

Акт

по результатам проверки законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 1 «Березка» п. Орловский в рамках муниципальной программы «Развитие образования» в соответствии с утвержденной программой за проверяемый период работы с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года.

15 июня 2022 года

п. Орловский

Инспектором Контрольно-счетного органа Орловского района Безугловым Р.В. проведена проверка законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад №1 «Березка» п. Орловский в рамках муниципальной программы «Развитие образования».

Основание для проведения проверки: подпункт 1.5. пункта 1 плана работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Орловского района от 23.12.2021 №20 (с изменениями от 11.02.2022 №2), распоряжение Контрольно-счетного органа Орловского района от 11.05.2022 г. № 22.

Цель проверки: соблюдение законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад №1 «Березка» п. Орловский в рамках муниципальной программы «Развитие образования».

Предмет проверки: деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 «Березка» п. Орловский в части законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных в рамках муниципальной программы «Развитие образования».

Проверенный объект:

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 «Березка» п. Орловский (далее – МБДОУ детский сад №1 «Березка», возглавляемый заведующей Текутовой Е.А. (весь проверяемый период), главный бухгалтер – Быкадорова Е.А. (с 01.01.2021г. по 31.01.2022г.), Волынец Н.Н. (с 09.02.2022г. по 18.02.2022г.), Костенко О.В. (с 25.02.2022г. по настоящее время).

Сроки проведения проверки: с 16.05.2022 года по 15.06.2022 года.

Краткая информация о МБДОУ детский сад № 1 «Березка»:

МБДОУ детский сад № 1 «Березка» является некоммерческой организацией по типу учреждения: «бюджетное», по типу дошкольная образовательная организация, организационно-правовая форма «учреждение».

МБДОУ детский сад № 1 «Березка» п. Орловский создано на основании решения исполкома Орловского районного совета народных депутатов № 230 от 11.10.1978 года.

На основании Постановления Главы Орловского района Ростовской области от 28.03.2006 г. №231 муниципальное дошкольное образовательное учреждение

детский сад №1 «Березка» переименован в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка – детский сад первой категории №1 «Березка».

В соответствии с Постановлением Главы Администрации Орловского района Ростовской области от 24.12.2009 г. №814 муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка детский сад первой категории №1 «Березка», переименован в муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением социально-личностного развития детей второй категории № 1 «Березка».

МБДОУ детский сад №1 «Березка» в проверяемом периоде осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Орловского района от 25 марта 2015 года № 193, а так же лицензии на право ведения образовательной деятельности от 28 апреля 2015 года серии 61Л01 №0002371 регистрационный номер 4712, выданных региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Санитарно-эпидемиологическое заключение о соответствии зданий, сооружений, помещений, оборудования и другого имущества о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам выдано 20 октября 2015 года.

МБДОУ детский сад № 1 «Березка» руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации «Об образовании», нормативными актами органов местного самоуправления Орловского района, решениями органов управления образования всех уровней, Уставом и локальными правовыми актами детского сада.

Согласно Уставу, учредителем и собственником имущества МБДОУ детский сад № 1 «Березка» является муниципальное образование «Орловский район».

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции Администрация Орловского района Ростовской области в лице Управление образования Орловского района.

МБДОУ детский сад № 1 «Березка» находится в ведении управления образования.

МБДОУ детский сад № 1 «Березка» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на правах оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, штампы и бланки со своим наименованием.

Юридический адрес МБДОУ детский сад № 1 «Березка» – 347510, Ростовская область, Орловский район, пос. Орловский, улица М. Горького, 71. Юридический и фактический адреса совпадают.

На балансе МБДОУ детский сад №1 «Березка» числится помещение расположенное по адресу: пос. Орловский, ул. М. Горького, дом №71 (здание детского сада) общей площадью 1706,4 кв. м., находящееся в муниципальной собственности Орловского района (свидетельства о государственной регистрации права серии 61-АЕ №765064 от 13 июля 2010 года).

