**Отчет № 21**

**о контрольном мероприятии «Организация бюджетного процесса,**

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в МБДОУ «Детский сад «Лучик» пгт. Посьет Хасанского муниципального округа»**

пгт. Славянка 20.04.2023 г.

Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: аудитора Мурашовой Т.А., главного инспектора Хроменковой Е.В., в период с 1 марта по 30 марта 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ «Детский сад «Лучик» пгт. Посьет Хасанского муниципального округа» (далее – МБДОУ «Детский сад «Лучик», Учреждение).

**Период проверки:** 2022 год.

**Форма проверки:** смешанная (камеральная/выездная).

**Объекты проверки:**

1. МБДОУ «Детский сад «Лучик», ОГРН 1022501194347, ИНН 2531007463, юридический адрес: 692705, Приморский край, Хасанский район, пгт. Посьет, ул. Портовая, 46, руководитель – Хрущ А.Н., в 2022 году организационная форма - МКДОУ;
2. МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа», ОГРН 1092502000051, ИНН 2531010346, юридический адрес: 692701, Приморский край, пгт. Славянка, ул. Молодежная, 1 (руководитель – Алексеева Е.А., главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Ярославцева Н.Г.).

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт № 1 от 31.03.2023 года, который направлен объектам контроля 03.04.2023.

По результатам рассмотрения Акта, МКУ «Управления образования» представило сведения об устранении части выявленных нарушений (исх. № 373 от 11.04.2023), а также возражения по отдельным нарушениям (исх. № 372 от 11.04.2023).

Результаты рассмотрения возражений оформлены Заключением председателя Контрольно-счетного управления от 13.04.2023 (получено МКУ «Управление образования» 14.04.2023).

Настоящий Отчет подготовлен с учетом возражений объектов контроля на Акт № 1 от 31.03.2023 года, которые являются его неотъемлемой частью, а также с учетом письменных пояснений должностных лиц от 29.03.2023, от 10.04.2023 (ч. 2 ст. 10, ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ).

**Результаты контрольного мероприятия:**

МБДОУ «Детский сад «Лучик» осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Хасанского муниципального района от 16.11.2015 № 741-па.

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Лучик» является Хасанский муниципальный район (правопреемник – Хасанский муниципальный округ) в лице администрации публичного образования.

В соответствии с ч. 10.1 ст. 161, ч. 6 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.ч. 3, 3.1 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и на основании Соглашения № 4 от 03.02.2020 бухгалтерский, налоговый и статистический учет финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание Учреждения осуществляет централизованная бухгалтерия МКУ «Управления образования».

**Бухгалтерский учет, учетная политика**

Учетная политика утверждена приказом начальника МКУ «Управление образования» № 160 от 29.12.2021 и не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н).

1. Разделом 8 Учетной политики предусмотрено ведение рабочих планов счетов бюджетного, бухгалтерского учета и забалансовых счетов муниципальных казенных учреждений (Приложения 5, 6, 7).

Вместе с тем, в Учетной политике отсутствуют Приложения 5, 6 (рабочие планы счетов бюджетного, бухгалтерского учета), приложение «забалансовые счета» не имеет нумерации (возражений в данной части не представлено).

1. Разделом 3 Учетной политики предусмотрено ежемесячное формирование на бумажном носителе Главной книги и журналов операций (формы 0504071, 0504072).

Приложением 3 к Учетной политике предусмотрено ведение журналов операций №№ 2-10.

В централизованной бухгалтерии не ведутся журналы операций №№ 4, 8 (расчеты с поставщиками и подрядчиками; прочие операции).

Главная книга предоставлена только за декабрь 2022 г. За остальные месяцы главная книга на бумажном носителе не формировалась.

Возражений в данной части не представлено.

1. В соответствие со ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»¸ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, заверенным подписью уполномоченного должностного лица с указанием реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (из ч. 1, п.п. 6, 7 ч. 2).

Согласно разделу 2 Учетной политики (абз. 1, 2), ответственность за организацию бюджетного (бухгалтерского) учета возложена на главного бухгалтера централизованной бухгалтерии. Главный бухгалтер обязан возложить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности на одного или нескольких должностных лиц централизованной бухгалтерии по группам учета «Группа учета расчетов по заработной плате», «Группа по учету материальных ценностей и родительской плате», «Группа учета и отчетности».

Исходя из буквального содержания, действующее законодательство и Учетная политика не устанавливают конкретную форму и порядок возложения обязанностей и полномочий по бухгалтерскому учету, составлению отчетности и подписанию первичных учетных документов (приказ, распоряжение, иное).

