**Отчет № 38**

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

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка**

пгт. Славянка 04.08.2023 г.

Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: аудитора Мурашовой Т.С., главного инспектора Хроменковой Е.В., в период с 3 июля по 21 июля 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка Хасанского муниципального округа» (далее – МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка, Учреждение).

**Период проверки:** 2022 год.

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

**Объекты проверки:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Малышок» с. Андреевка Хасанского муниципального округа: ОГРН 1142502001707, ИНН 2531012449, юридический адрес: 692725, Приморский край, Хасанский район, с.Андреевка, ул.Ключевая д.18 (в 2022 году организационная форма – МКДОУ); заведующая – Грачева О.С.

Централизованная бухгалтерия 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 № 5 от 24.07.2023 года, который направлен объектам контроля 24.07.2023.

По результатам рассмотрения Акта МКУ «Управления образования» представило объяснения по отдельным нарушениям (вх. № 223), а также возражения по п. 8 акта (исх. № 768 от 02.08.2023).

**Результаты контрольного мероприятия:**

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Хасанского муниципального района от 10.06.2014 № 672-па.

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка 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).

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.

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.

1. Согласно п. 3 Учетной политики, п. 2.6 Соглашения № 14 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).

**Непроизведенные активы**

1. Согласно годовой отчетности за 2022 год (формы 0504072, 0503130, 0503168), балансовая стоимость непроизведенных активов «земельные участки» отражена в размере 4 769 804,00 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 «Малышок» земельного участка (кад. № 25:20:360101:2) составляет 455 037,07 рублей. Расхождение с годовой отчетностью на 4 314 766,93 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.

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.

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2023, балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 31 753 309,36 рублей, что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей.

1. Согласно налоговой декларации начислен налог на имущество: за 2021- 300 566,00; 2022 - 295013,00 рублей; общая сумма начислений - 595 579,00 рублей.

В 2022 году оплачен налог за имущество в размере 652 253,20 рублей (излишне уплачено 56 674,20 рублей, неэффективное использование бюджетных средств, ст.ст. 34, 162 БК РФ).

В годовой отчетности, главной книге (формы 0504130, 0504169, 0504072) указанная переплата 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).

1. При проверке выявлены расхождения между ф.0503130 Баланс «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и оборотными ведомостями.

Остаток на 01.01.2022 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации" по данным оборотной ведомости составляет 76 717,50 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 76 717,50 рублей).

Остаток на 01.01.2023 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации", по данным оборотной ведомости составляет 79 207,50 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 79 207,50 рублей) (нарушение требований ч. 1 ст. 13 федерального закона N 402-ФЗ, п. 349 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 191н).

**Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы**

Отношения между организацией и сотрудниками регламентируются Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом заведующего МКДОУ «Малышок» от 28.01.2021 №2-А; от 02.03.2022 №75-А (ст. 189 ТК РФ).

Оплата труда в учреждении регламентируется Положением об оплате труда и стимулировании работников в МКДОУ «Детский сад «Малышок» с. Андреевка (утверждено приказом заведующего от 25.02.2022 № 43-А).

Коллективный договор, размещенный на официальном сайте учреждения, не продлен в установленном порядке: в соответствии со статьей 50 ТК РФ не прошел уведомительную регистрацию в Министерстве труда и социальной политики Приморского края.

1. Утвержденный бюджетными показателями фонд оплаты труда работников за 2022 год составил 4 444 088,25 рублей; освоен в полном объеме (штатная численность – 12,25 ставок).

Оплата труда работников Учреждения проверена за период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года.

Для проверки правильности начисления заработной платы сопоставлены данные расчетных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами заведующего.

При начислении заработной платы выявлены расхождения по обслуживающему персоналу в сумме 40 119,99 рублей, по педагогическому, административному персоналу и учебно-вспомогательному составу в сумме 31 711,61 рублей (Приложение № 1 к настоящему Отчету, отражены по результатам сверки с учетом объяснительной записки должностного лица централизованной бухгалтерии, вх. № 223 от 02.08.2023).