Так же на балансе МБДОУ детский сад № 1 «Березка» числится земельный участок (земли населенных пунктов - для размещения детского сада и подсобных помещений) площадью 8929 кв.м., расположенный по указанному адресу, находящийся в муниципальной собственности Орловского района и переданный

дошкольному общеобразовательному учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельство о государственной регистрации права серия 61-АЖ от 07.12.2010 № 052403).

МБДОУ детский сад №1 «Березка» присвоен основной государственный регистрационный номер 1026101451980, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 23 февраля 2000 года присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6126008601, КПП 612601001.

Основными целями деятельности образовательного учреждения являются:

- создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, а также осуществление присмотра и ухода за детьми.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области МБДОУ детский сад №1 «Березка» были открыты лицевые счета: № 20586X08870, № 21586X08870. Казначейский счет № 03234643606420005800 Отделение Ростов-на-Дону Банка России//УФК по Ростовской области г. Ростов-на-Дону, ЕКС № 40102810845370000050.

Согласно информации предоставленной МБДОУ детский сад № 1 «Березка» на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности учреждения, за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Результаты проверки:

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным заведующим МБДОУ детский сад № 1 «Березка» 14.01.2021 года предусмотрены бюджетные ассигнования МБДОУ детский сад № 1 «Березка» на 2021 год в общем объеме 15038,00 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В течение 2021 года в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 1 «Березка» вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2022 года составили 15643,56 тыс. рублей. Из них: 15110,30 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 533,26 тыс. рублей – целевые субсидии.

По состоянию на 01.01.2021 года остатки бюджетных средств на счете МБДОУ детский сад № 1 «Березка» составили 703,23 тыс. рублей. Из них: 667,64 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета; 35,59 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет субвенции областного бюджета.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2022 года МБДОУ детский сад № 1 «Березка» было профинансировано средств в сумме 15643,56 тыс. рублей; кассовый расход составил 16065,97 тыс. рублей. Процент освоения

бюджетных средств составил 97,6 % от общей суммы профинансированных средств с учетом остатков. Плановые назначения 2021 года исполнены на 100 %.

Выявлены противоречия между планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2021 год, утвержденным заведующим МБДОУ детский сад № 1 «Березка» 30.12.2021 года (заключительные изменения в 2021 году) и отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2022 года.

Так в плане финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2021 год, утвержденном заведующим МБДОУ детский сад № 1 «Березка» 30.12.2021 года (заключительные изменения в 2021 году) в Разделе 1 «Поступления и выплаты» по строке 1400 «безвозмездные денежные поступления, всего(целевые субсидии)» запланированы доходы в сумме 533,26 тысяч рублей при этом согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 – Субсидии на иные цели) по состоянию на 01.01.2022 в Разделе 1 «Доходы учреждения» графа 4 утверждено плановых назначений в сумме 533,40 тысяч рублей, что является нарушением пункта 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» предусматривающем, что в графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения", "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений... Расхождения составили 0,14 тысяч рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года остатки бюджетных средств на счете МБДОУ детский сад № 1 «Березка» составили 280,82 тыс. рублей. Из них: 161,97 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета; 118,85 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет субвенции областного бюджета.

Планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным начальником Управления образования Орловского района 10.01.2022 года предусмотрены бюджетные ассигнования МБДОУ детский сад № 1 «Березка» на 2022 год в общем объеме 16144,90 тыс. рублей. Из них: 15796,60 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 348,30 тыс. рублей – целевые субсидии.

В период с 01.01.2022 года по 01.05.2022 года вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности, в результате которых бюджетные ассигнования по состоянию на 01.05.2022 года составили 16493,20 тыс. рублей. Из

них: 15796,60 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 696,60 тыс. рублей – целевые субсидии.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.05.2022 года МБДОУ детский сад № 1 «Березка» было профинансировано средств в сумме 5439,95 тыс. рублей; кассовый расход составил 4782,93 тыс. рублей. Процент освоения бюджетных средств по состоянию на 01.05.2022 года составил 87,9 % от общего объема профинансированных средств. План финансово-хозяйственной деятельности 2022 года МБДОУ детский сад № 1 «Березка» по состоянию на 01.05.2022 года исполнен на 29,0 %.

По состоянию на 01.05.2022 года остатки бюджетных средств на счете МБДОУ детский сад № 1 «Березка» составили 937,84 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 1 «Березка» в разрезе по источникам финансирования за 2021 год и на 01.05.2022 года представлен в приложениях 1,2 к акту проверки.

Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности по доходам от оказания платных услуг на 2021 и 4 месяца 2022 года собственные доходы учреждения (родительская плата, арендная плата) запланированы МБДОУ детский сад № 1 «Березка» соответственно в объеме 1706,42 тыс. рублей и 1884,64 тыс. рублей.

Остаток средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 01.01.2021 года составил - 0,84 тыс. рублей.

Получено средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2021 году – 1706,42 тыс. рублей; на 01.05.2022 года – 604,32 тыс. рублей. Использовано средств за 2021 год – 1706,98 тыс. рублей, на 01.05.2022 года – 575,10 тыс. рублей. Остаток средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 01.01.2022 года и на 01.08.2018 года составил соответственно 0,28 тыс. рублей и 29,5 тыс. рублей.

Выявлены противоречия между планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2021 год, утвержденным заведующим МБДОУ детский сад № 1 «Березка» 30.12.2021 года (заключительные изменения в 2021 году) и отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2022 года.

Так в плане финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2021 год, утвержденном заведующим МБДОУ детский сад № 1 «Березка» 30.12.2021 года (заключительные изменения в 2021 году) в Разделе 1 «Поступления и выплаты» по строке 1230 «прочие поступления» запланированы доходы в сумме 1706,42 тысяч рублей при этом согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 - Приносящая доход деятельность(собственные доходы учреждения)) по состоянию на 01.01.2022 в Разделе 1 «Доходы учреждения» графа 4 утверждено плановых назначений в сумме 1850,00 тысяч рублей, что является нарушением пункта 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о

порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» предусматривающем, что в графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения", "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений... Расходжения составили 143,58 тысяч рублей.

Анализ движения денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБДОУ детский сад № 1 «Березка» за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года прилагается к акту проверки (приложение 3).

Муниципальное задание до МБДОУ детский сад №1 «Березка» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов было доведено главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования Орловского района 30.12.2020 приказом №416. Согласно п.п. 2.3. «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Орловского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержденного постановлением Администрации Орловского района от 06.10.2015 №801 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Орловского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета Орловского района на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств в отношении муниципальных и автономных учреждений - органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Управления образования Орловского района 25.12.2020 года.

Нарушение сроков по доведению муниципального задания до МБДОУ детский сад №1 «Березка» в 2021 году не установлено.

Муниципальное задание до МБДОУ детский сад №1 «Березка» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов было доведено главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования Орловского района 30.12.2021 года приказом №584. Согласно п.п. 2.3. «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Орловского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержденного постановлением Администрации Орловского района от 06.10.2015 №801 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Орловского района и финансового

обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета Орловского района на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств в отношении муниципальных и автономных учреждений - органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Управления образования Орловского района 24.12.2021 года.

Нарушение сроков по доведению муниципального задания до МБДОУ детский сад №1 «Березка» в 2022 году не установлено.

Общие принципы формирования и распределения средств, поступивших от взимания родительской платы в МБДОУ детский сад № 1 «Березка», определены в положении «О порядке взимания и использования платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательную программу дошкольного образования, в МБДОУ детском саду № 1 «Березка», утвержденном приказами от 24.08.2020 года №179, от 26.07.2021 года №85/1 и от 11.01.2021 года № 21.

Постановлением Администрации Орловского района № 66 от 28.01.2019 года утверждена методика определения размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях Орловского района и установлен размер платы.

Так же вышеуказанным постановлением определена норма расхода средств родительской платы из расчета: расходы на приобретение продуктов питания – 97,3% и расходы на приобретение расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены – 2,7%.

Согласно части 2 статье 65 «Плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» Федерального закона от 29.12.2012 года №273 «Об образовании в Российской Федерации» за присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей) (далее - родительская плата), и ее размер, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке. В случае, если присмотр и уход за ребенком в организации, осуществляющей образовательную деятельность, оплачивает учредитель, родительская плата не устанавливается.

Во исполнение положений Закона Российской Федерации от 29.12.2012 №273 «Об образовании» п.п. 2,3,5 ст.65 Постановлением Администрации Орловского района от 30.06.2020 № 467 (О внесении изменений в постановление Администрации Орловского района от 28.01.2019 № 66) с 01.09.2020 года установлена плата, взимаемая с родителей: для детей, посещающих общеразвивающие группы полного дня (от 9 до 10,5 часов) – 61,71 рублей за день фактического пребывания воспитанника; для детей из семей имеющих трех и более

несовершеннолетних детей – 55,32 рублей; для детей матерей одиночек – 55,32 рублей.

Постановлением Администрации Орловского района от 23.07.2021 № 513 «О внесении изменений в постановление Администрации Орловского района от 28.01.2019 № 66» с 01.09.2021 года установлена плата, взимаемая с родителей: для детей, посещающих общеразвивающие группы полного дня (от 9 до 10,5 часов) – 65,00 рублей за день фактического пребывания воспитанника; для детей из семей имеющих трех и более несовершеннолетних детей – 59,00 рублей; для детей матерей одиночек – 59,00 рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления родительской платы за содержание ребенка в дошкольном общеобразовательном учреждении в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка использования денежных средств, полученных от родителей за содержание ребенка в дошкольном общеобразовательном учреждении, показала:

Согласно пункту 6 положения «О порядке взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в МБДОУ детском саду №1 «Березка», утвержденном приказами от 24.08.2020 года №179, от 26.07.2021 года №85/1 и от 11.01.2021 года № 21. поступившая на лицевой счет МБДОУ детский сад №1 «Березка» родительская плата в проверяемом периоде направлялась на приобретение продуктов питания и расходных материалов.

В ходе проверки соответствия показателей планов финансово-хозяйственной деятельности, своевременности и полноты внесения в них изменений расхождений не установлено.

При проверке соответствия фактического финансирования кассовым расходам за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года установлено, что кассовые расходы не превышают объем фактически профинансированных средств.

При проверке кассовых операций установлено, что за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года все расчеты МБДОУ детский сад № 1 «Березка» с поставщиками, подрядчиками и контрагентами осуществлял в безналичной форме.

Сплошной ревизией банковских операций по всем открытым счетам МБДОУ детский сад № 1 «Березка» нарушений законности и достоверности совершенных операций не установлено. Соответствие записей по движению средств на счетах данным выписок подтверждено.

В результате проверки правильности ведения расчетов с подотчетными лицами МБДОУ детский сад № 1 «Березка» за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года нарушений не установлено.

Выборочная проверка правильности формирования фонда оплаты труда и соблюдения штатной дисциплины в период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года показала, что в МБДОУ детский сад № 1 «Березка» определение должностных окладов, доплат, надбавок компенсационного и стимулирующего характера осуществлялось в соответствии с положениями постановлений Администрации Орловского района от 18.05.2016 года № 349 (с изм. и доп.), «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений Орловского района», от 15.12.2016 года № 860 «Об оплате труда работников

муниципальных бюджетных, автономных учреждений системы образования Орловского района», от 28.10.2021 года № 786 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных организаций Орловского района, подведомственных Управлению образования Орловского района» и локальными нормативными актами по оплате труда, утвержденными приказами заведующего МБДОУ детский сад № 1 «Березка» от 26.12.2016 года № 106 (с изменениями от 30.09.2020 года № 216-А) и от 28.10.2021 года №135.

В ходе выборочной проверки соответствия должностных окладов, установленных работникам МБДОУ детский сад № 1 «Березка» в зависимости от стажа работы в учреждениях бюджетной сферы и квалификационных категорий тарифно-квалификационным характеристикам, а также установления доплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

Выборочной проверкой, правильности начисления оплаты труда и расчета средней заработной платы за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года нарушений не установлено.

При выборочной проверке своевременности расчетов с персоналом по оплате труда случаи нарушения сроков осуществления расчетов с работниками при увольнении и при уходе в очередной трудовой отпуск не установлены.

По состоянию на 01.01.2021 г., 01.05.2022 г. по данным бухгалтерского учета и согласно первичным документам МБДОУ детский сад №1 «Березка» просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по оплате труда не значится.

Выборочной проверкой поступления и использования материальных ценностей в период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года установлено, что в МБДОУ детский сад №1 «Березка» материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. Списание материальных ценностей производится комиссией, состав которой утвержден приказами заведующего МБДОУ детский сад №1 «Березка» от 26.01.2021 №24, от 22.07.2021 №84 на основании следующих документов: меню-требование на выдачу продуктов питания, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, акт о списании материальных запасов, акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N174н, в актах о списании материальных запасов (скатерти, полотенца, халаты, КПБ бязь стандарт детский) от 29.01.2021 года № 00000002, от 26.02.2021 года № 00000009, от 26.02.2021 года № 00000010, от 31.03.2021 года № 00000018, от 30.04.2021 года №00000020, от 31.05.2021 года №00000027, от 30.06.2021 года №00000031, от 31.07.2021 года № 00000035, от 31.08.2021 года №00000037, от 30.09.2021 года №00000043, от 31.10.2021 года №00000047, от 30.11.2021 года №00000053, от 28.02.2022 года № 0000-000008 и от 31.03.2022 года № 0000-0000012 на общую сумму 42,62 тыс. рублей, в 2021 году 30,29 тыс. рублей, в 2022 12,33 тыс. рублей, МБДОУ детский сад № 1 «Березка» не верно заполнялись: графа «Направление расхода (причина списания)» и «Заключение комиссии» по списанию материальных запасов, заключение комиссии в некоторых актах о списании материальных запасов не заполнялось, что не позволяет оценить

эффективность использования приобретенных учреждением материальных ценностей. Данное нарушение повлекло за собой неэффективное использование материальных ценностей в 2017 году на общую сумму 42,62 тыс. рублей, в 2021 году 30,29 тыс. рублей, за 4 месяца 2022 года 12,33 тыс. рублей.

Выборочной проверкой списания материальных ценностей установлено, что МБДОУ детский сад №1 «Березка» производилось списание строительных материалов (краска, шифер) по актам о списании материальных запасов на общую сумму 62,81 тыс. рублей, в 2021 году 51,16 тыс. рублей (акт от 30.04.2021 №00000020 на сумму 1,27 тыс. рублей, от 31.05.2021 №00000027 на сумму 1,52 тыс. рублей, от 30.06.2021 №00000031 на сумму 41,28 тыс. рублей и от 31.07.2021 №00000035 на сумму 7,09 тыс. рублей), за 4 месяца 2022 года 11,65 тыс. рублей (акт от 31.03.2022 №0000-000012 на сумму 2,61 тыс. рублей, акт от 30.04.2022 №0000-000013 на сумму 9,04 тыс. рублей).

Статьей 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Согласно статье 6.1. норм Госстроя СССР от 23.11.1988 № ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» потребность в материально-технических ресурсах для технического обслуживания, ремонта и реконструкции должна быть в пределах установленных норм расхода материальных ресурсов.

МБДОУ детский сад №1 «Березка» приемка выполненных работ не подтверждена документально. Кроме того, списание строительных материалов производилось без учета норм расхода материальных ресурсов. Таким образом, списание строительных материалов с нарушением положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, норм Госстроя СССР от 23.11.1988 № ВСН 58-88 (р) не позволяет оценить эффективность произведенных МБДОУ детский сад №1 «Березка» расходов на общую сумму 62,81 тыс. рублей, в 2021 году 51,16 тыс. рублей, за 4 месяца 2022 года 11,65 тыс. рублей.

При проверке своевременности и полноты постановки основных средств, приобретенных и полученных на праве оперативного управления, нарушений не установлено.

Проверкой состояния кредиторской и дебиторской задолженности по МБДОУ детский сад №1 «Березка», сложившейся на отчетные даты установлено, что согласно первичным учетным документам и данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 года, 01.05.2022 года просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

В ходе выборочной проверки достоверности предоставляемых в отчетах данных о характере и сроках возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся при расчетах с контрагентами за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.01.2022 года, 01.05.2022 года, расхождений с первичными документами и данными бухгалтерского учета не установлено.

При выборочной проверке соблюдения сроков исполнения обязательств по договорам за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года установлены факты несоблюдения МБДОУ детский сад № 1 «Березка» условий заключенных муниципальных контрактов и договоров в части своевременности расчетов за выполненные работы.

За период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года МБДОУ детский сад № 1 «Березка» допущено невыполнение договорных обязательств в части оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги на общую сумму 44,48 тыс. рублей, в том числе: 2021 год – 0,00 тыс. рублей, 4 месяца 2022 года – 44,48 тыс. рублей.

Реестр счетов несвоевременно оплаченных МБДОУ детский сад № 1 «Березка» за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года прилагается к акту проверки (приложение 4).

В ходе проверки договоров, заключенных МБДОУ детский сад № 1 «Березка» с контрагентами за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги установлено, следующее:

В соответствии со статьей 434 Гражданского кодекса Российской Федерации, утвержденного Федеральным законом от 30.11.1994 N 51-ФЗ договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

Кроме того, статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа; 2) дата составления документа; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ; 4) содержание факта хозяйственной жизни; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В 2021 году установлены факты оплаты МБДОУ детский сад № 1 «Березка» контрагентам за выполненные работ (услуг) по договорам (контрактам), оформленным с нарушением положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, на сумму 62,77 тыс. рублей.

Так же за 4 месяца 2022 года установлены факты оплаты МБДОУ детский сад № 1 «Березка» контрагентам за выполненные работы (услуги) по договорам (контрактам), оформленным с нарушением положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, на сумму 108,15 тыс. рублей.

Таким образом, МБДОУ детский сад № 1 «Березка» в период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года произведено расходование средств по первичным документам оформленным с нарушением положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ на сумму 170,92 тыс. рублей.

Реестр договоров (контрактов) МБДОУ детский сад №1 «Березка» за период с 01.01.2021 года по 01.05.2021 года, оформленных с нарушениями, прилагается к акту проверки (приложение 5).

При выборочной проверке заключенных договоров установлен факт заключения МБДОУ детский сад № 1 «Березка» договоров с нарушением положений Гражданского кодекса Российской Федерации. Так, в нарушение статей 424, 432, 465 и 467 Гражданского кодекса Российской Федерации заключенный договор, не содержит существенных условий о цене, ассортименте и количестве товара, отсутствует спецификация об оказании услуг, отсутствуют сметные расчеты на выполнение работ на сумму 195,52 тыс. рублей.

Реестр договоров (контрактов) МБДОУ детский сад №1 «Березка» за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года, оформленных с нарушениями, прилагается к акту проверки (приложение 6).

В ходе выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено:

В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказами МБДОУ детский сад №1 «Березка» «О создании комиссии по осуществлению закупок для нужд МБДОУ детский сад № 1 «Березка» от 11.01.2021 № 4 и от 10.01.2022 № 5, создана единая комиссия, ответственная за осуществление закупок в МБДОУ детский сад № 1 «Березка».

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ члены контрактной службы имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно пункту 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план-график формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного

учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Нарушение сроков утверждения планов-графиков МБДОУ детский сад №1 «Березка» в проверяемом периоде не установлено.

По итогам размещения муниципального заказа в проверяемом периоде учреждением заключено 225 муниципальных контрактов (2021 год – 143 муниципальных контрактов, 4 месяцев 2021 года – 82 муниципальных контракта).

Закупки, проводимые в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не превышают ограничения годового объема закупок.

Честью 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ утверждено, что в контракт включаются обязательные условия:

1) о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, в том числе с учетом положений части 13 статьи 37 настоящего Федерального закона, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом... .

МБДОУ детский сад №1 «Березка» в 2021 году и за 4 месяца 2022 года заключались контракты с ФГБУ «Россельхозцентр» от 20.04.2021 №42/45/93.04/21 на сумму 2,00 тыс. рублей (образовательные услуги), с ООО «Профессиональный стандарт» от 12.11.2021 №13969 на сумму 0,48 тыс. рублей (образовательные услуги), с ФБУЗ «ЦГиЭ в РО» в г. Сальске от 10.01.2022 №21 на сумму 7,09 тыс. рублей (дератизация, дезинсекция), в нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в данных договорах не указан срок оплаты за оказанные услуги.

Честь 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ предусматривает, что «Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты».

МБДОУ детский сад №1 «Березка» заключен контракт с НОЧУ ОДПО «Акцион-МЦФЕР» от 16.03.2021 на сумму 8,00 тыс. рублей (образовательные услуги), в котором указан срок оплаты за оказанные услуги 40 календарных дней, что является нарушением части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

Таким образом МБДОУ детский сад №1 «Березка» заключено договоров с нарушением положений статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на общую сумму 17,57 тыс. рублей (2021 год – 10,48 тыс. рублей, 4 месяца 2022 года – 7,09 тыс. рублей).

В ходе проверки целевого использования средств местного бюджета в период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года МБДОУ детский сад № 1 «Березка» нарушений не установлено.

Проверка постановки бухгалтерского учета в МБДОУ детский сад № 1 «Березка» показала, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» механизированным способом обработки информации с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Приказом заведующего МБДОУ детский сад №1 «Березка» «Об утверждении учетной политики» от 24.12.2020 года № 297 утверждена учетная политика учреждения.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизированы по датам совершения операций и отражены накопительным способом в журналах операций №1-9: по счету «Касса», по банковскому счету, расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, расчетов с дебиторами по доходам, расчетов по заработной плате, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по санкционированию расходов.

В конце месяца данные оборотов по счетам из журналов операций вносятся в Главную книгу, которая ведется в установленном законодательством порядке.

На основании Постановления Администрации Орловского района «О проведении инвентаризации муниципального имущества и обязательств Орловского района» от 28.10.2021 года № 387, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, и во исполнение приказа заведующего МБДОУ детский сад №1 «Березка» от 28.10.2021 года № 137 «О проведении годовой инвентаризации муниципального имущества» в МБДОУ детский сад № 1 «Березка» проведена годовая инвентаризация.

Инвентаризационные описи и акт о результатах инвентаризации оформлены в установленные сроки. В результате инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Для обеспечения сохранности и бережного отношения к муниципальному имуществу, другим материальным ценностям и предотвращения нанесения материального ущерба, МБДОУ детский сад № 1 «Березка» со всеми материально-ответственными лицами в установленном порядке заключены договоры о полной материальной ответственности.

При проверке достоверности данных, содержащихся в отчетах об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад №1 «Березка», а также своевременности предоставления учреждением отчетности по принадлежности нарушений не установлено.

Общий объем нарушений, выявленных в результате проверки МБДОУ детский сад № 1 «Березка», проведенной по вопросам, включенным в программу проверки, за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года, составил – 677,62 тыс. рублей, в том числе за 2021 год – 493,89 тыс. рублей, 4 месяца 2022 года – 183,73 тыс. рублей. Из них: нарушения при составлении и ведении ПФХД – 143,72 тыс. рублей; произведены расходы по первичным документам оформленным с нарушением – 170,92 тыс. рублей; неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором) – 44,48 тыс. рублей; заключено договоров с нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации на сумму – 195,52 тыс. рублей; неэффективное использование бюджетных средств – 105,41 тыс. рублей; нарушения при осуществлении закупок – 17,57 тыс. рублей.

Нарушения, выявленные в ходе проверки, подлежат устранению в максимально возможном объеме.

Инспектор Контрольно-счетного органа
Орловского района

 Р.В. Безуглов


Заведующий МБДОУ детский сад
№ 1 «Березка»

 Е.А. Текутова

Главный бухгалтер МБДОУ
детский сад № 1 «Березка»

 О.В. Костенко

Заведующий МБДОУ детский сад
№ 1 «Березка»

 Е.А. Текутова

Один экземпляр акта получен:

«15» июня 2022 года

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575935

Владелец Текутова Елена Анатольевна

Действителен с 18.04.2022 по 18.04.2023