Вместе с тем, в централизованной бухгалтерии отсутствует приказ, иной распорядительный документ о распределении обязанностей между должностными лицами. В трудовых договорах работников централизованной бухгалтерии также отсутствует конкретизация функциональных обязанностей (не указано, в отношении какого образовательного учреждения должностное лицо уполномочено (обязано) вести бухгалтерский учет и отчетность и по какой группе учета).

В ходе контрольного мероприятия представлены первичные учетные документы, иные документы бухгалтерского учета и отчетности МБДОУ «Детский сад «Лучик», в том числе регистры бухучета, журналы операций за подписью неуполномоченных лиц (ведомости начисления заработной платы, оборотные ведомости по нефинансовым активам).

1. Согласно п. 3 Учетной политики, п. 2.6 Соглашения № 4 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 03.02.2020, бухгалтерский учет должен вестись в электронном виде с применением продуктов «1С: Предприятие 8» в автоматическом режиме с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

В декабре 2019 года на приобретение программного продукта (программы 1С:) МКУ «Управление образования» профинансировано из местного бюджета в размере 217 800,00 рублей, в 2020 году - 83 072,00 рублей.

Ведение бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ведется частично (зарплата, материальные запасы).

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки").

**Непроизведенные активы**

1. Согласно годовой отчетности за 2022 год (формы 0504072, 0503130, 0503168), балансовая стоимость непроизведенных активов «земельные участки» отражена в размере 3 846 649,03 рублей.

В соответствии с Постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 № 87-п и согласно сведениям, содержащимся в ЕГРН, кадастровая стоимость находящихся на балансе МБДОУ «Детский сад «Лучик» земельных участков составляет:

- кад. № 25:20:300101:2154 – 143 754,09 рублей;

- кад. № 25:20:300101:2164 – 227 863,77 рублей,

всего – 371 617,86 рублей, расхождение с годовой отчетностью на 3 475 031,17 рублей.

Таким образом, сведения о стоимости непроизведенных активов «земельные участки» не достоверны, что повлекло искажение с 2021 года бюджетной отчетности не только Учреждения, но и отраслевого органа (МКУ «Управление образования») и Хасанского муниципального района (округа) в целом (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 71 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

**Учет основных средств, инвентаризация**

1. Учет объектов основных средств оформляется оборотной ведомостью по нефинансовым активам (ф.0504035) и соответствует требованиям Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2023, балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 8 189 866,84 рублей, что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей.

1. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по форме 0504031, каждому объекту присвоен инвентарный номер, что соответствует требованиям Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.

Вместе с тем, заполнение инвентарных карточек не соответствует требованиям, определенным в Приложении 4 к данному Приказу Минфина РФ (сведения об объекте не заполнены). Присвоение инвентарных номеров не соответствует Учетной политике (п. 10 Учетной политики Учреждения «Типовая структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта основных средств»).

1. Согласно Учетной политике (Приложение 4), при приобретении основных средств должен составляться Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Данные формы отсутствуют в журнале операций № 7 (по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

**Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы**

1. Оплата труда в учреждении регламентируется Положением об оплате труда (утв. приказом заведующего Учреждением от 30.03.2022 № 1) и Положением о стимулирующих выплатах (утв. приказом заведующего Учреждением от 28.05.2020 № 18).

В нарушение ч.ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ, п.п. 1.2-1.10, 2.3, 4.2 Положения о стимулирующих выплатах, размер и начисление стимулирующих выплат техническому и не педагогическому персоналу производится в отсутствие решений уполномоченной Комиссии, на усмотрение (по решению) заведующего Учреждением в отсутствие у него таких полномочий.

1. Утвержденный бюджетными показателями фонд оплаты труда работников за 2022 год составил 14 045 706,19 рублей; освоен в полном объеме (штатная численность - 27,5 ставок).

Заработная плата работникам начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени, приказов. Регистры по заработной плате за 2022 год не велись.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы установлена излишняя выплата 4 работникам Учреждения на общую сумму 13 435,90 рублей.

1. При проверке сведений о размере начисленной заработной платы, произведенных налоговых отчислениях с учетом необлагаемой базы (больничных листов) установлена переплата налогов из средств местного бюджета на сумму 3 165,83 рублей.

Излишне уплаченные налоги не указаны в виде дебиторской задолженности в годовой отчетности (формы 0503130, 0503169) (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»). Возражений в данной части не поступило.

**Родительская плата**

1. Согласно сведениям о деятельности дошкольного образовательного учреждения за 2022 год (форма 85-К), численность воспитанников составила 100 человек.

Постановлением администрации Хасанского муниципального района № 1046-па от 15.12.2020 родительская плата установлена в размере 2 400,00 рублей в месяц на ребёнка (в режиме полного дня 10,5 часов).

В результате проверки начисления и оплаты родительской платы установлены факты наличия долгосрочной дебиторской задолженности по родительской плате в размере 1228,41 рублей. Меры по взысканию задолженности не принимаются.

1. В табелях учета посещаемости детей (ф. 0504608) систематически допускаются замазывания, исправления дней посещения, пропуска детей. Отсутствуют подписи воспитателей, заведующего (нарушение п. 7 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 21 ФСБУ 27/2021, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н).
2. В годовой отчетности (формы 0504130, 0504169), а также в главной книге не отражаются начисления родительской платы (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложение 3 к Приказу Минфина РФ от 15.03.2015 № 52н, Инструкции, утв. Приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н).

**Льготная категория воспитанников ДОУ**

1. Льготы по оплате за содержание детей предоставляются в соответствии с постановлением администрации от 15.12.2020 года № 1046-па «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях Хасанского муниципального района, реализующих образовательную программу дошкольного образования» (в редакции постановления № 798-па от 03.11.2022).

Льгота в размере 100% применялась в отношении шести воспитанников. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот нарушений не установлено.

1. При проверке сведений о начислении компенсации родительской платы за декабрь 2022 установлено расхождение в размере 5971,23 рубль в ведомости начисления компенсации родительской платы и в реестре на выплату.

В годовой отчетности (формы 0504130, 0504169), регистрах бухгалтерского учета не отражено начисление льготной категории воспитанников и компенсации родительской платы (кредиторская задолженность) (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.ч. 2, 5 ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»).

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

1. Сверки с поставщиками продуктов питания на конец отчетного периода не проводятся (акты сверок не представлены).

В этой связи и по причине отсутствия журнала операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками), № 8 (по прочим операциям), № 9 (исправление ошибок прошлых лет) дебиторскую / кредиторскую задолженность проверить не представилось возможным.

Вместе с тем, по запросу КСУ Хасанского МО ИП Никулин предоставил сведения, согласно которым на 31.12.2022 задолженность в пользу МБДОУ «Детский сад «Лучик» составила 16 007,85 рублей.

В годовой отчетности (формы 0503130, 0503169) дебиторская задолженность по продуктам питания не отражена (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Учет нефинансовых активов**

1. Учет материальных ценностей, в том числе продуктов питания, по установленной книге (ф. 0504042) не ведется (нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н).

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости на основании данных ведомости по приходу продуктов питания и накладной ведомости по расходу продуктов питания.

1. Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований, в которых имеются многочисленные исправления. Во многих из них не указано количество детей (нарушение п. 7 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 21 ФСБУ 27/2021, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н).
2. Согласно табелю учета посещаемости детей (ф. 0504608) за 2022 г., посещение воспитанников составило 11 595,00 детодней. Согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038) число воспитанников составило 11 915,00 детодней. Расхождение составило 320 детодней (согласно возражениям МКУ «Управление образования» - по добору 82 детодня, по возврату 260 детодней). Возврат излишних продуктов на склад не осуществляется.

Излишне списано продуктов на сумму 40757,09 рублей (согласно возражениям МКУ: по добору 7706,50 рублей, по возврату 24 435,26 рублей).

1. При сопоставлении сведений главной книги и оборотных ведомостей установлено расхождения по счетам:

- 302.31 "Расчеты по приобретению основных средств" - 6 627,00 рублей;

- 302.34 "Расчеты по приобретению материальных запасов" - 11 414,01 рублей;

- 105.32 «Материальные запасы (продукты питания)» принятые к учету - 11 389,38 рублей;

- 105.32 «Материальные запасы (продукты питания)» списанные по меню требованиям - 11 389,38 рублей.

Остаток на 01.01.2023 по счету 105.32 «материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 89 487,91 рублей; по оборотной ведомости 89 426,45 рублей (отклонение 61,46 рубль) (нарушение ст.ст. 9, 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

1. Акты списания материальных запасов соответствуют форме 0504230 (утв. Приказом Минфина РФ № 52н).
2. В Учреждении материальные запасы принимаются на одно подотчетное лицо и списываются с одного подотчетного лица (нарушение раздела 12 Учетной политики «Особенности учета материальных запасов», приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н).
3. Специальной оценкой условий труда № 364163 от 27.09.2021 предусмотрена выдача работникам средств индивидуальной защиты (СИЗ). Выдача СИЗ приведена в соответствие требованиям Приказа Минздрава от 01.06.2009 № 290н.

