

**Информация о проведенных контрольных мероприятиях МКУ УГО «МЦФО»  
за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.**

№ п/п	Наименование учреждения	Наименование мероприятий	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
<b>Плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности</b>				
1	1. МБДОУ «Детский сад № 10» 2. МБДОУ детский сад № 38, 3. МБДОУ детский сад № 6 с.Новоникольск, 4. МБДОУ детский сад № 32, 5. МБОУ СОШ № 6, 6. МБОУ СОШ с.Каменушка, 7. МБУК «Уссурийский музей», 8. МБУК «Театр драмы УГО им.В.Ф.Комиссаржевской».	Проверка финансово-хозяйственной деятельности (в т.ч.осуществление бюджетными учреждениями деятельности в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с уставами учреждений, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, в том числе выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг; выполнение бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности; осуществление предусмотренных уставом платных дополнительных образовательных услуг.	Нарушения по начислению оплаты труда работникам учреждения; по ведению бухгалтерского учета; по размещению информации на официальном сайте РФ в сети Интернет <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> ; по организации питания в ДОУ; в учете принятых обязательств; нарушение организации бесплатного питания учащихся 1-11 классов; неэффективность использования средств, полученных от оказания платных дополнительных образовательных услуг; нарушения в начислении и выплате компенсации в части родительской платы; нарушения по расчетам родительской платы за присмотр и уход за детьми; необоснованное предоставление льгот по родительской плате, в результате недоначислен доход за присмотр и уход за детьми в сумме <b>31 024,60руб.</b> ; нарушения в начислении платы за оказанные дополнительные платные образовательные услуги; нарушения в учете талонов на ГСМ.; не правильное применение норм списания ГСМ; нарушения при проведении инвентаризации имущества и обязательств. В результате нарушений: - излишне начислено и выплачено заработной платы в сумме <b>193 962,52руб.</b> , недоначислено заработной платы в сумме <b>131 441,26руб.</b> ; - излишне начислено и выплачено компенсации в части родительской платы в сумме <b>11 812,81руб.</b> ; -недостача продуктов питания на сумму <b>1 035,86руб.</b> ; -излишки по продуктам питания на сумму <b>3 025,52руб.</b> ; -недоначислено компенсации в части родительской платы в сумме <b>1 894,00руб.</b> ; - излишне списаны блюда для бесплатного питания учащихся 1-11 классов на сумму <b>26 610,00руб.</b> ; недостача талонов ГСМ на сумму <b>322,31руб.</b> ; недостача дизтоплива на сумму <b>3 565,10руб.</b>	Согласно информации, предоставленной учреждениями нарушения в учете устранены; виновные привлечены к дисциплинарной ответственности; произведен перерасчет оплаты труда работникам учреждений, излишне начисленные и выплаченные суммы возмещены; недостача продуктов питания возмещена за счет виновных лиц; по суммам компенсации в части родительской платы, излишне начисленным и выплаченным произведен перерасчет; сумма излишне списанных блюд для бесплатного питания учащихся 1-11 классов возмещена в бюджет; суммы недостач по талонам ГСМ и дизтоплива погашены.

**Плановые тематические проверки**

2	Отдел бухгалтерского учета учреждений культуры и спорта МКУ УГО «МЦФО»	Проверка учета расчетов по заработной плате в МАУ СШ УГО за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г.	Нарушения при расчетах по начислению заработной платы: -работникам обслуживающего персонала, полностью отработавшим норму рабочего времени, производилась доплата до МРОТ, при том, что их месячная заработная плата с учетом всех компенсационных и стимулирующих выплат составляла больше минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом РФ; -в нарушение Постановления Конституционного суда от 28.06.2018г.№ 26-П, в расчет оплаты сторожам, за работу в ночное время в выходные и нерабочие праздничные дни, не включены стимулирующие выплаты (персональный повышающий коэффициент и выплата за выслугу лет), предусмотренные для них системой оплаты труда.	Информация об устранении нарушений и решению вопроса о возврате в бюджет сумм, излишне начисленной и выплаченной заработной платы не представлена
3	Отдел бухгалтерского учета учреждений образования МКУ УГО «МЦФО»	Проверка учета расчетов по заработной плате за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. - -МБДОУ «Детский сад № 247»; - МБОУ СОШ п.Тимирязевский; -МБОУ ООШ № 134; -МБОУ СОШ № 28; -МБОУ СОШ № 8; -МБДОУ «Детский сад № 40».	-Нарушения при расчетах по начислению заработной платы, в результате излишне начислено и выплачено заработной платы в сумме <b>404 745,47руб.</b> ; недоначислено в сумме <b>262 300,38руб.</b>  -Допускаются отклонения от Технологических карт приготовления блюд в части соблюдения рецептуры и списания продуктов. -Допускается списание продуктов питания не в соответствии с утвержденными СанПиН нормами питания по основному перечню продуктов. - Питание детей организовано в несоответствии с утвержденными Примерным 2-х недельным меню; -Журнал бракеража готовой пищевой продукции заполняется с нарушением. -При снятии остатков продуктов в кладовой обнаружено: излишки продуктов питания на сумму <b>3 301,78руб.</b> ; недостача продуктов на сумму <b>386,53 руб.</b> (д/с № 4, д/с №, д/с № 45).	Согласно информации, предоставленной учреждениями произведен перерасчет оплаты труда работникам учреждений, излишне начисленные и выплаченные суммы возмещены  Нарушения устранены. Излишки оприходованы, недостача погашена за счет виновных.

		<p>Проверка учета расчетов по компенсации части родительской платы за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. -</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-МБДОУ «ЦРР-детский сад № 4»;</li> <li>-МБДОУ детский сад № 13;</li> <li>-МБДОУ «Детский сад № 40»;</li> <li>-МБДОУ «Детский сад № 57».</li> </ul>	<p>-В нарушение п.2 порядка, утвержденного Постановлением Администрации Приморского края от 22.02.2007г. № 50-па выплата компенсации части родительской платы производилась при отсутствии части документов, дающих право на ее получение.</p> <p>-Допускается выплата компенсации родителям не внесшим родительскую плату за присмотр и уход за детьми.</p> <p>-Допускается выплата компенсация части родительской платы в случаях оплаты за присмотр и уход за детьми из средств материнского капитала; выплата произведена в размере, несоответствующем представленным документам, в результате излишне выплачено компенсации в сумме <b>5 502,11руб.</b></p>	<p>Нарушения устранены.</p> <p>Излишне выплаченная сумма компенсации части родительской платы возвращена в бюджет.</p>
		<p>Проверка учета расчетов по родительской плате за присмотр и уход за детьми за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. -</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-МБДОУ «ЦРР-детский сад № 4»;</li> <li>-МБДОУ детский сад № 13;</li> <li>-МБДОУ «Детский сад № 40»;</li> <li>-МБДОУ «Детский сад № 57».</li> </ul>	<p>-Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей по родительской плате за родителями (законным представителям) детей, выбывших из детского сада.</p> <p>-Необоснованное предоставление льгот по родительской плате, в результате недоначислено родительской платы в сумме <b>4 792,26руб.</b></p>	<p>Вопрос по погашению просроченной задолженности за родителями детей, выбывшим из детского сада решен.</p> <p>Родительской плата за присмотр и уход в дошкольном учреждении доначислена и оплачена.</p>
		<p>Проверка учета основных средств и материальных запасов; учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. –</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МБОУ СОШ № 8;</li> <li>-МБДОУ детский сад № 8 с.Корсаковка;</li> <li>- МБОУ ООШ № 134;</li> <li>-МБДОУ «Детский сад № 35.».</li> </ul>	<p>-Допускается несвоевременное отражения в учете расчетных обязательств;</p> <p>-Своевременно не зачитывается перечисленный ранее аванс в счет оплаты за оказанные услуги.</p> <p>-Нарушение в учете основных средств и материальных запасов</p>	<p>Нарушения устранены</p>
4	МБУК «Централизованная клубная система»	<p>Проверка учета и хранения демонтированных материалов, образовавшихся в результате работ по капитальному, текущему ремонту объектов основных средств, благоустройству территорий клубных формирований за период с 01.07.2021г. по 30.06.2022г.</p>	<p>-В нарушение Инструкций № 157н, № 174н, № 209н металлолом, полученный в результате демонтажа решеток в ДК с.Раковка при проведении работ по установке оконных блоков из ПВХ не был принят к учету в составе материальных запасов; денежные средства, полученные от реализации внесены в кассу Учреждения как добровольные пожертвования.</p> <p>-Не соответствие сметной документации по демонтажу и установке сетчатого ограждения с фактически выполненными работами. В Смете и Акте выполненных работ (КС-2) указаны работы по демонтажу металлических ограждений высотой 1м, по</p>	<p>Руководителем МБУК «Централизованная клубная система» замечания приняты к сведению, усилен контроль за фактически выполняемыми работами подрядчиками по проведению капитальных и текущих ремонтов и работами, указанными в Актах выполненных работ.</p>

			факту демонтирован деревянный забор из штакетника.	
<b>Внеплановые</b>				
1	1.МБДОУ детский сад № 6 с.Новоникольск; 2.МБОУ «О(С)ОШ № 2»; 3.МБДОУ детский сад № 69.	Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения.	1.Д/С с. Новоникольск (за период с 01.08.2018г. по 30.11.2021г) – нарушения по начислению и выплате заработной плате: излишне начислено заработной платы <b>2 487,48руб.</b> , недоначислено <b>-16 757,07руб.</b> ; излишне перечислено на картсчета - <b>3 587 791,76руб.</b> ( <i>из них зам. заведующему по финансам Бащенко Е.С. – 3 573 382,35руб.</i> ). 2. ОСОШ (за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.) – нарушения по начислению и выплате заработной плате: излишне начислено заработной платы <b>1 234,83руб.</b> , недоначислено <b>-8 230,84руб.</b> ; излишне перечислено на картсчета – <b>410 834,97руб.</b> ( <i>из них зам. заведующему по финансам (Сибирякова Е.А. – 369 236,00руб.)</i> ); недоперечислено на карт счета работников уч-я – <b>4 563,34руб.</b> 3. Нарушения при расчетах по начислению заработной платы, в результате излишне начислено заработной платы в сумме <b>2 708,61руб.</b> , недоначислено – <b>25 234,68руб.</b>	Перерасчет по недоплате заработной платы работникам учреждений произведен; излишне начисленные суммы заработной платы возмещены в бюджет согласно заявлениям работников; по суммам переплат Бащенко Е.С. подано заявление в правоохранительные органы (идет следствие); сумма переплаты Сибиряковой Е.А. возмещена в ходе проверки.
2	1.МАУ СОК «Ледовая арена»	Мониторинг занятости ледового катка	Установлено: в 1 кв. 2022г. в среднем каток своден по 3 часа в день (Ледовая арена – 269 <sup>15</sup> ч., Олимп – 239 <sup>30</sup> ч.)	Внесены изменения в расписание работы ледового катка. Рекомендовано для привлечения более широкой публики проводить школьные экскурсии, тематические праздники и т.п.
3	МБОУ СОШ № 131	Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 30.11.2021г. по 30.01.2022год. (по ходатайству Управления образования).	Не проведена сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2022г. подтверждающая наличие и ли отсутствие дебиторской и кредиторской задолженностей.	Нарушения устранены.
4	МБУК «Централизованная клубная система» Уссурийского городского округа (21 клуб).	Выборочная проверка деятельности клубных формирований	Фактическая посещаемость кружков, секций объединений значительно ниже списочного состава, указанного в Журналах посещаемости.	Руководством учреждения замечания приняты к сведению, проводится работа с людьми.
5	МБОУ СОШ № 32	Проверка начисления и выплаты заработной платы заместителю директора МБОУ СОШ № 32 за период с 01.01.2021г. по 31.07.2022г. (по запросу ОЭБ и ПК ОМВД России по г.Уссурийску).	Нарушения при расчетах по начислению заработной платы, в результате излишне начислено и выплачено заработной платы в сумме <b>3 864,04руб.</b>	Нарушения устранены, излишне начисленные и выплаченные суммы возмещены.

6	МАУК «Городские парки»	Контрольная закупка услуг стационарных аттракционов.	На билетах не указан вид услуг.	Нарушения устранены
7	1.МБОУ СОШ с.Борисовка; 2.МБОУ СОШ с.Корсаковка; 3.МБОУ СОШ с.Пуциловка; 4.МБОУ СОШ с.Раковка; 5.МБОУ СОШ с.Степное.	Хронометраж рабочего времени водителей школьных автобусов.	В течение рабочего времени водители исполняют свои трудовые обязанности по подвозу детей к школе на занятия и обратно в соответствии графиком работы.	
8	Муниципальные общеобразовательные учреждения Уссурийского городского округа (на 18.05.2022г. – 22 уч-я; на 14.09.2022г. – 34 уч-я).	Организация бесплатного питания обучающихся 1-4 и 5-11 классов.	1.Журнал бракеража готовой продукции заполняется не в соответствии с Приложением № 4 СанПиН (не указано время снятия бракеража, отсутствуют результаты органолептической оценки готовых блюд) – СОШ - 32,8,134,14. 2. Дежурство по столовой детей без согласия родителей – СОШ 14, СОШ с.Раковка. 3. Недовесы блюд в СОШ 16, СОШ № 6, СОШ № 130, СОШ с.Раковка.	Нарушения устранены.
9	1.МАОУ сош № 25(2), 2.МБОУ гимназия № 133, 3.МБОУ СОШ № 130, 4.МБОУ СОШ № 32(2), 5.МБОУ СОШ № 14(3). 6.МБОУ СОШ № 28, 7.МБОУ СОШ № 24, 8.МБОУ СОШ № 22, 9. МБОУ СОШ № 8(2), 10. МБОУ СОШ № 131, 11.МБОУ ООШ № 134, 12.МБОУ СОШ № 6, 13.МБОУ СОШ № 11(2), 14.МБОУ СОШ № 16	Организация питания обучающихся в школах.	Нарушения при заполнении Журналов бракеража готовой продукции. Используется посуда со сколами.	Нарушения устранены.
10	Муниципальные дошкольные образовательные учреждения Уссурийского городского округа (48 уч-й)	Проверка соблюдения выполнения натуральных норм питания в соответствии с СанПиН 2.3/2.4.3590-20 от 27.10.2020г. (ежеквартально)	В среднем по всем учреждениям фактическое потребление продуктов соответствует нормам.	При проведении фактической оценки выполнения натуральных норм питания вносятся корректировки в рацион питания детей.

11	<p>1.МБОУ СОШ № 3, 2.МБОУ СОШ № 13, 3.МБОУ ООШ № 27, 4.МБОУ СОШ № 131, 5.МБОУ СОШ № 11, 6.МБОУ СОШ № 24, 7.МБОУ СОШ п.Тимирязевский, 8.МБОУ СОШ с.Новоникольск, 9.МБОУ СОШ с.Степное, 10. МБОУ ВСОШ № 1, 11 .МБОУ Гимназия № 29</p>	<p>Обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, получающих образование на дому, продуктовыми наборами за период с 01.09.2022г. по 30.11.2022г.</p>	<p>1.Отсутствует порядок обеспечения обучающихся с ОВЗ, получающие образование на дому, продуктовыми наборами (МБОУ СОШ п.Тимирязевский, МБОУ СОШ с.Новоникольск). 2.Копии документов подтверждающих право, на получение продуктовых наборов родителями (законными представителями) для обеспечения бесплатным питанием детей с ОВЗ, получающие образование на дому не заверены руководителями учреждений. 3.В Ведомостях на выдачу продуктовых наборов не указаны даты выдачи сухих пайков, отсутствуют подписи лиц, ответственных за выдачу сухих пайков; в Ведомостях на выдачу продуктовых наборов МБОУ СОШ № 13 не содержится перечень продуктов с указанием стоимости продуктов, в Ведомостях на выдачу продуктовых наборов МБОУ СОШ с.Новоникольск не указано количество и стоимость, выданных продуктов.</p>	
12	<p>1.МБОУ СОШ № 13, 2.МБОУ ООШ № 27, 3.МБОУ ООШ № 134, 4.МБОУ СОШ № 31, 5.МБОУ СОШ № 8, 6.МБОУ СОШ № 11, 7.МБОУ СОШ № 24, 8.МБОУ Гимназия № 29, 9.МБОУ СОШ с.Борисовка, 10.МБОУ СОШ с.Степное, 11.МБОУ СОШ с.Пуциловка, 12. МБОУ ВСОШ № 1, 13.МБОУ СОШ п.Тимирязевский, 14.МБОУ СОШ с.Новоникольск, 15. МБОУ Гимназия № 133.</p>	<p>Проверка соответствия данных Табелей учета бесплатно питающихся учащихся 1-4 и 5-11 классов о посещении столовой, данным классных журналов о посещении занятий в школе за период с 01.09.2022г. по 30.11.2022г.</p>	<p>Выявлены расхождения количества дней посещения учащимися занятий в школе, отмеченных в классных журналах, количеству дней питания учащихся, отмеченных в табелях учета посещаемости детьми столовой, вследствие этого излишне заказано и списано готовых блюд на сумму <b>60 955,00 руб.</b></p>	<p>Суммы излишне заказанных и списанных готовых блюд будут частично возмещены в бюджет (17 100,00руб.), остальная сумма будет погашена до 31.01.2023г. ( т.к. акт на сумму 43 855,00 руб. проверки от 30.12.2022г.).</p>

