**Отчет № 24**

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

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в МБДОУ «Детский сад «Колокольчик»**

пгт. Славянка 17.05.2023 г.

 Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: аудитора Мурашовой Т.С., главного инспектора Хроменковой Е.В., в период с 3 апреля по 30 апреля 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ «Детский сад «Колокольчик» пгт. Краскино Хасанского муниципального округа» (далее – МБДОУ «Детский сад «Колокольчик», Учреждение).

**Период проверки:** 2022 год.

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

**Объекты проверки:**

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Колокольчик» пгт. Краскино Хасанского муниципального района: ОГРН 1022501194352, ИНН 2531007520, юридический адрес: 692715, Приморский край, Хасанский район, пгт. Краскино, ул. Ново-Киевская, д. 9 (в 2022 году организационная форма – МКДОУ); филиал МБДОУ "Колокольчик" пгт. Хасан адрес: 692730, Приморский край, Хасанский район, пгт. Хасан, ул. И. Мошляка, зд. 1а (далее – учреждение, филиал); руководитель – Ященко И.А., 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 № 2 от 01.05.2023 года, который направлен объектам контроля 02.05.2023.

По результатам рассмотрения Акта возражений, а также сведений об устраненных недостатков объектами контроля не представлено.

 **Результаты контрольного мероприятия:**

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

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Колокольчик» 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 № 6 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**

1. 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).
2. 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 формируются журналы операций №№ 4, 6, 8 по форме 0504071 (расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты по оплате труда; 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. 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).

1. 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 7 350 450,00 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 МКДОУ «Детский сад «Колокольчик» земельного участка (кад. № 25:20:280101:3454) составляет 1 185 525,36 рублей. Расхождение с годовой отчетностью на 6 164 924,64 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 9 002 311,56 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).

**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 16 838 665,56 рублей; освоен в полном объеме (штатная численность – 35,4 ставок).

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

1. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы установлена излишняя выплата 7 работникам Учреждения на общую сумму 4 530,22 рублей. (п.10 акта).
2. Согласно Приказу заведующего Учреждением № 8-Л от 12.08.2022 уборщику служебных помещений (внутреннее совместительство) выплачено из средств краевого бюджета (субвенции на присмотр и уход за детьми) 1 992,90 рублей (нарушение ст. 140 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.2.64 Классификатора нарушений, утвержденного Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК).
3. При проверке сведений о размере начисленной заработной платы, произведенных налоговых отчислениях с учетом необлагаемой базы (больничных листов) установлена не доплата налогов из средств местного бюджета на сумму 15 359,80 рублей, а также переплата из средств краевого бюджета в сумме 552,79 рублей.

Излишне уплаченные налоги за счет средств краевого бюджета 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.

Не уплаченные налоги не указаны в виде кредиторской задолженности за счет средств местного бюджета 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 за 2022 год (форма 85-К), численность воспитанников в МБДОУ «Детский сад «Колокольчик» составила 151 человек; Хасанский филиал - 15 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 28,00 рублей. Меры по взысканию задолженности не принимаются.

1. Согласно главной книге (ф. 0504072) поступление родительской платы за 2022 год составило 2 556 864,65 рублей, а по данным МКУ «Управления образования» - 2 555 403,05 рублей; отклонение составляет 1 461,60 рублей (нарушение ст. 13 ФЗ»О бухгалтерском учете»).
2. По данным главной книги (ф.0504072) на 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 176 803,76 рублей по счету 205.00 (родительская плата).

В годовой отчетности (формы 0504130, 0504169) указанная задолженность не отражена (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 двадцати трех воспитанников. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот нарушений не установлено.

1. При проверке документов, предоставленных для подтверждения части компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком выявлены следующие нарушения:

**-** содержание заявлений не соответствует требованиям Постановления Администрации Приморского края от 29.07.2009 №201-па (частично отсутствуют дата и подпись заявителя о выплате компенсации, дата приема заявления, регистрационный номер и подпись руководителя учреждения);

- в годовой отчетности (ф. 0504130, 0504169), регистрах бухгалтерского учета не отражена кредиторская задолженность по начислениям льготной категории воспитанников (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. При проверке дебиторской и кредиторской задолженности проверку произвести не представилось возможным по причине отсутствия журнала операций с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф.0504071), журнала по прочим операциям № 8 (ф.0504071). Акты сверок с кредиторами не предоставлены. Невозможно установить фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности для проверки на соответствие данным бухгалтерского учета (ф.0503130, ф.0503169).

На запрос КСУ Хасанского МО были предоставлены акты сверок с ИП Никулин Ф.А.; ООО «ТД ТРЭЙД» и МКДОУ «Детский сад «Колокольчик» пгт Краскино. По данным актов сверки на 31.12.2022 года задолженность в пользу ООО «ТД ТРЭЙД» составила 32 377,20 рублей, в пользу ИП Никулин составляет 130 048,88. В годовой отчетности кредиторская задолженность в сумме 162 426,08 рублей не отражена.

В годовой отчетности (формы 0503130, 0503169) кредиторская 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.

Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований.

1. Акты списания материальных запасов соответствуют форме 0504230 (утв. Приказом Минфина РФ № 52н), в ходе проверки нарушения не выявлены.
2. Согласно табелю учета посещаемости детей (ф.0504608) в Хасанском филиале МКДОУ «Детский сад «Колокольчик» за сентябрь 2022 г. , посещение воспитанников составило 113,00 детодней. Согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038) число воспитанников составило 156,00 детодней. Расхождение составило 43 детодня. Излишне списано продуктов на сумму 4 344,97 рублей.
3. При проверке выявлены расхождения между главной книгой и оборотными ведомостями.

 Остаток на 01.01.2022 по счету 105.32 «материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 82 686,16рублей; по оборотной ведомости 82 409,86 рублей (отклонение 273,60 рубль).

 Остаток на 01.01.2023 по счету 105.32 «материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 109 010,22 рублей; по оборотной ведомости 108 933,58 рублей (отклонение 86,64 рубль) (нарушение ст.ст. 9, 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Внутриведомственные расчеты**

1. Согласно главной книге по кредиту счета 304.00 отображены внутриведомственные расчеты, которые за 2022 год составили 350 741,06 рублей.

Согласно годовой отчетности МКУ «Управления образования» (ф. 0503125, счет 304.00) внутриведомственные расчеты составили 651,00 рублей (отклонение 350 090,06 рублей) (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Закупочная деятельность**

1. В соответствие с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен заведующий хозяйством МБДОУ «Колокольчик» - Богдан Н.Н. (приказ № 16 от 21.10.2019 г.). Повышение квалификации в сфере закупок пройдено в 2019 году (удостоверение № 542410445549 от 21.10.2019).

Конкурентные закупки осуществляются контрактной службой МКУ «Управление образования».

1. В 2022 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 6 556,38 тыс. руб. Под финансирование отчетного года осуществлено закупок:

- по п. 4 ч. 1 ст. 93 – 1 726,12 тыс. руб. (27 закупок);

- по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 2 635,26 тыс. руб. (11 закупок);

- по п. 8 ч. 1 ст. 93 – 1 615,20 тыс. руб. (3 закупки);

- по п. 29 ч. 1 ст. 93 – 450,00 тыс. руб. (1 закупка);

- без указания основания – 129,80 тыс. руб. (4 закупки).

1. План-график размещения заказов № 202203203001134001 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 5 версий.
2. В плане-графике, размещенном на сайте госзакупок, не отражены 3 муниципальных контракта на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ: 2 договора на оказание услуг теплоснабжения, 1 договор по обращению с твердыми коммунальными отходами на общую сумму 1 556 720,65 рублей.
3. Согласно плану-графику, объем финансового обеспечения на закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составил 1 656 864,00 рублей. По данным проверки - 1 726 116,96 рублей. Отклонение от плана-графика 69 252,96 рублей.

Согласно плану-графику объем финансового обеспечения на закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составил 2 000 000,00 рублей. По данным проверки - 2 635 262,93 рублей. Отклонение от плана-графика 635 262,93 рублей.

 В нарушение требований ч. 1 ст. 73 БК РФ, в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не внесены 4 закупки. В нарушение требований п. 2 ст. 73 БК РФ, реестр не содержит всех обязательных требований.

1. 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.
2. Общими нарушениями указанных закупок являются:

- в договорах на поставку товаров, работ, услуг отсутствует ссылка на пункт статьи 93 ФЗ № 44;

- отсутствие заявок-обоснований товаров, работ, услуг малого объема (кто является инициатором закупки, для какой цели приобретается товар, услуга) (форма по ОКУД 0504518) (нарушение ст. 18 ФЗ № 44);

- отсутствие распоряжений руководителя заказчика на осуществление закупок;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактный управляющий, вопреки требованиям ч. 4 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44, не определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

**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 «Колокольчик» 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»;

- не осуществление мероприятий по внутреннему финансовому контролю, отсутствие требовательности к подчиненным со стороны руководства централизованной бухгалтерии (п. 32 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 «Колокольчик», 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».

В случае не устранения выявленных нарушений в полном объеме в установленные сроки, информацию по нарушениям направить в соответствующие компетентные органы для принятия мер административного характера.

Настоящий Отчет направить в МБДОУ «Детский сад «Колокольчик», 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