**АКТ №5**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок»**

г. Ахтубинск 01 сентября 2021 г.

На основании п.4.5 Плана работы на 2021 год и распоряжений от 19.07.2021 №24-р «О проведении контрольного мероприятия», от 26.08.2021г. №28-р «О внесении изменений в распоряжение от 19.07.2021г. №24-р» председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Журавлевой Юлией Юрьевной, главным инспектором Шевелевой Валентиной Сергеевной и ведущим инспектором Украинской Юлией Викторовной проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №15 МО "Ахтубинский район" (далее по тексту – МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель мероприятия**: определение законности и результативности использования средств бюджета выделенных МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район» в 2019-2020гг и за истекший период 2021 года, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом» и проведение аудита эффективности закупок.

**Юридический адрес:**416503, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Заводская, 109.

**Руководитель:** заведующая – Марахтанова Людмила Анатольевна (выписка из приказа №185 по управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 18.06.2002г.)

**Проверяемый период деятельности**: 01.01.2019 - 30.06.2021г.

**Срок проведения проверки:** с 26.07.2021г. по 01.09.2021г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 20.07.2021 №193.

**Учредитель учреждения**: Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее по тексту - Управление образованием).

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Заведующая МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район» - Марахтанова Людмила Анатольевна (выписка из приказа от 18.06.2002 №185).

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учета от 12.01.2015г., от 15.01.2020 №27, от 22.01.2021 №10).

Объем проверенных средств составляет 44 787,75543 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район»****на общую сумму 11 841,32544 тыс. руб., 150 фактов, в том числе:**

1.В нарушение п.7 Порядка №27 (в ред. от 29.12.2018 №845) информации о Плане ФХД на 2019 год и изменений к нему,Отчет о выполнении МЗ №36 за 9 месяцев 2019 года, размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков, (**3 факта)***.* Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ.

2.Отчет о выполнении муниципального задания №36 за 2019 год от 31.12.2019 года заполнен некорректно (**1 факт**).

3. В нарушение Порядка №27 (в ред. от 29.12.2018 №845) Отчёт о выполнении муниципального задания №36 за 1 квартал 2019г., за 1 полугодие 2019г., за 9 месяцев 2019г., на 31.10.2019 года, на 31.12.2019 года не содержит на лицевой стороне «Периодичность» **(5 фактов).**

4. Муниципальное задание №36 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов содержит нарушения, относящиеся к его содержанию, в п.5.1 имеются ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу **(2 факта);**

5. В нарушение п.71 Инструкции №157н в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020г., на 01.01.2021г. числятся земельные участки в сумме 11 841,32544 тыс. руб., снятые с кадастрового учета (**4 факта**). Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные [ч. 4 ст. 15.15.6](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16D804BC5E5CAF65AA515956BEE6069992704A68723BB3657D4BB8642E33CB8BF96FBD5D78C25U6Q2K) КоАП РФ.

6. Нарушение пунктов 18.25, 18.26 Учетной политики от 26.12.2019г. при оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов на 02 декабря 2020 года **(7 фактов)**.

7. В нарушение ФЗ №402–ФЗ, Инструкции №157н и пунктов 8, 14 СГС №257н был установлен факт непринятия к бухгалтерскому учету (без постановки на балансовый учет) объектов основных средств (**3 факта**).

8. В нарушение п.2 Приказа №52н в предоставленных карточках-справках за 2019 год, 2020 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев;

- виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат.

Кроме того, в карточках-справках за 2019, 2020 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.

9. Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок к заработной плате за 2019, 2020гг и проверяемый период 2021 года нарушений не установлено.

10. При организации питания детей в 2019 году в Учреждении не обеспечено соблюдение средней стоимости дневного рациона питания на уровне, не ниже установленной.

11. В нарушение Инструкции №52н в Учреждении в 2019, 2020 и проверяемом периоде 2021гг. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (**30 фактов**).

12. План-график размещения заказов на поставку товаров выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2020 год от 17.08.2021 года размещен в единой информационной системе в сфере закупок, с нарушением сроков, предусмотренных в Постановлении Правительства РФ №1279 **(1 факт).** *Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные* [*ч. 4 ст. 7.29.3*](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16D804BC5E5CAF65AA515956BEE6069992704A68723BB3657D4BB8642E33CB8BF96FBD5D78C25U6Q2K) *КоАП РФ.*

13. В нарушение п.2 ч.8 ст.16 ФЗ № 44-ФЗ заказчиком при изменении плана ФХД по состоянию на 15.09.2020, на 30.09.2020 не вносились изменения в план-график закупок. **(2 факта).** *Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей* [*ч. 3 ст. 7.3*](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16D804BC5E5CAF65AA515956BEE6069992704A68723BB3657D4BB8642E33CB8BF96FBD5D78C25U6Q2K)*0 КоАП РФ.*

14. Нарушения сроков размещения информации об оплате контракта, актов выполненных работ, товарных накладных, соглашений о расторжении контракта, установленные ч.3 ст.103 ФЗ №44-ФЗ **(92 факта)**. *Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей ч.2 ст.7.31 КоАП РФ*.

Материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру для дачи оценки в рамках возбуждения дел об административных правонарушениях.

15. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», в отношении ответственных должностных лиц возбуждаются административные производства, предусмотренные статьёй 15.15.15 КоАП РФ, [частью 4 статьи 15.15.6](consultantplus://offline/ref=87816D4B4DAB84E0D15C3E97F84A4ED16D804BC5E5CAF65AA515956BEE6069992704A68723BB3657D4BB8642E33CB8BF96FBD5D78C25U6Q2K) КоАП РФ.

16. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму **110,14 тыс. руб.**

**Рекомендовать** **МБДОУ «Детский сад № 15 МО «Ахтубинский район»:**

1. Актуализировать сведения в договоре от 11.01.2012г. №38 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением.
2. Вести книгу учета входящей документации для внесения записей о документах, принятых от контрагентов (акты выполненных работ, товарные накладные) с проставлением входящего номера и даты поступления корреспонденции в бухгалтерию.
3. Усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru, обеспечить полноту размещения документов, определенных [п.3.3 ст.32](consultantplus://offline/ref=0F6C38EC86722998DC1CA0DA3A6D9C252D2EA60B0C3E4B2DEC528AF818E8202B466BBDF86FbD74E) ФЗ №7-ФЗ.
4. Руководителю МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район» утверждать План ФХД учреждения и изменения к нему путем издания распорядительного документа (приказа).
5. Рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной и иной предусмотренной действующим законодательством РФ ответственности лиц, ответственных за сохранность продуктов питания.
6. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе по возмещению ущерба.
7. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

**Рекомендовать** **Учредителю – Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Осуществлять контроль за выполнением муниципального задания МБДОУ «Детский сад №15 МО «Ахтубинский район».