



Контрольно-счетный орган
Орловского района
347510, Ростовская область, Орловский район,
п. Орловский, ул. Пионерская, 75
ИНН 6126018060, КПП 612601001
ОГРН 1166196051780,
тел. (86375)31234
Исх. № 19 от 15.06.2022 г.

Заведующему МБДОУ детский сад № 1
«Березка» п. Орловский
Текутовой Е.А.

Представление

В соответствии с Планом 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) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 1 «Березка» проведена проверка законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за проверяемый период работы с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка составления и ведения ПФХД.

- 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.

- 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... Расхождения составили 143,58 тысяч рублей.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

2.1. Неэффективное использование бюджетных средств:

- 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).

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.

3. Выборочная проверка заключенных договоров.

3.1. Заключение договоров (контрактов) с нарушением положений Гражданского кодекса РФ:

- 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.

3.2. Произведены расходы по первичным документам оформленным с нарушением.

- 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 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 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.

4. Проверка соблюдения договорной дисциплины.

4.1. Нарушение сроков оплаты по договорам:

- 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.

5. Выборочная проверка 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»

- 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 суму 2,00 тыс. рублей (образовательные услуги), с ООО «Профессиональный стандарт» от 12.11.2021 №13969 на суму 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.

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).

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.

С учетом изложенного и на основании статьи 14 Положения «О Контрольно-счетном органе Орловского района», утвержденного решением Собрания депутатов Орловского района от 28.12.2015 №46, МБДОУ детский сад № 1 «Березка» предлагается следующее:

1. Разработать комплекс мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем в срок до **29.06.2022 года**;
2. Устранить выявленные нарушения в максимально возможном объеме в срок до **14.07.2022 года**;
3. Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;
4. О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Орловского района в срок 14.07.2022 года. Представить отчет об исполнении представления и устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, с приложением копий подтверждающих документов (форма отчета прилагается).

Приложение: на 1 листе

Председатель Контрольно-счетного
органа Орловского района



П.А. Попов

ОТЧЕТ

об исполнении представления и устранении нарушений, выявленных в ходе проверки
МБДОУ детский сад № 1 «Березка»
по состоянию на 14 июля 2022 года.

Перечень установленных нарушений и недостатков	Сумма выявленных нарушений		Устранено нарушений		Принятые меры	Примечание	
	2021 год	4 месяца 2022 года	Сумма	%			
	2	3	4	5			6
1							
ИТОГО							

(в рублях)

Примечание: к отчету следует приложить комплекс мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем; разъяснительную по допущенным нарушениям и недостаткам, копии документов подтверждающих устранение нарушений и привлечение к ответственности виновных лиц.

Заведующий МБДОУ детский сад № 1 «Березка»

Е.А. Текутова

Главный бухгалтер МБДОУ детский сад № 1 «Березка»

О.В. Костенко

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575935

Владелец Текутова Елена Анатольевна

Действителен с 18.04.2022 по 18.04.2023