**Закупочная деятельность**

В соответствие с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен заведующий МБДОУ «Лучик» - Хрущ А.Н. (приказ № 24 от 26.10.2020 г.). Повышение квалификации в сфере закупок пройдено в 2019 году (удостоверение № 542410490861 от 21.10.2019).

Конкурентные закупки осуществляются контрактной службой МКУ «Управление образования».

В 2022 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 4958,25 тыс. руб. Под финансирование отчетного года осуществлено закупок:

- по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 361,29 тыс. руб. (18 закупок);

- по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 2 398,18 тыс. руб. (16 закупок);

- по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 1 507,07 тыс. руб. (3 закупки);

- по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 330,00 тыс. руб. (1 закупка);

- без указания основания – 361,71 тыс. руб. (18 закупок).

План-график размещения заказов № 202203203000755002 на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 год размещен в Единой информационной системе (ЕИС) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 29.12.2021 года. Последнее обновление (внесение изменений) - от 28.10.2022 г., всего 4 версии.

1. **еестр РР**Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не в полной мере соответствует требованиям ст. 73 Бюджетного кодекса РФ (отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков, исполнителей услуг).

**26.** Договор с КГУП "Приморский экологический оператор" № 19906 от 04.05.2022 заключен по п. 4 ч. 1 ст. 93, в то время как ФЗ № 44 относит данную закупку к п. 8 ч. 1 ст. 93.

В 18 договорах отсутствует ссылка на пункт статьи 93 ФЗ № 44.

Отсутствуют заявки-обоснования по закупкам у единственного поставщика малого объема (кто является инициатором закупки, для какой цели приобретается товар, услуга, форма по ОКУД 0504518).

В нарушение требований ч. 4 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, при осуществлении закупок у единственного поставщика не определяется цена контракта в соответствии со ст. 22 указанного закона.

**Внутренний финансовый контроль**

1. Порядок организации внутреннего финансового контроля утвержден пунктом 26 Учетной политики и возложен на 5 штатных работников (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущие бухгалтеры). Кроме того, в МКУ «Управление образования» изданы приказы о порядке проведения внутреннего финансового контроля (№ 161 от 29.12.2021, № 7-а от 28.01.2022).

В нарушении п. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", внутренний финансовый контроль в централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования» не осуществляется, о чем свидетельствует отсутствие актов по его результатам.

**ВЫВОДЫ:**

Организация бюджетного процесса, закупочной деятельности МБДОУ «Детский сад «Лучик» не в полной мере соответствует требованиям законодательства, основными причинами чего являются:

- отсутствие надлежащей организации бухгалтерского учета, распределение функциональных обязанностей внутри централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования» (п. 3 настоящего Отчета);

- не осуществление мероприятий по внутреннему финансовому контролю, отсутствие требовательности к подчиненным со стороны руководства централизованной бухгалтерии (п. 27 Отчета);

- недостаточный уровень знаний должностными лицами нормативной базы, определяющей бухгалтерский учет и закупочную деятельность.

**Меры по устранению нарушений:**

1. Для устранения выявленных нарушений в соответствии со ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, внести в адрес МБДОУ «Детский сад «Лучик», МКУ «Управление образования» и их должностным лицам представления об устранении выявленных нарушений бюджетного и иного законодательства, привлечению виновных лиц к ответственности.
2. В порядке контроля за устранением выявленных нарушений предусмотреть в плане работы КСУ Хасанского МО на декабрь 2023 года дополнительное контрольное мероприятие по организации бюджетного процесса в централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования».

Учитывая частичное принятие мер по устранению выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия, и в случае их не устранения в полном объеме в установленные представлениями КСУ Хасанского МО сроки, информацию по нарушениям направить в соответствующие компетентные органы для принятия мер административного характера.

1. С учетом требований ст. 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, рекомендовать руководителю МКУ «Управление образования» Алексеевой Е.А. организовать дополнительное обучение контрактных управляющих подведомственных образовательных учреждений по программе закупочной деятельности.

Настоящий Отчет направить в МБДОУ «Детский сад «Лучик», МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа», главе, в Думу Хасанского муниципального округа, а также разместить на официальном сайте КСУ Хасанского МО в сети Интернет.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко