заказчик должен оплатить полученные им в рамках государственного контракта товары или услуги не позднее чем через 30 дней с момента предоставления документов, подтверждающих факт выполнения поставщиком своих обязательств. К таким документам относят акт приема-передачи, товарные накладные, счета-фактуры и так далее. Если в извещении о закупке установлено, что в закупке могут принимать участие только субъекты малого предпринимательства, то применяется часть 8 статьи 30 44-ФЗ. В ней установлено, что срок оплаты в таких ситуациях не может превышать 15 рабочих дней с момента исполнения поставщиком своих обязательств. Это же правило распространяется и на некоммерческие социально ориентированные организации (СОНКО).

Обязательное условие по 44 ФЗ — цена договора является твердой (п. 2 ст. 34 44-ФЗ). Это значит, что она не должна изменяться в течение всего периода исполнения обязательств.

Размер пени, которая взыскивается за просрочку исполнения обязательств заказчика, рассчитывается в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

(далее – Закон № 44-ФЗ). Часть 5 ст. 34 этого закона определяет размер неустойки как 1/300 от ставки рефинансирования за каждый день просрочки от не уплаченной в срок суммы (начиная со следующего дня после истечения срока исполнения обязательства по договору).

Размеры штрафов устанавливаются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г. N 1042 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063"

-в договоре №б/н от 14.12.18г с ИП «Санталова Т.В.» отсутствует место составления договора.

В п. 2.3 – условия оплаты – оплата производится не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, что нарушает позиции 44-ФЗ.

Порядок и сроки оплаты товаров, работ, услуг (ТРУ) госзаказчик обязан прописать в проекте контракта в соответствии с п. 1 ч. 13 ст. 34 44-ФЗ. Выделяют три варианта оплаты по договору:

- с авансом;
- поэтапная;
- единовременная.

1. Заказчик сам решает, устанавливать в закупке авансирование или нет. Постановление правительства № 1496 устанавливает предельные значения аванса, который могут выплачивать госзаказчики в зависимости от предмета закупки. В распоряжении правительства №21 установлен перечень из 22 товаров и 4 услуг, при закупке которых авансирования не может быть. Среди них:

- постельное белье;
- блокноты, записные книжки;
- стиральные и моющие средства;
- легковые автомобили;
- услуги по ремонту компьютеров и др.

Аванс не выплачат участнику, который снизил цену на 25 % и больше от начальной цены договора, даже если в проекте контракта есть сведения об авансировании. Такое условие прописано в п. 13 ст. 37 44-ФЗ.

2. Заказчик может установить в закупке поэтапное исполнение контракта и его оплату по частям. В таких закупках поставщик будет получать оплату частями после выполнения обязательств по каждому этапу. В договоре заказчик должен указать период исполнения каждого этапа, размер частичного платежа и дату окончательного расчета по контракту.
3. Заказчик оплатит контракт одной суммой после того, как поставщик полностью исполнит обязательства.

В тексте договора заказчик должен указать, какой документ подтверждает факт выполнения обязательств. Таким документом могут быть:

- товарная накладная;
- счет-фактура;
- акт приемки-передачи выполненных работ и другие.

С даты подписания такого документа устанавливают срок оплаты по договору.

Заказчик прописывает сроки оплаты в тексте контракта. Если он не установит срок, то нарушит ч. 13.1 ст. 34 44-ФЗ и ч. 8 ст. 30 44-ФЗ, в которых прописаны требования к срокам оплаты:

- не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов;
- не более 15 рабочих дней в закупках для субъектов малого предпринимательства (СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО).

В п.2.4 того же договора – указана информация, что договор финансируется за счет средств бюджета Калужского МО, а не средств областного бюджета, из которого доводятся межбюджетные трансферты учреждениям образования на эти цели.

В договорах №б/н от 01.11.18г на проведение ремонтных работ системы водоснабжения и №б/н от 01.11.18г с ООО «Передовые Технологии Водоочистки» в разделе 5 «Сроки и порядок расчетов» отсутствует обязательные условия, нарушающие ч.13.1 ст. 34 и ч.8 ст. 30 44-ФЗ – сроки оплаты.

Использование муниципального имущества.

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не установлено, муниципальное имущество используется по назначению.

В рамках проверяемого периода договоров купли-продажи земельных участков и недвижимого имущества нет.

В соответствии со ст.12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Фактов совершения неправомерных расходов на здания и сооружения, переданные в аренду, за счет средств местного бюджета не установлено.

Проверка годовой бухгалтерской отчетности.

Состав форм бухгалтерской отчетности для органов местного самоуправления установлен Инструкцией 191н.

В соответствии с ч.3 ст.11 закона №402-ФЗ, абз.4 п.7 Инструкции 191н показатели годовой отчетности подтверждены данными инвентаризации обязательств, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка исполнения муниципальных программ.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение д/с «Тополек» в проверяемый период не принимало участие в муниципальных программах.

Предложения:

Незамедлительно устранить все выявленные нарушения бюджетного законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения д/с «Тополек» р.п. Мокроус.

консультант по контрольно-ревизионной
работе администрации Федоровского
муниципального района



Федорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» с. Морцы получил:

Заведующий МДОУ д/с
«Колокольчик» с. Морцы
«03» 04 2021г.



Райхман Т.Д.