**Отчет № 51**

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

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в МБДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово**

пгт. Славянка 12.10.2023 г.

Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: аудитора Мурашовой Т.С., главного инспектора Хроменковой Е.В., в период с 4 сентября по 29 сентября 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово Хасанского муниципального округа» (далее – МБДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово, Учреждение).

**Период проверки:** 2022 год.

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

**Объекты проверки:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово Хасанского муниципального округа: ОГРН 1122502000422, ИНН 2531011727, юридический адрес: 692721, Приморский край, Хасанский район, с. Безверхово, ул. Октябрьская д.66 (в 2022 году организационная форма – МКДОУ).

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 № 6 от 06.10.2023 года, который направлен объектам контроля 06.10.2023.

По результатам рассмотрения Акта МКУ «Управления образования» представило объяснения по отдельным нарушениям (вх. № 264/1).

**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 «Солнышко» с. Безверхово 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 №7 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 4 909 955,00 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 «Солнышко» земельного участка (кад. № 25:20:180101:2706) составляет 653 750,43 рублей. Расхождение с годовой отчетностью на 4 256 204,57 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 (ф.0503130,ф.0503168) на 01.01.2023, балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 1 253 454,00 рублей. Согласно данным журнала операции №7 (ф.0504071) предоставленной бухгалтером 1 категории по учету материальных ценностей Паначовой И.В. балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023г. составляет 1 262 550,00 рублей (отклонение 9 096,00 рублей). Нарушено требование ч. 1 ст. 13 федерального закона N 402-ФЗ, п. 349 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 191н.

1. При проверке выявлены расхождения между ф.0503130 Баланс «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и оборотными ведомостями, предоставленными бухгалтером 1 категории по учету материальных ценностей Паначовой И.В.

Остаток на 01.01.2022 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации" по данным оборотной ведомости составляет 472 949,00 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 472 949,00 рублей).

Остаток на 01.01.2023 по счету 21.00 "Основные средства в эксплуатации" по данным оборотной ведомости составляет 490 224,00 рублей; в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» наличие имущества - 0,00 рублей (отклонение 490 224,00 рублей). Нарушено требование ч. 1 ст. 13 федерального закона N 402-ФЗ, п. 349 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 191н.

1. МКУ «Управления образования Хасанского муниципального района» издан приказ от 30.09.2022г №135 «О проведении годовой инвентаризации» в целях составления достоверной бухгалтерской отчетности за 2022 год. Срок проведения инвентаризации в МКДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово установлен 26.10.2022 г. Инвентаризация не проводилась (нарушение п. 3 ст. 11 Закон № 402-ФЗ).

**Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы**

Отношения между организацией и сотрудниками регламентируются Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом заведующего МКДОУ «Солнышко» от 13.08.2020 № 49-А.

Оплата труда в учреждении регламентируется Положением об оплате труда работников и положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам в МКДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово (утверждено приказом заведующего от 13.09.2017 № 48-А; от 31.08.2020 №33-А).

Утвержденный бюджетными показателями фонд оплаты труда работников за 2022 год составил 3 792 553,56 рублей; освоен в полном объеме (штатная численность – 10,25 ставок).

1. 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 16 128,58 рублей, по педагогическому, административному персоналу и учебно-вспомогательному составу в сумме 2 172,55 рублей.

1. Во исполнение требований Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, средняя заработная плата педагогических работников дошкольного образовательного учреждения в 2022 году соответствует прогнозным назначениям среднемесячной заработной платы, установленной Распоряжением Правительства Приморского края от 27.07.2022 № 379-рп на 2022 год.
2. Начисление заработной платы сотрудникам учреждения за 2022 год составило 3 792 553,56 рублей, а согласно расчету по страховым взносам, предоставленному в межрайонную ИФНС России №10 по Приморскому краю, составило 3 792 168,72 рублей (отклонение составляет 384,84 рублей) (нарушение ст. 210 НК РФ).
3. График отпусков соответствует форме, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 (ф. № Т-7).
4. При проверке сроков выплат расчетов при увольнении сотрудников Учреждения установлены факты выплаты окончательных расчетов позднее дня увольнения (ст. 140 ТК РФ); проценты (денежная компенсация), предусмотренные ст. 236 ТК РФ, не начислялись.

**Родительская плата**

Согласно сведениям о деятельности за 2022 год (ф. 85-К), численность воспитанников в МКДОУ «Детский сад «Солнышко» составила 18 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. Согласно оборотной ведомости, поступление родительской платы за 2022 составило 202 819,95 рублей, а по данным МКУ «Управления образования» - 203 789,95 (отклонение 970,00 рублей).
2. По данным журнала операций № 5 (ф.0504071), на 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 76 628,33 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 2 воспитанников. Документы о предоставлении льготы предоставлены в полном объеме. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот, нарушений не выявлено.

В годовой отчетности, главной книге (формы 0504130, 0504169, 0504072) не отражена задолженность по начислениям льготной категории воспитанников, которая составляет 11 076,21 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 акт сверки с ИП Попова Т.Е. и МКДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово. По данным акта сверки на 01.01.2023 года задолженность в пользу ИП Попова Т.Е. составила 41 587,89 рублей.

В главной книге (ф.0504072) кредиторская задолженность в сумме 41 587,89 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 (форма 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).

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

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 15 001,73 рублей; по оборотной ведомости 15 012,29 рублей (отклонение 10,56 рублей);

- остаток на 01.01.2023 по счету 105.32 «материальные запасы (продукты питания)» по данным главной книги 20 231,73 рублей; по оборотной ведомости 20 340,64 рублей (отклонение 108,91 рубль);

- остаток на 01.01.2022 по счету 105.34 «материальные запасы (стройматериалы)» по данным главной книги 18 492,90 рублей; по оборотной ведомости 0,00 рублей (отклонение 18 492,90 рублей);

- остаток на 01.01.2023 по счету 105.35 «материальные запасы (мягкий инвентарь)» по данным главной книги 92 650,00 рублей; по оборотной ведомости 114 466,60 рублей (отклонение 21 816,60 рублей);

- остаток на 01.01.2022 по счету 105.36 «материальные запасы (прочие материальные запасы)» по данным главной книги 158 914,60 рублей; по оборотной ведомости 158915,60 рублей (отклонение 1,00 рубль);

- остаток на 01.01.2023 по счету 105.36 «материальные запасы (прочие материальные запасы)» по данным главной книги 267 439,60 рублей; по оборотной ведомости 245 623,00 рублей (отклонение 21 816,60 рублей) (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 «Солнышко» составили 93,00 рублей. Согласно оборотной ведомости, материальные запасы к учету не приняты.
2. Из МБДОУ «Светлячок» пгт. Славянка в МКДОУ «Детский сад «Солнышко» переданы материалы на 1 999,00 рублей. Общая сумма внутриведомственных расчетов за 2022 год составила 2 092,00 рублей.

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

**Закупочная деятельность**

1. В результате проверки нормативных документов установлено:

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 «Солнышко» с. Безверхово Шадрикова О.Н. (приказ № 10-А от 09.01.2018).

Повышение квалификации по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд было пройдено в 2019 года (Удостоверение о повышении квалификации № 542410445509 от 21.10.2019 года). Рекомендуется обратить внимание на ст. 9 ФЗ № 44, т.е. принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

**Анализ закупок товаров, работ, услуг:**

В 2023 году на закупки товаров, работ услуг для нужд Учреждения предусмотрено 1592,99 тыс. руб. Под финансирование текущего года осуществлено закупок, тыс. руб., в т.ч.:

– у единственного поставщика (на основании п. 4, ч.1 ст. 93) – 644,48 тыс. руб. (18 закупок) или 40,46%;

- у единственного поставщика (на основании п.5, ч.1 ст. 93) 191,80 тыс. руб. (3 закупки) или 12,04%;

- у единственного поставщика (на основании п.8, ч. 1 ст. 93) – 636,92 тыс. руб. (2 закупки) или 39,98%;

- у единственного поставщика (на основании п.29, ч. 1 ст. 93) – 74,27 тыс. руб. (1 закупка) или 4,66%;

- у единственного поставщика (без основания) – 45,52 тыс. руб. (5 закупок) или 2,86%;

**План-график**

План-график размещения заказов № 202208203000077001 на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2022 г. размещен на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru 18.01.2022 года, последнее обновление, внесение изменений от 26.10.2022 г., всего 3 версии.

План-графиком объем финансового обеспечения в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрен в размере 89,56 тыс. рублей. Фактически Учреждение осуществило закупок на 191,80 тыс. рублей, что является нарушением п. 1 статьи 16 ФЗ № 44. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Общими нарушениями указанных закупок являются:

- в нарушение ч. 1 ст. 23 ФЗ № 44 в договорах не указан идентификационный код закупки (ИКЗ):

1. МК № 1/прод-22 от 11.01.2022 на поставку продуктов питания (ИП Попова Г.Е.)

2. Договор №ИФУС 12/22 от 25.01.2022 (ООО «Инфовира»)

3. МК №Х0133 от 18.02.2023 (ПАО ДЭК»)

4. МК № 04-МБ/ТС-02-2022 (КГУП Примтеплоэнерго)

5. МК № 04-МБ/ХВ-02-2022 (КГУП Примтеплоэнерго)

6. МК № 5/прод-22 от 01.09.2022 на поставку продуктов питания (ИП Попова Г.Е.)

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

1. Договор № 11 от 31.01.2022 (ООО» Тайфун Секьюрить»)

2. МК № 04-МБ/ТС-02-2022 (КГУП Примтеплоэнерго)

3. МК № 04-МБ/ХВ-02-2022 (КГУП Примтеплоэнерго)

- 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.

**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 «Солнышко» не осуществляется, о чем свидетельствует отсутствие актов по его результатам.

**ВЫВОДЫ:**

Организация бюджетного процесса, закупочной деятельности МБДОУ «Детский сад «Солнышко» с. Безверхово 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 24 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 «Солнышко» с. Безверхово, 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 «Солнышко» с. Безверхово, 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