

Паспорт контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия № 6

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: МБДОУ «Детский сад № 8 «Аленушка» (далее - Учреждение)

2. Тема контрольного мероприятия (о проведении совместных и параллельных следует указать): Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год

3. Дата акта контрольного мероприятия: 23.12.2022 года

4. Отчет: от 26.12.2022 года, направлен в Думу Елизовского муниципального района 27.12.2022 года

5. Проведено по поручениям, предложениям, запросам, обращениям:(по поручению Думы Елизовского муниципального района от №, по предложению Главы Елизовского муниципального района от №, по обращению гражданина от №) (нужное указать)

6. Размещено на сайте:

7. Публикации в СМИ:

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	краткая информация	наименование	дата/ № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итоги мероприятия									
1.	Объем проверенных средств всего, в том числе:		57 819,08737		Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Елизовского муниципального района	от 26.12.2022 № 04-03/288	В ходе проверки сумма 4,00000 тыс. рублей внесена в кассу и на лицевой счет Учреждения (приходные кассовые ордера от 01.11.2022 №№ 21,22; расходный кассовый ордер от 01.11.2022 № 19; выписка из лицевого счета бюджетного учреждения от 02.11.2022).		
	<i>бюджетных средств, из них:</i>		57 819,08737		Копия Отчета о результатах контрольного мероприятия направлена в Елизовскую городскую прокуратуру	от 26.12.2022 № 04-03/290			
	<i>доходы</i>				Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе Елизовского муниципального района	от 26.12.2022 № 04-03/291			
	<i>расходы</i>				Направлено Представление от 26.12.2022 № 23	от 26.12.2022 № 04-03/289	Информация по устранению выявленных проверкой нарушений представлена письмом от 25.01.2023 № ДСАЛ-1 (далее -письмо от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
	<i>средств организаций, из них:</i>				Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Управлению образования Елизовского муниципального района	от 26.12.2022 № 04-03/292			
	<i>доходы</i>								
	<i>расходы</i>								
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2.	Нарушения и недостатки всего, в том числе: **	110	179,36353						

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование		дата/ № документа	краткая информация	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	110	179,36353						
2.1.1.	<i>Неосуществление (неадекватное осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) (п.1.2.100 Классификатора нарушений)</i>	109	169,17824						
2.1.1.1.	Проверкой фактической стоимости питания на одного воспитанника в Учреждении за 2021 год установлены факты превышения денежных норм питания воспитанников по возрастным группам, утвержденных приказами Управления образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципального казенное учреждение от 02.02.2021 № 158 и от 19.05.2021 № 573.	1	153,79615				Превышение денежных норм питания воспитанников возникло ввиду нестабильности цен на продукты питания в период первого полугодия 2021 года, а также из-за несвоевременного изменения стоимости дня питания, устанавливаемого приказом Управления образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципального казенное учреждение в соответствии с ростом цен (пункт 3 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
2.1.1.2.	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением необоснованно приняты к бюджетному учету и оплачены авансовые отчеты двух работников Учреждения без приложенных документов, подтверждающих фактически произведенные расходы по приобретению и оформлению авиабилетов при проезде в отпуск.	2	4,00000				Устранено в ходе проверки.		
2.1.1.3.	При исполнении Учреждением контракта с ГУП «Спецтранс» установлен случай нарушения его условий - осуществлена оплата услуг раньше их получения.	1	5,86435				В настоящее время усилен контроль за деятельностью работников, ответственных за предоставление документов на оплату по контрактам (пункт 2 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
2.1.1.4.	Выборочной проверкой за период июля 2021 года указанных в Меню-требовании на выдачу продуктов питания (далее - меню) объемов закладки продуктов питания для приготовления отдельных блюд установлено несоответствие их объемам, указанным в технологических картах кулинарных изделий (блюд).	63	5,51774				Технологические карты кулинарных изделий (блюд) приведены в соответствие с двадцатидневным циклическим меню. (пункт 4 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
2.1.1.5.	В нарушение Методических указаний 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, приложение № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н, записи в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания за апрель и июль 2021 года в графе «Число довольствующихся» не соответствуют записям, указанным в графе «Численность довольствующихся» в меню.	42	0,00000				На сегодняшний день при списании продуктов питания количество детей в оборотных ведомостях равно количеству воспитанников, заявленных в меню (пункты 5 и 6 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование		дата/ № документа	краткая информация	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.2.	<i>Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (п.1.2.95 Классификатора нарушений) - при исчислении средней заработной платы для оплаты отпуска в декабре 2021 года работнику Учреждения неверно определено за ноябрь 2021 года среднemesячное число календарных дней при полностью отработанном времени в этом месяце.</i>	1	10,18529				Удержано из заработной платы работника в январе 2023 года (пункт 1 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
	2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц								
2.2.1.									
II Устранено нарушений и недостатков, применено бюджетных мер принуждения, меры административного воздействия в соответствии с КоАП									
1.	Устранено выявленных нарушений, в том числе:	3	14,18529						
	<i>возмещено средств в бюджет, из них:</i>								
	<i>бюджет субъекта</i>								
	<i>бюджет Елизовского муниципального района</i>								
	<i>возмещено средств организаций</i>								
	<i>приведено в соответствие с законодательством</i>								
	<i>другое</i>	3	14,18529				В ходе проверки сумма внесена в кассу и на лицевой счет Учреждения (приходные кассовые ордера от 01.11.2022 №№ 21,22; расходный кассовый ордер от 01.11.2022 № 19; выписка из лицевого счета бюджетного учреждения от 02.11.2022). Удержано из заработной платы работника в январе 2023 года (пункт 1 письма от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		
2.	имуществом, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет</i>								
	<i>приведено в соответствии с законодательством</i>								
3.	(представление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о								
4.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	2					Работникам Учреждения объявлены замечания (письмо от 25.01.2023 № ДСАЛ-1).		

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование		дата/ № документа	краткая информация	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.	Направлено материалов в правоохранительные органы, из них:								
	<i>принято решений о возбуждении уголовного дела по материалам проверки</i>								
	<i>возбуждено дел об административных правонарушениях из них:</i>								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
	<i>другое</i>								
6.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:								
	<i>вынесено постановлений судебными органами о назначении административного наказания</i>								
7.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП ЕМР,								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
8.	мероприятиям, проведенным в периодах,								
9.	Иные показатели								

Главный инспектор

(наименование должности)

(подпись)

Каблукова О.Н.

(ФИО)

Дата: "25" января 2023 года