13	<p>1.МБДОУ дет.сад № 1 п.Радужный, (2)  2.МБДОУ дет.сад № 3(2),  3.МБДОУ дет.сад № 4(2),  4.МБДОУ дет.сад № 5,  5.МАДОУ дет.сад № 6,  6.МБДОУ дет.сад № 7,  7.МБДОУ дет.сад № 8,  8.МБДОУ дет.сад № 9(2),  9.МБДОУ дет.сад № 10,  10.МБДОУ дет.сад № 11(2),  11.МБДОУ дет.сад № 13(2),  12.МБДОУ дет.сад № 15(2),  13.МБДОУ дет.сад № 17(3),  14.МБДОУ дет.сад № 19,  15.МБДОУ дет.сад № 20 (2),  16.МБДОУ дет.сад № 21 (4),  17.МБДОУ дет.сад № 22(3),  18.МБДОУ дет.сад № 27(2),  19.МБДОУ дет.сад № 30(3),  20.МБДОУ дет.сад № 32,  21.МБДОУ дет.сад № 35(2),  22.МБДОУ дет.сад № 36(2),  23.МБДОУ дет.сад № 38(3),  24.МБДОУ дет.сад № 39(2),  25. МБДОУ дет.сад № 40(2),  26.МБДОУ дет.сад № 44,  27.МБДОУ дет.сад № 45,  28.МБДОУ дет.сад № 57(3),  29. МБДОУ дет.сад № 67,  30.МБДОУ дет.сад № 69,  31.МБДОУ дет.сад № 101(2),  32.МБДОУ дет.сад № 106(2),  33.МБДОУ дет.сад № 129(3),  34. МБДОУ дет.сад № 247 (2),  35.МБДОУ дет.сад № 6 с.Новоникольск,  36.МБДОУ дет.сад № 8 с.Корсаковка (3),  37.МБДОУ дет.сад № 13 с.Раковка,  38.МБДОУ дет.сад № 25 п.Тимирязевский (3),  39.МБДОУ дет.сад № 26</p>	<p>Проверка соответствия фактического наличия остатков продуктов питания на кухне и на складе данным бухгалтерского учета; наполняемость детей в группах дошкольных учреждений.</p>	<p>Обнаружены излишки продуктов питания на сумму <b>93 431,41руб.</b>; недостача продуктов на сумму <b>28 738,21руб.</b>;  На дату проверки низкий процент (ниже 85,8% (плановый)) наполняемости детей в группах по отношению к муниципальному заданию.  Обнаружены неучтенные продукты (спрятанные в потайных местах) на сумму <b>10 978,94руб.</b> в т.ч.:  Дет. сад с.Корсаковка на сумму 7 452,34руб.;  Дет.сад № 30 на сумму 1 349,56 руб.;  Дет.сад № 20 на сумму 1 407,34 руб.;  Дет.сад № 57 на сумму 361,66 руб.;  Дет.сад № 247 на сумму 408,04 руб.</p>	<p>Излишки оприходованы, недостача погашена за счет виновных.  Для повышения посещаемости групп детьми в ДОУ проводятся беседы с родителями, проводится профилактика заболеваний детей.</p>
----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>с.Степное (2), 40.МБДОУ дет.сад № 30 с.Борисовка (2), 41.МБДОУ дет.сад № 83 с.Воздвиженка, 42.МБОУ СОШ № 8 дошкольное отделение (2), 43. МБОУ СОШ № 11 дошкольное отделение (3), 44.МБОУ СОШ с.Воздвиженка дошкольное отделение (2), 45. МБОУ СОШ с.Пуциловка дошкольное отделение. (133 проверки)</p>			
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--