1. При проверке сроков выплат расчетов при увольнении сотрудников установлены факты окончательных расчетов позднее дня увольнения (ст. 140 ТК РФ); проценты (денежная компенсация), предусмотренные ст. 236 ТК РФ, не начисляются.

**Родительская плата**

Согласно сведениям о деятельности за 2022 год (форма 85-К), численность воспитанников в МКДОУ «Детский сад «Малышок» составила 36 человек.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми установлена Постановлением администрации Хасанского муниципального района №1046-па от 15.12.2020 года в размере 2 400,00 рублей в месяц на ребёнка – пребывание в режиме полного дня (10,5 часов).

1. По данным журнала операций № 5 (ф.0504071), на 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 19 588,11 рублей по счету 205.31 (родительская плата).

В годовой отчетности, главной книге (формы 0504130, 0504169, 0504072) 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. При проведении проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в Учреждении установлено, что льготы 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 г.).

Льгота в размере 100% применялась в отношении 1 воспитанника. Документы о предоставлении льготы предоставлены в полном объеме. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот, нарушений не выявлено.

В годовой отчетности, главной книги (формы 0504130, 0504169, 0504072), не отражена задолженность по начислениям льготной категории воспитанников, которая составляет 3 771,43 рублей (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»).

1. При проверке документов, предоставленных для подтверждения части компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком на основании Постановления Администрации Приморского края от 29.07.2009 №201-па, нарушений не установлено.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

1. Проверку дебиторской и кредиторской задолженности произвести не представилось возможным по причине отсутствия журнала операций с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф.0504071), журнала по прочим операциям № 8, 9 (ф.0504071). 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 между поставщиком продуктов питания и МКДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка. По данным актов сверки на 31.12.2022 года задолженность в поставщика составила 53 701,52 рублей.

На запрос КСУ Хасанского МО были предоставлены акты сверок с Нерпинским Рыбкоопом и МКДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка. По данным актов сверки на 31.12.2022 года задолженность в пользу МКДОУ «Детский сад «Малышок» с. Андреевка составила 3 665,00 рублей.

В главной книге (ф.0504072) кредиторская задолженность в сумме 50 036,52 рублей не отражена (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Согласно предоставленного акта сверки между КГУП «ПЭО» и МКДОУ «Малышок» и главной книги (ф.0405072) задолженность в пользу КГУП «ПЭО» составляет 1 077,10 рублей.

В годовой отчетности (формы 0503130, 0503169) кредиторская задолженность в сумме 51 113,62 рублей не отражена (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Учет нефинансовых активов**

1. Согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н, учет продуктов питания должен отражаться в Книге учета материальных ценностей (ф.0504042), которая применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность. Учет в Книге ведется материально-ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Учреждение должно систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально-ответственные лица по местам хранения материальных ценностей. О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (ф. 0504042).

Учет материальных ценностей в Учреждении не ведется (нарушение требований Приказа Минфина РФ N 52н в части применения установленной формы книги учета материальных ценностей (ф. 0504042)).

1. Акты списания материальных запасов соответствуют форме 0504230 (утв. Приказом Минфина РФ № 52н); в ходе проверки нарушения не выявлены.
2. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости продуктов питания на основании данных ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038). В ходе проверки нарушения не выявлены.

Учет по списанию продуктов питания ведется на основании меню-требований; нарушений не выявлено.

1. 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 44 901,79 рублей; по оборотной ведомости 44 839,43 рублей (отклонение 62,36 рублей);

- остаток на 01.01.2023 по счету 105.32 «материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 48 439,39 рублей; по оборотной ведомости 48 213,85 рублей (отклонение 225,54 рубль) (нарушение ст.ст. 9, 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Внутриведомственные расчеты**

1. Согласно годовой отчетности МКУ «Управления образования» (ф. 0503125, счет 304.00) внутриведомственные расчеты с МКДОУ «Детский сад «Малышок» составили 186,00 рублей. Из МБДОУ «Тополек» пгт. Славянка в МКДОУ «Детский сад «Малышок» переданы материалы на сумму 2 499,00 рублей. Общая сумма внутриведомственных расчетов за 2022 год составила 2 685,00 рублей.

