**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств,**

**выделенных бюджетом на 2021-2022 г. Муниципальному бюджетному дошкольному общеобразовательному учреждению «Детский сад c. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания**

09.06.2023г. г. Хумалаг

В соответствии с распоряжением № 8 к/с от 22.05.2023 г., согласно п. 3.7 Плана работы контрольно-счетной палаты МО Правобережный район на 2023 г. председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБ ДОУ «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания за 2021 г. и 2022 г.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- заведующий - Туаев А.В.с 01.01.2021 г. по настоящее время;

- главный бухгалтер - Цалоева Ж.А. с 01.01.2021г. по настоящее время.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 23.12.2022 г.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

**Проверяемый период**: 2021 г. - 2022 г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 29.05.2023 г. по 09.06.2023 г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
2. Проверка ведения первичных кадровых документов.
3. Ведение [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/).
4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.
6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.
7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/).

**Объем проверенных средств составил:**

Всего **31 591 230,85** в т.ч.:

2021 г. – 14 327 110,57 руб.

2022 г. – 17 264 120,28 руб.

**ИНН** – 1511012128

**КПП** – 151101001

**ОГРН** – 1031500710218

**Сведения по ф. № 85-К на 01.02.2022 г.:**

- численность воспитанников 118чел.;

- число групп – 4.

1. **Общие положения**
   1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта.
   2. Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ «Детский сад с. Хумалаг»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1031500710218

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 1511012128

Место нахождения Учреждения: 363012, РСО-Алания, Правобережный район, с. Хумалаг, ул. Ленина, 71

* 1. Тип Учреждения – бюджетное учреждение.
  2. Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.
  3. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Правобережный район.
  4. Учредителем Учреждения является администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

Полномочия учредителя Учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района – Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

* 1. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
  2. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также может иметь символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.
  3. Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.
  4. Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.
  5. Организация питания воспитанников (далее - обучающихся) возлагается на Учреждение.
  6. Организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации) возлагается на Учреждение. Учреждение создаёт условия для охраны здоровья обучающихся, в том числе, предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.
  7. В Учреждении создаются условия для осуществления присмотра и ухода за детьми.
  8. В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного района, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.
  9. Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).
  10. Учреждение принимает участие в международном сотрудничестве в сфере образования в различных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе посредством заключения договоров по вопросам образования с иностранными организациями и гражданами.
  11. В Учреждении не допускаются создание и деятельность политических партий, религиозных организаций (объединений, движений).
  12. В Учреждении соблюдается принцип религиозной нейтральности системы государственного/муниципального образования в целях исключения конфликта прав и интересов представителей различных религиозных конфессий.
  13. Дисциплина в Учреждении поддерживается на основе уважения человеческого достоинства обучающихся, работников. Применение физического и (или) психического насилия по отношению к обучающимсяне допускается.

Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования Правобережного района в сфере образования.

**Основной целью деятельности Учреждения** является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования. Помимо этого деятельность Учреждения направлена на предоставление дополнительного образования детей.

**Основные виды деятельности**, осуществляемые Учреждением, и виды реализуемых образовательных программ:

1. реализация услуг дошкольного образования (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных);
2. реализация услуг дополнительного образования (реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ различной направленности);
3. присмотр и уход за детьми (дневной уход за детьми).
4. **Проверка ведения первичных кадровых документов.**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

- трудовые договоры с работниками;

- дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- трудовые книжки работников;

- личные карточки работников (форма Т-2);

- приказы о приеме на работу (форма Т-1);

- приказы о переводе (формы Т-5);

- приказы на увольнение (форма Т-8);

- иные приказы по личному составу;

- локальные нормативные акты организации.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках заполнены не все зоны кодирования, в разделе «Отпуск» не заполняются отпуска, отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
2. На 3 странице личных карточек в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельцев трудовых книжек.
3. **Ведение** [**бухгалтерского учета**](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/)

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждение формирует свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 29.12.2021г.№20/1**,**которая соответствует п.6 Инструкции № 157н.

1. **Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками**

**Соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствии с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

**Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок**

Закупки для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания» в 2021-2022 годах проводились на основании Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания формировался, утверждался и велся в порядке, установленным статьей 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и правилами формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

Оформление плана закупок соответствует требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043.

План график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. был утвержден 21 января 2021 года, разместила в единой информационной системе 13.01.2021 года (отклонение нет).

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункта 3 правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что лимит бюджетных обязательств - объем прав в денежном выражении на принятие учреждением бюджетных обязательств их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде.

Пункт 2 Правил формирования, утверждения и ведения план закупок товаров, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания утвердила план закупок 19.01.2022 и разместила в единой информационной системе 13.01.2022 года (отклонение нет).

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

**Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами.**

**Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицам. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления**

Проверкой своевременности представления авансовых отчетов нарушений не установлено, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица своевременно отчитывались за полученные авансовые денежные средства.

Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет к авансовым отчетам приложены все необходимые оправдательные документы: закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам. Авансовые отчеты подписывались подотчетными лицами, утверждались заведующим и главным бухгалтером. Случаев возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено**.**

В нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету № 162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.

В нарушение п. 6 ст. 9 ФЗ № 129-Фз «О бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены без проведенных бухгалтерских проводок.

1. **Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2021 г., установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | № 134432 от 11.11.2021 |  |  | 90000,00 |
|  | № 340115 от 31.08.2021 | 11,00 |  |  |
|  | № 340116 от 31.08.2021 | 50,00 |  |  |
|  | № 340117 от 31.08.2021 | 518,18 |  |  |
|  | № 310118 от 31.08.2021 | 114,50 |  |  |
|  | № 336681 от 02.02.2021 | 858,88 |  |  |
|  | **Итого:** | **1552,56** |  | 90000,00 |

При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | № 437100 от 17.02.2022 | 40,60 |  |  |
|  | № 437098 от 17.02.2022 | 518,18 |  |  |
|  | № 437101 от 17.02.2022 | 1002,76 |  |  |
|  | № 437102 от 17.02.2022 | 242,86 |  |  |
|  | № 437099 от17.02.2022 | 48,24 |  |  |
|  | № 286350 от 06.12.2022 | 2372,15 |  |  |
|  | № 286351 от 06.12.2022 | 9328,04 |  |  |
|  | № 299322 от 09.12.2022 | 8300,44 |  |  |
|  | **Итого:** | **21853,27** |  |  |

**Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ за счет бюджетных средств оплата штрафных санкций, пени, госпошлины в Учреждении составила 113405,83 рублей,** в т.ч. за 2021 г. – 91552,56 рублей, за 2019 г. – 21853,27 рублей.

1. **Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность**

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения на 2021 г. и 2022 г. утверждены начальником управления образования Правобережного района.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район и субвенций из республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

**Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Вид расхода/доп.классификация* | *2021 год* | | | | *2022год* | | | |
| *Утвержденные бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* | *бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* |
| Заработная плата | 111/Р.237.2124 | 3966,9 | 3966,9 | 0 | **100** | 5747,3 | 5615,3 | 132 | **98** |
| Начисление на оплату труда | 119/Р.237.2124 | 1254 | 1254 | 0 | **100** | 1588,46 | 1700,56 | -112,1 | **107** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/Р237.2124 | 58 | 58 | 0 | **100** | 58 | 58 | 0 | **100** |
| Заработная плата | 111/П211 | 1080,1 | 1080,1 | 0 | **100** | 927,61 | 927,61 | 0 | **100** |
| Начисление на оплату труда | 119/П213 | 382,6 | 382,6 | 0 | **100** | 280,14 | 280,14 | 0 | **100** |
| Услуги связи и интернет | 244/П221 | 26 | 19,6 | 6,4 | **75** | 19,5 | 19,5 | 0 | **99** |
| Коммунальные услуги | 244/П223 | 1776,3 | 327,9 | 1448,4 | **18** | 661,6 | 661,6 | 0 | **100** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225 | 606,9 | 566,8 | 40,1 | **93** | 3442,9 | 3442,9 | 0 | **100** |
| Прочие услуги | 244/П226 | 1105 | 1084 | 21 | **98** | 853 | 853 | 0 | **100** |
| Уплата государственной пошлины | 852/П295 | 100 | 95 | 5 | **95** |  |  |  | **0** |
| Уплата государственной пошлины | 831/П290 |  |  | 0 | **0** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Уплата налога на имущество | 851/П291 | 70 | 70 | 0 | **100** | 80 | 80 | 0 | **100** |
| Уплата пени, штрафов и прочих выплат | 853/П291 | 3,9 | 3,7 | 0,2 | **95** | 23 | 21,8 | 1,2 | **95** |
| Увеличение стоимости основных средств | 244/П310 | 5529,3 | 3155,6 | 2373,7 | **57** | 2445,6 | 2445,6 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П341 | 1 | 0 | 1 | **0** | 5 | 5 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П342 | 371,1 | 14,9 | 356,2 | **4** | 915,5 | 915,5 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П342 | 26 | 0 | 26 | **0** |  |  |  | **0** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П345 | 988,2 | 895,1 | 93,1 | **91** | 93,1 | 93,1 | 0 | **100** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П346 | 1409,1 | 1409,1 | 0 | **100** | 144,5 | 144,5 | 0 | **100** |
| **Итого:** |  | **18698,3** | **14327,0** | **4371,1** |  | **17285,2** | **17264,1** | **21,1** |  |

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2021 год в сумме 18698,3 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **14327** тыс. рублей.

**На 2022 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **17285,2 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **17264 тыс. рублей** или **99,8 %,** в том числе:

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

**Кредиторская задолженность Учреждения составляет:**

Кредиторская задолженность Учреждения составляет:

1) на 01.01.2022 г. - 2584,9тысяч рублей, в т.ч. просроченная - 2516,2 тысяч рублей,

2) на 01.01.2023 г. - 2684,3 тысяч рублей,

в т.ч. просроченная 2593,7тысяч рублей, из них:

- ООО «Бесланспецсервис» - 2593,7 тысяч рублей;

- МУП «ПТС» - 60,6 тысяч рублей;

- ООО «Эра» - 1,1тысяч рублей;

- ПАО «Ростелеком» - 1,7 тысяч рублей;

- ИП Джиоев - 18,0 тысяч рублей;

- ООО777-9,2 тысяч рублей.

1. **Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на** [**оплату труда**](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)

Штатные расписания Учреждения на 2021 г. и 2022 г. утверждены заведующим МБ ДОУ «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района, согласованы с начальником управления образования:

- на 01.01.2021 г. в количестве:

* РБ – 20,75 единиц с месячным фондом заработной платы 379 604,00 руб.;
* МБ – 6,0 единиц с месячным фондом заработной платы 76 752,00руб.;

- на 01.09.2021г. в количестве:

* РБ – 20,75единиц с месячным фондом заработной платы 379 604,00 руб.;
* МБ – 6,0 единиц с месячным фондом заработной платы 76 752,00 руб.;

- на 01.01.2022г. в количестве:

* РБ – 20,75 единиц с месячным фондом заработной платы 443 050,00 руб.;
* МБ – 6,0 единиц с месячным фондом заработной платы 83 340,00 руб.;

- на 01.09.2022г. в количестве:

* РБ – 25,5 единиц с месячным фондом заработной платы 564 774,00 руб.;
* МБ – 6,5 единиц с месячным фондом заработной платы 99 313,50 руб.

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение о системе оплаты труда работников, размерах, порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат (доплат, надбавок, премий и других выплат), утвержденное приказом директора Учреждения.

Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (базовых окладов), окладов с учетом нагрузки, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности и выплат стимулирующего характера.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального казённого учреждения, тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно табеля учета рабочего времени, подписанного руководителем Учреждения.

Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с Приказом Минобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

Фонд оплаты труда формировался с учетом тарификационных списков сотрудников Учреждения.

**Фонд оплаты труда состоит из оклада, надбавки за квалификационную категорию, за работу в сельской местности, за преподавание предметов на осетинском языке, стимулирующей части.**

Выборочно проверена законность начисления заработной платы с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г.

Вышеуказанные выплаты производились, согласно приказов, штатных расписаний, табелей учета рабочего времени, тарификационных списков.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников Учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей, в том числе к образованию.

В ходе данного контрольного мероприятия также проведена проверка занятости штатных единиц и совместителей.

При проверке штатных единиц и совместителей выявлено нарушений, согласно постановление № 461 от 30.12.2020 г. о приостановке функционирования муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района и тем не менее в 2021 году выплатили стимулирующие выплаты в сумме 75,2 тысяч рублей.

**Таблица стимулирующих выплат с 01.01.2021-31.01.2022гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Ф.И.О** | **Стимул** |
| 1 | Кадзаева Белла Сулеймановна | 1262,14 |
| 3 | Багдасарова Людмила Николаевна | 13091,98 |
| 4 | Габисова Альбина Душанбековна | 6711,66 |
| 5 | Каболова Фатима Зелимхановна | 9053,20 |
| 6 | БугуловаЗалина Петровна | 3548,25 |
| 7 | Техова Эльза Мухаровна | 7409,44 |
| 8 | ГасиеваФиалетаОтарбиевна | 7895,54 |
| 9 | Гугкаева Фатима Махарбековна | 8546,82 |
| 10 | Кумсиева Оксана Ираклиевна | 5603,90 |
| 11 | Ткаличева Алена Александровна | 8241,38 |
| 12 | Фриева Фатима Муратовна | 3839,03 |
|  | **Всего** | 75203,34 |

В нарушение ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации из проверенных личных дел воспитателей детского сада у **Ткаличева А.А., (инструктор по физической культуры)** нет соответствующего **образования 2021 г - 189,7 тысяч рублей, 2022 год - 214,6 тысяч рублей.**

Согласно ТК РФ ст.284 невозможно совмещать восьми рабочий день, **завхоз Багдасаров Р.Н.** совмещает работу охранника и не дорабатывает в месяц в среднем 7-8 дней, 2022 году не доработал **47,1 тысяч рублей.**

В нарушении ФЗ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» устанавливает условия оплаты труда работников организаций сферы образования и науки РСО-Алания, стимулирующая часть фонда оплаты труда должна не более 30% фонда оплаты труда. С 1 сентября стимулирующие выплаты составили более 45% ,

**Таблица перерасчета стимулирующих выплат с 01.09.2022-31.12.2022гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Ф.И.О** | **ФОТ** | **норматив** | **начислено** | **Разница** |
| 1 | Гусалова Ангелина Юрьевна | 63904,00 | 27815,60 | 28814,67 | -999,07 |
| 2 | Цалоева Жанна Ахсарбековна | 63904,00 | 30779,40 | 38693,99 | -7914,59 |
| 3 | Багдасарова Людмила Николаевна | 77124,00 | 38203,16 | 50219,86 | -12016,70 |
| 4 | Габисова Альбина Душанбековна | 77124,00 | 38203,16 | 50219,86 | -12016,70 |
| 5 | Каболова Фатима Зелимхановна | 75480,00 | 37462,97 | 49396,58 | -11933,61 |
| 6 | БугуловаЗалина Петровна | 77124,00 | 37709,19 | 48573,30 | -10864,11 |
| 7 | Техова Эльза Мухаровна | 77124,00 | 37709,19 | 48573,30 | -10864,11 |
| 8 | ГасиеваФиалетаОтарбиевна | 77124,00 | 37956,17 | 49396,58 | -11440,41 |
| 9 | Гугкаева Фатима Махарбековна | 77124,00 | 38203,16 | 50219,86 | -12016,70 |
| 10 | Кумсиева Оксана Ираклиевна | 61144,00 | 26987,60 | 28814,67 | -1827,07 |
| 11 | Ткаличева Алена Александровна | 61112,00 | 26978,00 | 28814,67 | -1836,67 |
|  | **Всего** | **788288,00** | **378007,60** | **471737,33** | **-93729,74** |

Следовательно, **неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 620,3 тысяч рублей (2021 г. – 264,9 тысяч рублей, 2022 г. - 355,4 тысяч рублей)**, а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **187,3 тысяч рублей (2021 год - 80,0 тысяч рублей, 2022 год-107,3 тысяч рублей).**

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с начислениями в Учреждении составили 807,6 тысяч рублей.**

**Выводы и предложения:**

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Хумалаг» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта.
2. Кредиторская задолженность Учреждения составляет:

1) на 01.01.2022 г. – 2584,9 тысяч рублей, в т.ч. просроченная 2516,2 тысяч рублей

1. **Неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 620,3 тысяч рублей (2021 г. – 264,9 тысяч рублей, 2022 г. - 355,4 тысяч рублей)**, а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **187,3 тысяч рублей (2021 год - 80,0 тысяч рублей, 2022 год - 107,3 тысяч рублей).**

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с начислениями в Учреждении составили 807,6 тысяч рублей.**

1. **В нарушение ст. 34 БК РФ за счет бюджетных средств оплата штрафных санкций, пени, госпошлины в Учреждении составила 113405,83 рублей,** в т.ч. за 2021 г. – 91552,56 рублей, за 2019 г. – 21853,27 рублей.
2. Не допускать нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету № 162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.
3. Не допускать неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств
4. Локальные нормативы не соблюдаются, при начислении стимулирующих выплат не заполняются приложение 2.3.4.
5. Главному бухгалтеру Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта ужесточить контрольза соблюдение требование об оплате стимулирующих выплат. Учитывать фактические показатели за прошлые периоды.
6. Поручить АМС Правобережного района провести инвентаризацию имущества.
7. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель КСП

Правобережный район\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З.

Заведующий\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Туаев А.В.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Цалоева Ж.А.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Цалоева Ж.А. **\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

подпись ф.и.о. дата