

**\_\_\_\_\_\_\_\_РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ УБИНСКОГО РАЙОНА\_\_\_\_\_\_\_**

632521,с. Убинское, ул. Ленина, 23. Тел./факс: (66) 21-148 E-mail:rkubin@mail.ru

Информация

По результатам проверки законности и результативности использования имущества и средств бюджета Убинского района, направленных на финансовое обеспечение деятельности в МКДОУ детский сад «Тополек» в 2022 году.

Информация составлена по акту проверки законности и результативности использования имущества и средств бюджета Убинского района, направленных на финансовое обеспечение деятельности в МКДОУ детский сад «Тополек» в 2022 году

Проверка проведена в соответствии с п.4 Плана работы ревизионной комиссии Убинского района на 2023 год .

Ревизионной комиссией Убинского района был проведен анализ исполнения бюджетной сметы, аудит в сфере закупок, использование и учет имущества, проведена проверка бюджетной отчетности, проведение банковских операций ,подотчетная дисциплина, учет товарно-материальных ценностей, учет продуктов питания, законность расходования бюджетных средств на выплату заработной платы .

**В ходе внешней проверки установлено:**

В нарушение п.п. 2.4. п. 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями Убинского района Новосибирской области, утвержденного постановлением администрации Убинского района Новосибирской области от 02.09.2020 №348-па, смета утверждена ранее, чем доведены лимиты бюджетных обязательств, уведомления о лимитах учреждению поступили в первый рабочий день 2022 года.

Учреждением заключены контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ссылкой на пункт п.5 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, данные закупки не утверждены планом-графиком.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета учреждения не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2022 год учреждением не отражена балансовая стоимость и остаточная стоимость объектов основных средств ниже 20 000,00 руб.

В нарушение п.п.2.9 п.2 методических указаний по проведению инвентаризации имущества инвентаризационные описи заполнены с помарками, исправлениями.

Балансовая стоимость земельного участка на 01.01.2023 года не соответствует актуальной кадастровой стоимости содержащейся в выписке из ЕГРН, что привело к завышению активов.

В нарушение п.1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете п.11 Инструкции №157н регистры бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам.

В нарушение п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п. 25 СГС «Концептуальные основы»:

* копии квитанций принятой родительской платы не содержат код ОКПО;
* в копиях квитанций строгой отчетности сумма цифрами и прописью не читаема (поставили печать учреждения на цифры);
* в сметах на проведение мероприятий отсутствует дата составления документа, не утверждены руководителем учреждения.

В нарушение п. 34 Инструкции №157 и п. 40 Стандарта «Запасы» акты списания материальных запасов от 21.02.2022 б/н, от 05.04.2022 №3, от 11.05.2022 б/н, от 10.06.2022 б/н, от 30.12.2022 б/н подписаны сотрудниками, которые не входят в состав комиссии, утвержденной приказом учреждения от 14.01.2022 №33.

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н в учреждении применяется форма 0504201 «Меню-требование на выдачу продуктов питания» для получения из кладовой продуктов на кухню.

В нарушение п. 8 Учетной политики учреждения и п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в течение проверяемого периода не формировался Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда.

Некоторые протоколы заседаний комиссий по распределению стимулирующих выплат составлены не корректно (например, размер стимулирующего фонда, определенный в текстовой части протокола за сентябрь не соответствует распределенному в приложениях; к протоколу заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат от 21.04.2022г. № 4 приложены качественные показатели педагогических работников за май, а к протоколу от 27.05.2022 № 5 приложены показатели за апрель).

К качественным показателям по премированию педагогических работников отнесены «постоянные выплаты» в денежном эквиваленте (за переработку 250 руб. в неделю, за дополнительную работу, наставничество, ведение сайта), которые являются компенсационными выплатами (дополнительный объем работ определен ст. 151 ТК РФ, а сверхурочная работа – ст.152 БК РФ).

В нарушение раздела 4. Положения о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКДОУ детский сад «Тополек» Убинского района Новосибирской области производились выплаты стимулирующего характера, например:

* стимулирующие выплаты обслуживающему персоналу в январе и сентябре 2022 года осуществлялись в денежном эквиваленте, без распределения по бальной системе и критериям оценивания результативности профессиональной деятельности;
* количество баллов по листу самооценки не соответствует количеству баллов по протоколу;
* фактическая сумма премирования сотрудников не соответствует количеству набранных баллов из расчета стоимости одного балла.

В результате проверки листов самооценки педагогов, при распределении стимулирующей части оплаты труда, по ряду критериев установлено занижение оценок результативности профессиональной деятельности (например: сотруднику Х. за качественную подготовку и своевременную сдачу документации (отчетности) Положением предположена оценка 10 баллов, а по листу самооценки в марте месяце по данному критерию установлено 5 баллов, в сентябре – 6 баллов).

Доведение до МРОТ сотрудникам производилось без ежемесячного издания распорядительного документа о такой доплате.

По результату контрольного мероприятия руководителю Учреждения было направлено представление по выявленным нарушениям с рекомендациями об устранении. Представление исполнено в установленный срок.

Председатель ревизионной комиссии А.Ф.Жукова