В главной книге (ф.0504072) внутриведомственные расчеты не отображены (нарушение ч. 1 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Закупочная деятельность**

1. Согласно ч. 2 ст. 38 ФЗ № 44, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В проверяемом периоде ответственным за осуществление закупок, включая исполнение по каждому контракту, был назначен заведующий МКДОУ «Малышок» с. Андреевка – Грачева О.С. (приказ № 10-а от 01.06.2016 года).

Обучение, повышение квалификации по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не пройдено (нарушение ст. 9 ФЗ № 44).

**19.** В 2022 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 1702,17 тыс. руб.

План-график размещения заказов № 202208203000175001 на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 год размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 28.12.2021 года, последнее обновление, внесение изменений от 27.10.2022 г., всего 3 версии.

Согласно бюджетной росписи (утвержденным бюджетным назначениям) на закупки было предусмотрено 1702,17 тыс. рублей (освоены в полном объеме). Вместе с тем, в опубликованном Плане-графике на 2022 год объем финансового обеспечения предусмотрен в объеме 1469,43 тыс. рублей (не внесены соответствующие изменения в размере 232,74 тыс. рублей).

1. Реестр закупок соответствует требованиям ст. 73 БК РФ.
2. **В нарушение ч. 1 ст. 23 ФЗ № 44,** в договорах не указан идентификационный код закупки (ИКЗ):

|  |
| --- |
| 1. МК № -9М от 28.09.2022 ИП Никулин Ф.А. |
| 1. МК № 9 от 28.09.2022 Нерпинское РПО |
| 1. МК № 2-М от 30.06.2022 Нерпинское РПО |
| 1. МК № -1М от 30.06.2022 ИП Никулин Ф.А. |
| 1. ГК № 19927 от 04.05.2022 КГУП Приморский экологический оператор |
| 1. МК № 2-М от 10.01.2022 Нерпинское РПО |
| 1. МК № -9М от 10.01.2022 ИП Никулин Ф.А. |
| 1. Договор № 1/ЖБО от 21.01.2022 ООО «Базис» |
| 1. МК № Х0143 от 18.02.2022 ПАО «ДЭК» |

- договор с КГУП "Приморский экологический оператор" №19927 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;

- 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 заведующего на осуществление закупок с указанием пункта статьи 93 ФЗ № 44:

|  |
| --- |
| 1. Договор № 1-М о 30.06.2022 ИП Никулин Ф.А. |
| 1. Договор № 9-М от 28.09.2022 ИП Никулин Ф.А. |
| 1. Счет № СЛ № 17 от 29.11.2022 ПКО «ВДПО» |
| 1. Счет № ВЛ-1038289 ООО «Интерсо» |
| 1. Счет № 349 от 08.12.2022 ИП Пряхина Н.Н. |
| 1. Договор № 10 от 07.09.2022 ИП Никулин Ф.А. |

- 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», в том числе документации бухгалтерского учета и отчетности МКДОУ «Детский сад «Малышок» не осуществляется, о чем свидетельствует отсутствие актов по его результатам.

**ВЫВОДЫ:**

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

- отсутствие надлежащей организации бухгалтерского учета внутри централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования»;

- неисполнение должностными лицами требований законодательства в области бухгалтерского учета, закупочной деятельности и трудового права;

- не осуществление мероприятий по внутреннему финансовому контролю, отсутствие требовательности к подчиненным со стороны руководства централизованной бухгалтерии (пункт 22 Отчета).

**Меры по устранению нарушений:**

1. Для устранения выявленных нарушений в соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, внести в адрес МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Андреевка, 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».

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

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко