**/КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ №7**

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

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2021 году и истекший период 2022 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 16 сентября 2022 г.

На основании п.4.5 Плана работы на 2022 год и распоряжения от 10.08.2022 №11-р «О проведении контрольного мероприятия» главными инспекторами Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №16 МО "Ахтубинский район" (далее по тексту – МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель мероприятия**: определение законности и результативности использования средств бюджета, выделенных МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» в 2021 году и истекший период 2022 года в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом» и проведение аудита эффективности закупок.

**Юридический адрес:** 416501, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Октябрьская, 56А.

**Руководитель:** Заведующая МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» - Кузина Вера Михайловна (выписка из приказа Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 09.07.2019г.№179-К «О приеме Кузиной В.М.», от 30.09.2021 №273-К «Об увольнении Кузиной В.М.);

И.о. заведующая – Кужашева Мария Александровна (Приказ Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 24.11.2021 №307-К «О назначении исполняющей обязанности заведующего МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район»).

**Проверяемый период деятельности**: 01.01.2021 - 30.07.2022г.

**Срок проведения проверки:** с 15.08.2022г. по 16.09.2022г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 10.08.2022 №162.

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

**К проверке представлены следующие документы:**

**-** Устав МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241 (в новой редакции);

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 24.12.2004г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 03.02.2022г.;

- Лицензия №1602-Б/С от 29.07.2016 г. на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ;

- Положение о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» от 14.01.2022г.;

- Положение об организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» от 31.05.2022г.;

- Учетная политика для целей бюджетного учета;

- Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 №34;

- Дополнительные соглашения к соглашению от 11.01.2021 №34 о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2021г.;

- Муниципальное задание №37 на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 25.05.2021 №135;

- Отчеты о выполнении муниципального задания №37 за 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на 30.06.2021г., на 01.11.2021г., на 30.12.2021г.;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» на 2021 год;

- Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов), утвержденная 26.01.2022г. и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетной сметы;

- Изменения показателей бюджетной сметы за период с 01.01.2022г. по 31.07.2022г.;

- Коллективный договор МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» 2021-2023гг. от 12.01.2021 года;

- Коллективный договор МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» 2022-2025гг. от 14.01.2022 года с дополнительным соглашением от 01.06.2022г.;

**-** Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 августа 2022г. (Форма по ОКУД 0503127);

- Нормативные, локальные акты регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;

- Карточки-справки сотрудников за 2021-2022гг.;

- Главная книга за 2021 год и оборотно-сальдовая ведомость за 2021 год (в электронном виде);

- Оборотно-сальдовая ведомость за январь-июль 2022 года (в электронном виде);

- Журналы операций №1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 за 2021 год и текущий период 2022 года (в электронном виде);

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам: 101.00, 103.00, 105.00, 106.00, 205.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2021 год и текущий период 2022 года (в электронном виде);

- Оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам: 01, 04, 17, 18, 21 за 2021 год и текущий период 2022 года (в электронном виде);

- Документы по инвентаризации за 2021 год;

- Первичные учетные документы за 2021 год и 7 месяцев 2022 года;

- Договоры, соглашения, дополнительные соглашения, положения;

- Приказы по основной деятельности и по личному составу за 2021 год и 7 месяцев 2022 года.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ФЗ №7-ФЗ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее – КоАП РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - ФЗ №273-ФЗ);

- Приказ Минфина России от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее- Порядок №26н);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок №209н);

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (применяется, начиная с 2020 года), (далее – Порядок №85н);

- Приказ Минфина России от 08.06.2020 №99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» (далее - Приказ №99н);

- Приказ Минфина России от 08.06.2021 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее – Приказ №75н)

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания №49);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»» (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»» (далее - СГС «Основные средства»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»» (далее - СГС «Аренда»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»» (далее – СГС «Обесценение активов»

- 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»» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ №44-ФЗ);

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 «Об утверждении [По](#Par35)рядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в ред. от 30.12.2019 №982) (далее - Порядок №27);

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденный Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №248 (с изм. от 30.08.2022 №160) (далее – Порядок №248);

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019 №748 «Об утверждении Порядка взимания с родителей (законных представителей) платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные дошкольного образования, в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (с изменениями от 20.02.2020 №102, от 20.11.2020 №954, от 18.01.2021 №8);

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019 №747 «Об установлении размера родительской платы в день за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные дошкольного образования, в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (с изменениями от 20.11.2020 №955);

- Приказ Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 07.11.2019 №324 «Об установлении размера родительской платы в день за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные дошкольного образования, в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район»» (с изменениями от 07.12.2020 №247).

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

Заведующая МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» - Кузина Вера Михайловна с 01.01.2021г. по 30.09.2021г.;

И.о. заведующая – Кужашева Мария Александровна с 24.11.2021г. по настоящее время.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договора на ведение бухгалтерского учета от 22.01.2021г. №25, от 01.02.2022 №25).

**Проверкой установлено:**

1. **Общие сведения**

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение "Детский сад №16 МО "Ахтубинский район" осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241. Сокращенное наименование – МКДОУ "Детский сад №16 МО "Ахтубинский район". Адрес: 416500, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Октябрьская, д. 56 «А». Юридический и фактический адреса совпадают.

В соответствии с п. 1.2. Устава МКДОУ "Детский сад №16 МО "Ахтубинский район" является некоммерческой организацией, созданной на основании постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 12.11.2021 №645 «Об изменении типа муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» в целях создания муниципальных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район».

Учреждение реализует основные общеобразовательные программы – образовательные программы дошкольного образования.

Учредителем (собственником) Учреждения является муниципальное образование «Ахтубинский район» Астраханской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляет Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханский области (далее - Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляет Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Собственник»).

Учреждение в соответствии с действующим законодательством обеспечивает на своем официальном сайте в сети Интернет открытость и доступность информационных образовательных ресурсов, содержащих регулярно обновляемую информацию о деятельности Учреждения, и документы, регламентирующие функционирование образовательной организации.

В соответствии с п. 1.15. Устава финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» и на основании бюджетной сметы.

В соответствии с п.2.3. Устава основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, в том числе особенности организации образовательной деятельности для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Учреждение в соответствии с законодательством об образовании также может реализовывать дополнительные образовательные программы.

Согласно п. 2.5. Устава для достижения указанных целей Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды детальности:

1) реализация основных общеобразовательных программ:

- образовательные программы дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми;

2) реализация дополнительных общеобразовательных программ.

В соответствии с п. 2.8. Устава Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (оказывать дополнительные (платные) образовательные и иные услуги), предусмотренные настоящим Уставом, для достижения целей, ради которых оно создано, с учетом потребностей и на основе договора между Учреждением и родителями (законными представителями) обучающихся.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

В соответствии с п. 5.3. Устава Учредитель назначает и освобождает от должности заведующего Учреждением, заключает трудовой договор с заведующим Учреждения.

Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 24.11.2021 №307-К на должность исполняющей обязанности заведующего МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» назначена Кужашева Мария Александровна.

В соответствии с п. 6.2. Устава имущество Учреждения находится в собственности Администрации МО «Ахтубинский район» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом без согласия собственника имущества.

На осуществление образовательной деятельности Учреждению предоставлена лицензия на право, оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к лицензии (от 29.07.2016 №1602-Б/С, бессрочная).

Согласно Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 16.08.2022г. основным видом деятельности Учреждения является «Образование дошкольное» - ОКВЭД 85.11.

МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» имеет официальный сайт в сети Интернет <https://d16-30ahtub-s2.edusite.ru/>. В целях обеспечения информационной открытости деятельности образовательной организации, реализации прав граждан на доступ к открытой информации при соблюдении норм профессиональной этики педагогической деятельности и информационной безопасности образовательной организации, информирования общественности о развитии и результатах уставной деятельности образовательной организации, поступлении и расходовании материальных и финансовых средств Учреждения разработано Положение об официальном сайте МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом заведующей от 25.02.2021г. №34Б.

Приказом и. о. заведующей Учреждения от 17.08.2022 №78 утверждены Правила размещения и обновления информации об образовательной организации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район».

**2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования»**

**МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»**

В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» в 2021 году Учреждению предоставлялись средства бюджета в виде:

- субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидий на иные цели.

Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год Управление образованием руководствовалось:

1) [По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017г. №27 (далее - Порядок №27). В Порядок №27 внесены изменения Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» №27», распространяющее свое действие с 2020 года (далее – Порядок №27 (в ред. от 30.12.2019 №982));

2) Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район», реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015 №43 (в ред. от 02.04.2019 №91);

и иными приказами, утвержденными Управлением образованием.

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании Порядка осуществления контроля за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием, утвержденным Приказом Управлением образованием от 19.10.2018 №222 (с изменениями от 30.12.2019 №449).

**2.1. Порядок формирования муниципального задания. Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

**2.1.1.** Во исполнение БК РФ и Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) приказом Управления образованием от 11.01.2021 №4 утверждено муниципальное задание №37 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования для МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» (далее - муниципальное задание №37).

К проверке представлены муниципальное задание №37, утвержденное от 11.01.2021г. и отчеты о выполнении муниципального задания №37 по состоянию на 30.06.2021г., на 01.11.2021г., на 30.12.2021г.

В соответствии с п.4 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на очередной финансовый год и плановый период и утверждается **не позднее 15 рабочих дней** со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета МО «Ахтубинский район» лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

При проверке соблюдения сроков утверждения муниципального задания №37, установленных п.4 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982), нарушения не выявлены.

В соответствии с п.7 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982), муниципальное задания №37 на 2021 год и отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год размещены в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Нарушения не установлены.

В силу п.3 ст.69.2 БК РФ и п.6 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) муниципальное задание №37 сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальное задание №37 предусматривало оказание следующих муниципальных услуг:

1. Присмотр и уход;
2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образовании.

Объем муниципальных услуг в 2021 году, утвержденный муниципальным заданием №37 составил:

- воспитанники, посещающие дошкольное образовательное учреждение: 134 воспитанника, в том числе: 23 ребенка - от 1 года до 3 лет; 111 детей -от 3 до 8 лет.

В целях проверки достоверности показателей, отраженных в муниципальном задании №37, выборочно проверены данные приказов: «О зачислении детей по путевкам», «О зачислении воспитанников», «О переводе детей на 2020-2021 учебный год», «О переводе детей на 2021-2022 учебный год», «Об убытии воспитанников» «Об отчислении воспитанников», «Об отчислении из образовательного учреждения по достижении школьного возраста».

Согласно вышеуказанных приказов число обучающихся соответствует количеству обучающихся, утвержденному в муниципальном задании №37, нарушений не установлено.

В муниципальном задании №37 установлено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги - 5%.

Учреждением к проверке представлен Отчет о выполнении муниципального задания №337 на 30.12.2021г., при анализе показателей которого установлено, что исполненные значения показателей, характеризующие объем муниципальных услуг, а именно: «число детей» и «число обучающихся» выполнены с отклонениями, превышающими допустимое (возможное) отклонение на 3%, от утвержденных показателей в муниципальном задании №37, в связи с выбытием детей.

Сведения об утверждении и исполнении показателя объема муниципальной услуги в муниципальном задании №37 представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Единица измерения | Муниципальное задание №37, утверждённое 11.01.2021 | Отчет о выполнении Муниципального задания №37 на 30.12.2021 | % исполнения (гр. 5/гр.4)\*100 |
| Утверждено | Утверждено | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Услуга: Прирост и уход** | Чел. | **134** | **134** | **123** | **92** |
| число детей (физ. лица, за исключением льготных категорий) | Чел. | 134 | 134 | 123 | 92 |
| **Услуга: Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования** | Чел. | **134** | **134** | **123** | **92**  |
| число обучающихся (от 1 до 3 лет) | Чел. | 23 | 23 | 23 | 100 |
| число обучающихся (от 3 до 8 лет) | Чел. | 111 | 111 | 100 | 90(выбытие детей) |

**2.1.2.** Объем финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ. В проверяемом периоде нормативы стоимости на выполнение муниципальных услуг определены в соответствии с Порядком №27 (в ред. от 30.12.2019 №982).

В соответствии с Порядком №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) Приказом Управления образованием от 31.12.2020 №272 утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (работ).

Значения нормативов затрат для расчета объема финансового обеспечения утверждены на одного человека в год.

Исходя из установленного муниципального задания №37 и утвержденных нормативов затрат, субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения на 2021 год рассчитана в сумме 13 006 151,30 руб.

В течение 2021 года в связи с изменением, перемещением, увеличением бюджетных ассигнований, и, руководствуясь решением Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020 №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 24.06.2021 №190, от 30.09.2021 №203), приказами Управления образованием, вносились изменения в базовый норматив затрат на оказание муниципальных услуг (работ): от 02.02.2021 №33А, от 29.06.2021 №160, от 30.09.2021 №200, от 16.11.2021 №221, от 30.12.2021 №244, в результате которых сумма субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 30.12.2021 года уменьшилась на 806 220,81 руб. и составила 12 199 930,49 руб., в том числе средства бюджета Астраханской области – 8 714 925,21 руб., средства бюджета Ахтубинского района – 3 485 005,28 руб. (приказ Управления образованием от 30.12.2021 №244).

**2.1.3.** В соответствии с п.32 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджете МО «Ахтубинский район» на указанные цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется путем предоставления субсидии.

Согласно п.35 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982) предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с муниципальным бюджетным или автономным учреждением муниципального образования «Ахтубинский район».

Соглашение заключается сторонами **не позднее 15 рабочих дней** со дня утверждения муниципального задания.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год заключено 11.01.2021 №34 (далее – Соглашение №34), с соблюдением сроков, установленных в п.35 Порядка №27 (в ред. от 30.12.2019 №982). Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составляет 13 006 151,30 руб. (далее - Субсидия), в том числе:

- по КБК 700 0701 0110010020 611 – 3 695 881,30 руб.;

- по КБК 700 0701 0110060150 611 – 9 310 270,00 руб.

В течение 2021 года к Соглашению №34 заключались дополнительные соглашения: от 03.02.2021 №1, от 30.09.2021 №2, от 23.12.2021 №3, в которые вносились изменения в объем субсидии в связи с уточнением (изменением) бюджетных обязательств на 2021 год.

Согласно Дополнительному соглашению от 23.12.2021 №3 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил 12 199 930,49 руб., в том числе:

- по КБК 700 0701 0110010020 611 – 3 485 005,28 руб.;

- по КБК 700 0701 0110060150 611 – 8 714 925,21 руб.,

и соответствует:

* значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 31.12.2020г. №272 (в ред. 30.12.2021 №244);
* данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее - Отчет по ф.0503737) в части плановых назначений по доходам (12 199 930,49 руб.).

Согласно Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами (КФО 4) на лицевой счет Учреждения в 2021 году поступило 12 199 930,49 руб., что соответствует исполнению доходной части Отчета по ф. 0503737.

По данным Главной книги за 2021 год по состоянию на 01.01.2021 года по счету 4.201.11.«Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток бюджетных денежных средств от субсидии составил 2644,11 руб.

Согласно Отчету по ф.0503737 на 01.01.2022 года в части расходов Учреждения по гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 12 202 574,60 руб., фактически расходы составили 12 202 574,60 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Таблица №2, рублей

| Наименование показателя | КВР | 2021 год |
| --- | --- | --- |
| Утвержденные плановые назначения | Исполнено плановых назначений | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы - всего** |  | **12202574,60** | **12202574,60** | **-** | **100** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 8516985,81 | 8516985,81 | - | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2523148,91 | 2523148,91 | - | 100 |
| **Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:** | **240** | **1162415,94** | **1162415,94** | **-** | **100** |
| прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 477192,54 | 477192,54 | - | 100 |
| закупка энергетических ресурсов | 247 | 685223,40 | 685223,40 | - | 100 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 23,94 | 23,94 | - | 100 |

В общем объеме кассовых расходов за 2021 год основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу (КВР 111) – 69,80% от общего объема расходов. Расходы на иные закупки товаров, работ, услуг (КВР 240) составили 9,53%.

**2.1.4.** Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2021 год в сумме ***12 202 574,60 руб***.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено. Нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**2.2. Субсидии на иные цели.**

**2.2.1.** В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утверждённым Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 22.12.2020 №1051 (далее – Порядок №1051).

Согласно п.2.5 Порядка №1051 субсидии предоставляются в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, заключенным между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения МО «Ахтубинский район» (главным распорядителем) и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям МО «Ахтубинский район» (учреждением).

**2.2.2.** В рамках мероприятий по МП «Обеспечение общественного порядка и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе», утвержденной Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2015 №907 (в ред. от 18.02.2021 №76) между Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» и МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» заключено Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 25.05.2021 №135 (далее – Соглашение №135).

В соответствии с п. 1.1. Соглашения №135 предметом настоящего Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в 2021 году Субсидии в целях:

- проведения монтажа, подключения технических средств тревожной сигнализации к пульту централизованного наблюдения и ее обслуживание с объемом финансирования в размере 31589,00 руб. по КБК 700/0701/02200Р0030/612.

В связи с уточнением лимитов бюджетных обязательств заключено Дополнительное соглашение от 20.09.2021 №1 к Соглашению от 25.05.2021 №135 с суммой субсидии в размере 22886,00 руб. по КБК 700/0701/02200Р0030/612.

Согласно Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами (КФО 5) на лицевой счет Учреждения в 2021 году поступили денежные средства в виде субсидии на иные цели в сумме 22886,00 руб., что соответствует исполнению доходной части Отчета по ф. 0503737 на 1 января 2022г. по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на иные цели.

Согласно Отчету по ф.0503737 на 01.01.2022 в части расходов Учреждения по гр.4 «Утверждено плановых назначений» раздела 2 «Расходы учреждения» по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» плановые назначения составили – 22886,00 руб., фактические расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» за 2021 год составили 22886,00 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 22886,00 руб., в том числе по:

- подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ - 17390,00 руб. (монтаж, подключение и обслуживание технических средств тревожной сигнализации – подрядчик ООО ЧОО «Дозор»);

- подстатье 226 «"Прочие работы, услуги" КОСГУ – 5496,00 руб. (оказание услуг по охране имущества за сентябрь-декабрь 2021г. – поставщик ОВО по Ахтубинскому району – Филиал ФГКУ «ОВО ВНГ России по Астраханской области»).

Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

**2.3. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).**

**2.3.1.** В соответствии с п. 2.8. Устава Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (оказывать дополнительные (платные) образовательные и иные услуги), предусмотренные настоящим Уставом, для достижения целей, ради которых оно создано, с учетом потребностей и на основе договора между Учреждением и родителями (законными представителями) обучающихся:

- оказание дополнительных образовательных услуг (на договорной основе), в том числе за плату, за пределами общеобразовательных программ, финансируемых за счет бюджетных средств.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета.

В соответствии с п.6.10. Устава Учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность.

Доходы Учреждения от приносящей доход деятельности поступают в бюджет МО «Ахтубинский район».

В соответствии с п.3.17.1. Устава Учреждение принимает локальные нормативные акты, содержащие нормы, регулирующие образовательные отношения, в пределах своей компетенции и в соответствии с действующим законодательством.

Согласно п.4.5. Устава родители (законные представители) имеют право оказывать Учреждению посильную помощь в реализации его уставных задач.

В соответствии с Положением о порядке привлечения, расходования и учёта добровольных пожертвований физических и юридических лиц МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район», утвержденным приказом И.о. заведующей от 14.01.2022 №9-А (далее – Положение о добровольных пожертвованиях) добровольные пожертвования физических и юридических лиц привлекаются учреждением в целях обеспечения уставной деятельности.

Согласно п. 3.1. Положения о добровольных пожертвованиях пожертвования физических и юридических лиц могут привлекаться учреждением только на добровольной основе.

В соответствии с п. 3.2. Положения о добровольных пожертвованиях физические и юридические лица вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований. Если цели и порядок пожертвований не определены физическими и юридическими лицами, то Учреждение в своей деятельности руководствуется настоящим Положением.

В соответствии с п. 4.2. Положения о добровольных пожертвованиях передача пожертвований осуществляется физическими лицами на основании договора. Договор на добровольное пожертвование может быть заключён с физическим лицом по желанию гражданина.

Согласно представленным к проверке первичным документам (ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за 2021 год, за период с 01.01.2022 по 31.07.2022г., платежные документы) собственные доходы Учреждения сформировались за счет оплаты родителей (законных представителей) за содержание ребенка в детском саду (родительской платы):

- за 2021 год доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (родительская плата) составили в сумме 2 043 889,00 рублей;

- за 7 месяцев 2022 года прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (родительская плата) составила в сумме 1 064 801,00 руб.

**2.3.2.** Информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от приносящей доход деятельности представлена в таблице №3, согласно Отчету ф.0503737 на 01.01.2022г. за 2021 год, а также Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) на 01.08.2022г.:

Таблица №3, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2021(форма 0503737) | 7 месяцев 2022года (форма 0503127) |
| **Доходы-всего** |  | **2043889,00** | **1064801,00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 2 043 889,00 | - |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (родительская плата) | 130 | - | 1064801,00 |
| **Расходы-всего** |  | **2 008 951,56** | **919910,86** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 2 008 951,56 | 919910,86 |
| Финансовый результат (профицит) |  | 34937,44 | 144890,14 |

Согласно Отчету по ф.0503737 за 2021 год в части средств, полученных от оказания платных услуг, доходы составили 2043889,00 руб., расходы исполнены в сумме 2008951,56 руб. (расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244))

По данным Главной книги за 2021 год по состоянию на 01.01.2021 года по счету 2.201.11.«Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток собственных средств составил 119 071,92руб.

По данным Главной книги за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 года по счету 2.201.11.«Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток собственных средств составил 154 009,36 руб., который перечислен в доход бюджета МО «Ахтубинский район» (Финансовое управление администрации Муниципального образования «Ахтубинский район») по платежному поручению от 17.01.2022 №657348 в связи с изменением типа Учреждения.

Согласно Отчету по ф.0503127 на 1 августа 2022 год доходы, полученные от родителей (законных представителей) за содержание ребенка в детском саду (родительская плата), исполнены в сумме 1064801,00 руб., расходы – 919910,86 руб. (расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244)).

В результате проверки установлено, что в 2021 году и за период с 01.01.2022 по 31.07.2022года пожертвования от физических и юридических лиц в виде денежных средств на расчетный счет Учреждения не поступали.

**3. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

Приказом начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2019 №450 установлен Порядок разработки и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования, распространяющий своё действия с 01.01.2020г. (далее - Порядок от 30.12.2019 №450).

Согласно п.38 Порядка от 30.12.2019 №450 План бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения.

**План ФХД на 2021г.** **и плановый период 2022 и 2023 годов** утвержден заведующей Учреждением от 11.01.2021г. За 2021 год изменения в План ФХД на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов вносились 12 раз: 03.02.2021г., 01.03.2021г., 31.03.2021г., 22.04.2021г., 25.05.2021г., 25.06.2021г., 30.06.2021г., 30.09.2021г., 06.12.2021г., 07.12.2021г., 23.12.2021г., 30.12.2021г.

**Утверждение документа является особым способом введения документа в действие, санкционирующим распространение его на определенный круг должностных лиц (пп.2.3., 2.4 «Государственная система документационного обеспечения управления».**

Утверждение документа может производиться посредством (п. 5.16 ГОСТ Р 7.0.97-2016):

* утверждения должностным лицом;
* издания соответствующего распорядительного документа (постановления, решения, приказа, распоряжения);
* решения коллегиального органа.

Все способы утверждения имеют одинаковую юридическую силу.

Распорядительный документ необходимо составлять в тех случаях, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения; если документ издается отдельно от утверждающего распорядительного документа, на нем проставляется гриф утверждения.

**Утверждение документа путем издания распорядительного документа** используется в том случае, когда требуются дополнительные предписания и разъяснения.

В **распорядительном документе** обычно указываются Ф.И.О. работников, которые контролируют исполнение **распорядительного документа**. Если же такая формулировка отсутствует, то исполнение **распорядительного документа** контролирует тот работник, который подписал **распорядительный документ**.

Таким образом, издание распорядительного документа для утверждения какого-либо документа позволяет не только дать необходимые разъяснения, но и регламентировать работу, касающуюся не самого утверждаемого документа, а того, как наиболее эффективно ввести его в действие.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует руководителю МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» утверждать локальные документы (сметы, штатные расписания и др.) учреждения и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).*

**4. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетных смет**

**4.1.** В соответствии с положениями ст.6 БК РФ государственным казенным учреждением является государственное учреждение, осуществляющее оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов), финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, устанавливающей лимиты бюджетных обязательств (далее - казенное учреждение).

Согласно п.1 ст.161 БК РФ казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.2. ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

В соответствии с п.5.3. Устава Учредитель (Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район») осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и определяет порядок составления и утверждения бюджетной сметы Учреждения. Учредитель формирует и утверждает бюджетную смету для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности Учреждения.

В соответствии с положениями п.1 ст.158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств:

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета (пп.5 п.1 ст.158 БК РФ);

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств (пп.6 п.1 ст.158 БК РФ);

- определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями (пп.8 п.1 ст.158 БК РФ).

В соответствии с п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее - Приказ №26н).

Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №248 (с изм. от 30.08.2022 №160) утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений (далее – Порядок №248), что соответствует требованиям п.1 ст.221 БК РФ.

В соответствии с п.2.2 Порядка №248 показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Согласно абз.2 п. 2.3. Порядка №248 смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

В соответствии с п.3.2 Порядка №248 смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения или иным уполномоченным лицом, подписывается исполнителем. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей утверждаются руководителем учреждения.

Согласно п.3.3. Порядка №248 бюджетные сметы утверждаются в срок не позднее десяти рабочих дней со дня доведения получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 26.01.2022 №10 на 2022 год, утвержденного И.о. зам. главы администрации-начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 26.01.2022г., финансовое обеспечение деятельности МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» на 2022 год предусмотрено в сумме 11 943 315,96 руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденная И.о. заведующего МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» Кужашевой М.А. 26.01.2022г. и согласованная с Учредителем:

- с объемом финансирования в сумме 11 943 315,96 руб., что соответствует доведенным до Учреждения в установленном порядке лимитам бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств;

- утверждена в сроки, установленные п.3.3 Порядка №248.

Согласно п.2.5 Порядка №248 обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетных смет формируются в процессе подготовки проекта решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)) согласно Приложению №3 к настоящему Порядку.

К проверке представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2022г., соответствующие требованиям п.8 Приказа №26н, нарушений не установлено.

За период с 01.01.2022г. по 01.08.2022г. изменения в бюджетную смету на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов вносились 11 раз: от 10.02.2022г., от 16.02.2022г., от 28.02.2022г., от 24.03.2022г., от 25.03.2022г., от 11.05.2022г., от 31.05.2022г., от 29.06.2022г., от 13.07.2022г., от 26.07.2022г., от 01.08.2022г., в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) по состоянию на 01.08.2022 года составили 15 947 671,95 руб., что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отраженной в Отчете по ф.0503127 по состоянию на 01.08.2022г. по разделу 2 «Расходы бюджета»(15 947 671,95 руб.).

В соответствии с п.7 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (далее - Порядок №86н) информация о показателях бюджетной сметы размещена в сроки, установленные п.15 Порядка №86н.

**4.2.** В соответствии с бюджетной сметой, изменениями показателей бюджетной сметы, сформированными на основании уведомлений главного распорядителя бюджетных средств (Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район») Учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств на 2022 финансовый год по состоянию на 01.08.2022 года в сумме 15 947 671,95 руб.

Согласно Отчету по ф.0503127 по состоянию на 01.08.2022 год Учреждением на обеспечение деятельности исполнено утвержденных бюджетных назначений (расходы бюджета) – 7 814 920,08 руб. (49%), что соответствует данным бухгалтерского учета за период с 01.01.2022г. по 31.07.2022г. и Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств №03253D00620 на 01 августа 2022г.

Фактов нецелевого использования Учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

**5.Проверка организации питания детей**

**в МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район»**

По результатам проверки «Табелей учета посещаемости детей», «Отчетов по стоимости питания», первичных документов по закупке и по расходу продуктов питания в детском саду (договоров с поставщиками, счетов на оплату, товарных накладных, меню-требований на выдачу продуктов питания), выявлено следующее.

**5.1.** Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании данных, внесенных в Табель посещаемости детей, в том числе и в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в данном учреждении. Данная форма заполняется ежедневно воспитателями на каждую группу отдельно.

**5.2.** В соответствие с п.119 Инструкции №157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания. Выбытие продуктов питания производилось на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания.

В соответствие с п.3 Приложения №5 к Приказу №52н накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038) (далее - Накопительная ведомость (ф.0504038)) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся **ежедневно** на основании Меню-требований (ф.0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф.0504038).

*В нарушение* *п.3* *Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2021г. и проверяемом периоде 2022г. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (****19 фактов****).*

**5.3.** Проверкой расходования денежных средств, выделенных на питание воспитанников дошкольных групп, выявлено следующее:

Приказом от 31.05.2022 №51 утверждено Положение об организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании).

Подпункт 5.1 п.5 «Меры социальной поддержки» Положения о питании содержит информацию, не соответствующую действующему законодательству Астраханской области: компенсация родительской платы за питание предоставляется родителям (законным представителям) всех воспитанников детского сада. Размер компенсации зависит от количества детей в семье.

В соответствии с п.1.4 Порядка обращения за получением компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, находящиеся на территории Астраханской области, и условия ее выплаты, утвержденного Постановлением Правительства Астраханской области от 01.03.2017 №54-П (далее - Порядок обращения за компенсацией), право на получение компенсации имеет один из родителей (законных представителей) в семье, нуждающейся в поддержке, внесший родительскую плату за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации. Расчет среднедушевого дохода семьи для решения вопроса о признании ее нуждающейся в поддержке осуществляется государственными казенными учреждениями Астраханской области - центрами социальной поддержки населения муниципальных районов (п.1.5 Порядка обращения за компенсацией).

*Контрольно-счетная палата рекомендует Положение о питании привести в соответствие с действующим законодательством.*

В Учреждении дошкольные группы работают по пятидневной рабочей неделе с 12-часовым пребыванием ребенка.

В Учреждении организовано четырехразовое питание.

Расходы по обеспечению питания воспитанников включаются в оплату родителями (законными представителями), размер которой устанавливается на основании решения Администрации МО «Ахтубинский район».

Денежные нормы питания в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования утверждены Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019г. №747 (с изменениями от 20.11.2020 №955), от 25.10.2019г. №748 (с изменениями от 20.02.2020 №102, от 20.11.2020 №954, от 18.01.2021 №8):

- с 01.01.2021г. - 100,00 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня;

- с 01.01.2021г. - 107,00 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребенка в день был проведен анализ затрат на питание:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во довольствующихся, чел. в месяц | Фактическая стоимость питания, руб. в месяц | Фактическая стоимость на 1 ребенка, в день, руб. | Плановая норма на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы на 1 ребенка, в день, руб. | Отклонение от нормы в месяц, руб. |
| Гр.1 | Гр.2 | Гр.3=гр.2/гр.1 | Гр.4 | Гр.5=гр.3-гр.4 | Гр.6=гр.1\*гр.5 |
| ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад | ясли | сад |
| **2021 год** |
| Январь | 259 | 1159 | 26131,39 | 125910,02 | 100,89 | 108,64 | 100 | 107 | 0,89 | 1,64 | 231,39 | 1897,02 |
| Февраль | 317 | 1184 | 31310,45 | 149961,57 | 98,77 | 126,66 | -1,23 | 19,66 | -389,55 | 23273,57 |
| Март | 325 | 1562 | 32595,23 | 165801,44 | 100,29 | 106,15 | 0,29 | -0,85 | 95,23 | -1332,56 |
| Апрель | 350 | 1616 | 33892,94 | 164808,13 | 96,84 | 101,99 | -3,16 | -5,01 | -1107,06 | -8103,87 |
| Май | 306 | 1192 | 31496,64 | 129939,46 | 102,93 | 109,01 | 2,93 | 2,01 | 896,64 | 2395,46 |
| Июнь | 289 | 987 | 28608,88 | 102546,85 | 98,99 | 103,90 | -1,01 | -3,10 | -291,12 | -3062,15 |
| Июль | 227 | 1130 | 22314,39 | 119853,07 | 98,30 | 106,06 | -1,70 | -0,94 | -385,61 | -1056,93 |
| Август | 231 | 1111 | 23004,15 | 118665,14 | 99,59 | 106,81 | -0,41 | -0,19 | -95,85 | -211,86 |
| Сентябрь | 265 | 1399 | 27438,41 | 147344,82 | 103,54 | 105,32 | 3,54 | -1,68 | 938,41 | -2348,18 |
| Октябрь | 213 | 1305 | 21079,66 | 137192,44 | 98,97 | 105,13 | -1,03 | -1,87 | -220,34 | -2442,56 |
| Ноябрь | 231 | 1236 | 23744,41 | 134098,39 | 102,79 | 108,49 | 2,79 | 1,49 | 644,41 | 1846,39 |
| Декабрь | 309 | 1423 | 31119,04 | 152302,2 | 100,71 | 107,03 | 0,71 | 0,03 | 219,04 | 41,2 |
| **Итого** | **3322** | **15304** | **332735,59** | **1648423,53** | **100,16** | **107,71** | **0,16** | **0,71** | **535,59** | **10895,53** |
| **2022 год** |
| Январь | 245 | 1109 | 25504,48 | 116473,68 | 104,10 | 105,03 | 100 | 107 | 4,10 | -1,97 | 1004,48 | -2189,32 |
| Февраль | 309 | 1242 | 30370,99 | 131777,67 | 98,29 | 106,10 | -1,71 | -0,90 | -529,01 | -1116,33 |
| Март | 322 | 1469 | 32601,03 | 158888,71 | 101,25 | 108,16 | 1,25 | 1,16 | 401,03 | 1705,71 |
| Апрель | 305 | 1543 | 31090,52 | 166113,12 | 101,94 | 107,66 | 1,94 | 0,66 | 590,52 | 1012,12 |
| Май | 294 | 1356 | 28688,97 | 142368,09 | 97,58 | 104,99 | -2,42 | -2,01 | -711,03 | -2723,91 |
| Июнь | 401 | 947 | 40468,92 | 102274,36 | 100,92 | 108,00 | 0,92 | 1,00 | 368,92 | 945,36 |
| Июль | 405 | 893 | 40674,27 | 96561,22 | 100,43 | 108,13 | 0,43 | 1,13 | 174,27 | 1010,22 |
| **Итого** | **2281** | **8559** | **229399,2** | **914456,85** | **100,57** | **106,84** | **0,57** | **-0,16** | **1299,18** | **-1356,15** |

Из анализа представленных данных видно, что по результатам организации питания детей складывается отклонение от установленной денежной нормы на питание детей.

**За 2021 год** дети перекормлены на общую сумму 10895,53 руб.

По состоянию на **01.08.2022 года** дети не докормлены на общую сумму 1356,15 руб.

Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32 «Продукты питания»), по состоянию на 01.08.2021г., составили 34876,17 руб.

*Обращаем внимание, что в течение месяца в стоимости дневного рациона питания допускаются небольшие отклонения от установленной суммы, но средняя стоимость дневного рациона за месяц должна выдерживаться не ниже установленной.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2022 года средняя стоимость дневного рациона питания детей садовых групп также находится ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.*

**5.4.** В ходе проверки, Контрольно-счетной палатой, произведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица - заведующей хозяйством Чигрин И. В., и оформлена инвентаризационная опись №0000-000006 от 02.09.2022г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

**6. Проверка соблюдения требований бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности**

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании требований ФЗ №402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №174н, Инструкции №33н, Инструкции №191н, Порядка №209н, Порядка №85н, Приказа №52н в части полномочий получателя бюджетных средств - в соответствии с Инструкцией №162н и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с заключенными договорами на ведение бухгалтерского учета: в 2021г. - от 22.01.2021г. №25, в 2022г. – 01.02.2022г. №25.

В соответствии с пунктом 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано другому учреждению (централизованной бухгалтерии), то совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета составляет единую учетную политику при централизации учета.

К проверке в электронном виде представлены:

- Учетная политика для целей бюджетного и налогового учета на 2021 год, утвержденная Приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район»» от 25.12.2020 №4.

- Учетная политика для целей бюджетного и налогового учета на 2022 год, утвержденная Приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» от 30.12.2021 №6.

В соответствии с п.1.5. раздела 1 Учетной политики на 2022 год форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бюджетного учета - 1С бухгалтерия, для расчетов с сотрудниками учреждения - 1С Заработная плата и кадры, для формирования отчетности - программы СБИС и СВОД-СМАРТ.

Согласно п.1.6. раздела 1 Учетной политики на 2022 год, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*В нарушение п.1.6 Учетной политики на 2022 год, п.9 СГС* «*Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует разместить на официальном сайте Учреждения основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики.*

Контрольно-счетной платой выборочно проверены следующие журналы операций:

- №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;

- №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»

- №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

- №5 «Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами»;

- №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»;

- №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

Все журналы операций Учреждением ведутся в полном объеме с приложением первичных учетных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ (Приказ №52н). Журналы операций ведутся как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

В соответствии с п.1. раздела 19 Учетной политики на 2022 год бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» и бюджетным законодательством (приказ Минфина России от 28 декабря 2010 №191н). Бюджетная отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

**6.1. Проверка состояния расчетов с безналичными денежными средствами.**

Ведение операций на лицевых счетах в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиИнструкции №157н и Инструкции №174н.

**6.1.1.** В Управлении Федерального казначейства по Астраханской области Учреждением открыты лицевой счет бюджетного учреждения №20256Ц98650 и отдельный лицевой счет бюджетного учреждения №21256Ц98650, с 1 января 2022 года в связи с изменением типа учреждения Учреждением открыт единый счет №03253D00620.

В соответствии с Сведениями об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779) остаток средств на счете Учреждения по состоянию на 01.01.2021 года составил 121716,03 руб., в том числе субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 2644,11 руб., собственные средства – 119071,92 руб.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф.0531965) остаток денежных средств на лицевом счете №20256Ц98650 по состоянию на 01.01.2022 составил 154009,36 руб., в том числе собственные средства - 154009,36 руб. (денежные средства по родительской плате за 2021 год).

Согласно Отчету о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения №21256Ц98650 остаток денежных средств на 01.01.2022г. отсутствовал (целевые средства).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета приложены первичные документы, подтверждающие поступление денежных средств на расчетный счет (платежные поручения, подтверждающие поступление родительской платы) и их расходование (платежные поручения на оплату товаров, работ, услуг, платежные поручения о перечислении заработной платы сотрудникам детского сада с отметкой Управления Федерального казначейства по Астраханской области об их принятии с реестрами на перечисление заработной платы). Нарушений не установлено.

**6.1.2.** Статьей 34 БК РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В силу требований, установленных ст.162 БК РФ, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

*По результатам проверки за проверяемый период, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на общую сумму 7093,93 руб., что нарушает требование ст.34 БК РФ:*

*- за 2021 год на сумму 23,94 руб. (пени за неуплату страховых взносов в сумме 8,82 руб. (п/п от 20.02.2021 №133258), штраф за неуплату страховых взносов– 15,12 руб. (п/п от 20.02.2021 №133257));*

*- за 2022 год на сумму 7069,99 руб. (неустойка в связи с несвоевременной оплатой тепловой энергии за январь-февраль 2020г. по договору теплоснабжения №229ТС от 27.01.2020 в пользу МУП «Ахтубинск-Водоканал» МО «Город Ахтубинск» в сумме 5069,99 руб. и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 2000,00 руб. согласно исполнительного листа ФС №02303639 от 17.01.2022г. (п/п от 06.05.2022 №826354)).*

**6.2. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.**

Операции по расчетам с подотчетными лицами в 2021 году и за период с 01.01.2022 по 31.07.2022г. не осуществлялись.

**6.3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период проведена выборочно. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00, счета фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения.

Согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2022 г.:

* дебиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 53777,00 руб. по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;
* кредиторская задолженность по доходам составила в сумме 17181,11 руб. (по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате).

Согласно Оборотно-сальдовой ведомости за январь-июль 2022г.:

* дебиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 144450,00 руб. по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;
* дебиторская задолженность по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» составила 750,00 руб. (госпошлина);
* кредиторская задолженность по доходам образовалась в сумме 17625,11 руб. (по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате).

Текущая кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.08.2022г. образовалась в сумме 741498,12 руб., в том числе:

- по заработной плате - 228329,39 руб. (счет 302.10 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда»);

- за выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров – 230245,23 руб. (счет 302 20 «Расчеты по работам, услугам», счет 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»);

- по социальному обеспечению – 6917,73 руб. (счет 302.60. «Расчеты по социальному обеспечению»);

- по страховым взносам – 276005,77 руб. (счет 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»).

При выборочной проверке первичных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушения не установлены.

**6.4. Учет объектов основных средств.**

При выборочной проверке за 2021 год, январь – июль 2022 года по движению основных средств установлено:

Согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в 2021 году в Учреждение:

1) поступили основные средства на сумму 123848,39 рублей, в том числе:

* за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 124188,14 руб. (детские шкафчики – 22 шт. на сумму 59400,00 руб., средство индивидуальной защиты органов дыхания-капюшон "Феникс" – 13 шт. на сумму 36400,00 руб., посуда нерж. на сумму 28388,14 руб.);
* за счет собственных средств - 13390,00 руб. (Телевизор IRBIS 39S01HD312B (DVB-T2) - 1 шт.);

2) выбытие основных средств за 2021 год составило 124188,14 рублей (перенос объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»).

Остатки по объектам основных средств в Главной книге на начало 2022 года в сумме 4006420,89 руб. соответствуют остаткам, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год (Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2022г. (ф. 0503730), Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)).

При выборочной проверки по учету объектов основных средств нарушения не выявлены.

**6.5. Учет материальных ценностей.**

В результате выборочной проверки по учету, оприходованию и списанию материальных запасов за проверяемый период проверены Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), акты о списании материальных запасов (ф.0504230), акт раскроя ткани, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Нарушений по составлению и заполнению первичной учетной документации по учету материальных ценностей не выявлено.

**6.6. Инвентаризация объектов нефинансовых активов Учреждения.**

**6.6.1.** В соответствии со ст.11 Закона №402–ФЗ, п.1.3. Методических указаний №49 в связи с изменением типа учреждения и в целях составления бухгалтерской отчетности за 2021 год Учреждением проведена инвентаризация материальных ценностей и расчетов с прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.12.2021 года:

1) Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации от 01.12.2021 №91 (материальные ценности ДОУ);

2) Приказ от 30.11.2021 №93 «О проведении инвентаризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами».

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов, инвентаризационная опись №0000-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 1 декабря 2021 и акты о результатах инвентаризации от 01.12.2021 №0000-000001, №0000-000003, №0000-000004.

По результатам проведенной инвентаризации материальных ценностей излишек и недостач не выявлено.

По результатам проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами обнаружена сумма недофинансированной субсидии за 2018 год в размере 101769,00 руб., признанная сомнительной (инвентаризационной опись №0000-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 1 декабря 2021).

Согласно бухгалтерской справки от 02.12.2021 №1 (№0000-000057) о списании дебиторской задолженности вышеуказанная задолженность подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета в связи с истечением срока давности. И.о. заведующей Учреждения утвержден Приказ от 15.12.2021 №94 «О списании дебиторской задолженности по недофинансированной субсидии» в сумме 101769,60 руб.

**6.6.2.** В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц: И.о. заведующего – Кужашевой М.А., заведующей хозяйством - Чигрин И.В.

В соответствии с со ст. 244 ТК РФ Учреждением заключены договора о полной материальной ответственности с:

1) заведующим хозяйством –Чигрин И.В. (договор от 01.12.2020г.);

2) кладовщиком – Костюковой Т.В. (договор от 24.04.2018г.).

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, по вышеуказанным материально ответственным лицам не выявлено.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №0000-000001, №0000-000004 по объектам нефинансовых активов от 02.09.2022 года прилагаются.

При проведении инвентаризации был установлен факт несоответствия наименования объекта основных средств: по данным бухгалтерского учета числится «Водонагреватель EDISSON LIGHT», инв. №30700000000761, в количестве 1шт. на сумму 17490,00 руб., а в фактическом наличии - «Водонагреватель Ballu Rodon»,инв. №30700000000761.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует привести данные бухгалтерского учета в соответствии с фактическим наличием и принимать на балансовый учет Учреждения объекты нефинансовых активов в соответствии с первичными учетными документами.*

**7. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом**

В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества.

**7.1.** В соответствии с п.6.1. Устава функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация МО «Ахтубинский район» (далее - Собственник).

Согласно п. 6.2. Устава имущество Учреждения находится в собственности Администрации МО «Ахтубинский район» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

В соответствии с п. 6.3 Устава Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом без согласия собственника имущества.

Между Комитетом имущественных земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» и МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №16 МО «Ахтубинский район» заключен договор №19 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 09.01.2013г. (далее- Договор от 09.01.2013 №19).

К Договору от 09.01.2013 №19 заключались Дополнительные соглашения от 14.03.2014г., от 26.12.2017г.

Советом МО «Ахтубинский район» от 24.06.2021 №192 принято решение «О создании Управления имущественных и земельный отношений администрации муниципального образования «Ахтубинский район» с правом юридического лица». Согласно Выписке ЕГРЮЛ от 27.07.2022г. №ЮЭ9965-22-138878028 в качестве юридического лица Управление имущественных и земельных отношений Администрации МО «Ахтубинский район» зарегистрировано 28.12.2021г. (далее - УИЗО АМО «Ахтубинский район»).

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует актуализировать сведения о собственнике имущества, закрепляющем муниципальное имущество на праве оперативного управления за Учреждением.*

**7.2.** В соответствии с п.1 ст.131 Гражданского Кодекса РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89 (с изм. от 15.10.2015 №128) право оперативного управления недвижимым имуществом Учреждением зарегистрировано в едином государственном реестре:

Таблица №5, рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта недвижимого имущества | Адрес | Кадастровый номер | Дата Выписки из ЕГРН | Балансовая стоимость на 01.08.2022г. |
| Здание детского сада (S=900,2 кв.м.) | Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск,ул. Октябрьская д.56«а» | 30:01:150404:299 | 15.12.2021 | 2590828,10 |
| Филиал детского сада (S=208,4 кв.м.) | Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск,ул. Октябрьская д.56«а» | 30:01:150404:298 | 15.12.2021 | 437524,45 |
| **ИТОГО** | **3 028 352,55** |

В соответствии с п. п. 37, 53 Инструкции № 157н, п. 7 СГС «Основные средства» и Письмом Минфина России от 06.04.2020 N 02-06-10/27272 операции по поступлению, выбытию и перемещению нежилых помещений, которые учитываются как недвижимое имущество (нежилые помещения, нежилые здания, сооружения), отражаются на счете 101 12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения».

По данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.08.2022 года на балансе Учреждения по счету бухгалтерского учета 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числится недвижимое имущество на сумму 3028352,55 руб. (Здание детского сада, Филиал детского сада).

Согласно представленной Учреждением к проверке Выписки из Единого государственного реестра недвижимости кадастровой стоимости объекта недвижимости от 15.12.2021г. по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул. Октябрьская д.56«а» расположено нежилое кирпичное здание, площадью 48,9 кв.м, с кадастровым номером 30:01:150404:514, кадастровой стоимостью 345639,70 руб., однако форма собственности и сведения о правах и ограничениях (обременениях) отсутствуют.

Контрольно-счетной палатой в адрес Управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» направлен запрос от 30.08.2022 №171 о представлении информации о закреплении имущества - нежилого кирпичного здания, площадью 48,9 кв.м, с кадастровым номером 30:01:150404:514, расположенного по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул. Октябрьская д.56«а» - на праве оперативного управления за МКДОУ «Детский сад № 16 МО «Ахтубинский район».

Управлением имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» в адрес КСП МО «Ахтубинский район» представлен ответ от 19.09.2022 № 537 (вх. от 19.09.2022 № 197) о том, что в соответствии с договором о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 09.01.2013 №19 за Муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» закреплено имущество:

- здание детского сада, ул. Октябрьская, 56 (S=841,8 кв.м.);

- филиал детского сада, ул. Октябрьская, 56 (S=190 кв.м.).

Вышеуказанный факт свидетельствует о не оформлении Управлением имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» в муниципальную собственность нежилого кирпичного здания, площадью 48,9 кв.м, с кадастровым номером 30:01:150404:514, расположенного по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Октябрьская д.56«а».

*Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» о необходимости документально оформить в муниципальную собственность нежилое кирпичное здание, площадью 48,9 кв.м, с кадастровым номером 30:01:150404:514, расположенное по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Октябрьская д.56«а» и впоследствии передать в оперативное управление МКДОУ «Детский сад № 16 МО «Ахтубинский район».*

**7.3.** В соответствии с п.6.2. Устава земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

По данным годовой бюджетной отчетности за 2021 год – баланса государственного (муниципального) учреждения на 01 января 2022 года (ф.0503730) – по коду строки 070 «Непроизведенные активы (010300000)) (остаточная стоимость)» отражена кадастровая стоимость земельного участка в сумме 3 750 451,34 руб. по состоянию на 01.01.2022г.

По данным Главной книги за 2021 год, представленной к проверке, по счету 103.00 «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2022 года на балансе Учреждения числятся один земельный участок с кадастровой стоимостью 3 750 451,34 руб.:

- Земельный участок, кадастровый номер 30:01:150227:9, площадь- 4723 кв.м., расположенный по адресу: Астраханская обл., Ахтубинский р-он, г. Ахтубинск, ул. Октябрьская 56 «а» (Выписка из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 15.12.2021г.).

По данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.08.2022 года земельный участок числится на балансе Учреждения по счету бухгалтерского учета 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения», нарушений не установлено.

**8. Расчеты по оплате труда**

Оплата труда работников начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени, протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.

На основании Приказа №52н для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени используется табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее - табель (ф.0504421)).

По состоянию на 15.08.2022г. в Учреждении имеются вакантные должности:

|  |  |
| --- | --- |
| Вакантная должность | Размер тарифной ставки |
| Заведующая | 1,0 |
| Музыкальный руководитель | 1,5 |
| Педагог-психолог | 0,5 |
| Помощник воспитателя | 3,0 |
| Рабочий по стирке белья | 0,5 |
| Дворник | 1,5 |
| Кастелянша | 0,5 |
| Рабочий по КОЗ | 0,5 |

*Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» отсутствует.*

**8.1**. В Учреждении практикуется совмещение должностей.

Проверка законности расходов Учреждения,направленных на оплату труда, проведена выборочно.

В целях осуществления уставной деятельности, Учреждением сформированы и утверждены штатные расписания, тарификационные списки.

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с утвержденными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда (Коллективный договор 2021-2023гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 12.01.2021г. №1/1, Коллективный договор 2022-2025гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 20.01.2022г. №3, изменения и дополнения к коллективному договору, Положение о системе оплаты труда, Порядок выплаты материальной помощи работникам).

Выборочной проверкой выявлен факт приема на работу по внешнему совместительству Шинкоренко О. А. на должность контрактного управляющего на 0,5 ставки с 01.11.2019г. (приказ от 01.11.2019г. №275, трудовой договор от 01.11.2019г. №б/н). Трудовой договор не расторгнут, приказ об увольнении работника отсутствует.

Проверкой установлено, что между МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» и Шинкоренко О. А. заключен еще один трудовой договор от 01.11.2021 №49, согласно которому Шинкоренко О. А. выполняет трудовую функцию по должности «Контрактный управляющий» дистанционно (ст.312.1 ТК РФ). При этом данный трудовой договор не содержит сведений является ли работа по совместительству или основной, о размере тарифной ставки.

*Обращаем внимание, что при изменении объема тарифной ставки, размера должностного оклада или иных условий с сохранением должности новый трудовой договор с работником не заключается, а вносятся изменения и дополнения в ранее существующий трудовой договор путем подписания дополнительного соглашения.*

Известно, что Шинкоренко О. А. осуществляет трудовую функцию ведущего экономиста (1 ставка) по основному месту работы в МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (трудовой договор от 02.12.2011г. №4 в редакции от 01.09.2014г. №1-4). Следовательно, работу в МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» следует рассматривать как работу по внешнему совместительству.

На дистанционных работников в полной мере распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных Трудовым кодексом РФ.

По общему правилу, изложенному в ст.284 ТК РФ, продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, то есть не более 0,5 ставки штатной единицы. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день. Однако и в этом случае общая продолжительность работы совместителя в учетном периоде не может превышать половины нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

В табелях учета рабочего времени за 2021г., январь-июль 2022г. контрактному управляющему Шинкоренко О. А. продолжительность рабочего времени не отражена, указаны лишь дни явок. Одновременно с этим, заработная плата сотруднику за период с 01.11.2021г. по 31.07.2022г. начислена в размере 134400,00 рублей, что соответствует полной ставке (штатной единице) по должности «Контрактный управляющий». Таким образом, сумма неправомерной выплаты составила **81760,39 руб.**, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 18964,39 руб.:

Таблица №6, рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Размер заработной платы | Сумма отклонения |
| Согласно трудовому договору (фактически начисленная) | Согласно трудовому законодательству |
| **2021 год** |
| Ноябрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| Декабрь | 12792,00 | 6396,00 | 6396,00 |
| **Итого за 2021 год** | **25584,00** | **12792,00** | **12792,00** |
| **2022 год** |
| Январь  | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Февраль  | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Март | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Апрель | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Май | 13890,00 | 6945,00 | 6945,00 |
| Июнь | 15279,00 | 7639,50 | 7639,50 |
| Июль | 15279,00 | 7639,50 | 7639,50 |
| **Итого за 2022 год** | **100008,00** | **50004,00** | **50004,00** |
| **Всего** | **125592,00** | **62796,00** | **62796,00** |

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), может быть с него взыскана, если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (ст.137 ТК РФ).

***Рекомендуется рассмотреть вопрос о взыскании с работника излишне выплаченной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.***

Взыскание заработной платы в отличие от удержания производится не работодателем, а уполномоченным органом.

Работодателю следует обратиться в комиссию по трудовым спорам с заявлением или в суд с иском.

В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным ст.387 ТК РФ.

Однако работник может внести ее в кассу или на расчетный счет работодателя в добровольном порядке.

***Нарушение, выразившееся в установлении совместителю продолжительности рабочего времени без учета ограничений, указанных в*** ***ст.284*** ***ТК РФ, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.5.27 КоАП РФ - нарушение трудового*** ***законодательства*** ***и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено*** ***частями 3******,*** ***4*** ***и*** ***6*** ***настоящей статьи и*** ***ст.5.27.1*** ***настоящего Кодекса.***

Информация по факту нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, будет направлена в Прокуратуру Ахтубинского района.

***По фактам выявленных нарушений Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. Руководству Учреждения рекомендуется учесть данные факты при принятии управленческих решений. Суммы неправомерных выплат подлежат взысканию в соответствии с действующим законодательством.***

**8.2.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

**8.3.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Положением о системе оплаты труда работников Учреждения предусмотрены компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Основанием для выплаты надбавки за вредные и (или) опасные условия труда, предусмотренной ст.147 ТК РФ, являются результаты специальной оценки условий труда, результаты которой применяются для установления работникам предусмотренных Трудовым кодексом РФ гарантий и компенсаций (ст.7 Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «ЦЭРОТ» по договору от 13.02.2018г.№99-18.

По результатам проведенных СОУТ идентифицировано 33 рабочих места, из них:

- 9 рабочим местам присвоен 2 класс условий труда (допустимые условия труда);

- 23 рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: воспитатель, уборщик производственных и служебных помещений, помощник воспитателя, подсобный рабочий, дворник, рабочий по стирке и ремонту спецодежды, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий;

- 1 рабочему месту - 3.2 подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени), в том числе по должностям: повар.

1 и 2 класс условий труда являются оптимальным и допустимым, в соответствии с п.2, 3 ст.14 Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ.

1 и 2 класс условий труда является условно безопасным. Следовательно, в данном случае работодатель не обязан предоставлять никаких особых льгот работникам таких подразделений: повышенный размер оплаты труда, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, сокращенную продолжительность рабочего времени и прочее.

Согласно пп.1, 2 п.4 ст.14 Федерального закона от 28.12.2013г. №426-ФЗ подкласс 3.1 (вредные условия труда 1 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, после воздействия которых измененное функциональное состояние организма работника восстанавливается, как правило, при более длительном, чем до начала следующего рабочего дня (смены), прекращении воздействия данных факторов, и увеличивается риск повреждения здоровья; подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых способны вызвать стойкие функциональные изменения в организме работника, приводящие к появлению и развитию начальных форм профессиональных заболеваний или профессиональных заболеваний легкой степени тяжести (без потери профессиональной трудоспособности), возникающих после продолжительной экспозиции (пятнадцать и более лет).

Труд работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным, в том числе первой и второй степени (подкласс 3.1, 3.2), оплачивается в повышенном размере.

Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, составляет 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда. Максимальный предел указанной компенсации ТК РФ не установлен. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном ст.372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором (ст.147 ТК РФ).

В силу ст.115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью **28 календарных дней**.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск) предоставляется работникам в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Согласно ч.2 ст.117 ТК РФ минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам СОУТ отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, составляет ***7 календарных дней***.

В ходе проверки установлены риски нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности (повар), а именно:

- в соответствии со ст.117 ТК РФ в Учреждении в трудовых договорах с работниками, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда (подкласс 3.2) (повар Казачкова А. В. трудовой договор от 06.09.2021г. №77/1, повар Пономарева А. А. трудовой договор от 24.09.2021г. №77/2), предусмотрен дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней. В проверяемом периоде 2021-2022 годов указанным сотрудникам предоставлялся очередной ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью не более 28 календарных дней.

*Контрольно-счетная палата рекомендует строго соблюдать требования действующего трудового законодательства и предоставить работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда, дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней.*

***Нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору, соглашению несет риски привлечения к административной ответственности по*** ***ст.5.31*** ***КоАП РФ.***

**9. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

**9.1.** В соответствии с п.7 ч.1 ст.3, ч.1 ст.15 ФЗ №44-ФЗ Учреждение в 2021 году являлось заказчиком, осуществляющим закупки за счет субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего федерального закона.

В связи с изменением с 01.01.2022 года типа Учреждения и в соответствии с п. 6 ч. 1ст. 3 ФЗ №44-ФЗ Учреждение является муниципальным заказчиком, действующим от имени муниципального образования, уполномоченным принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющим закупки.

В соответствии с п.1 ст.38 ФЗ №44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В соответствии с п.2 ст.38 ФЗ №44-ФЗ 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).

Совокупный годовой объем закупок Учреждения в проверяемом периоде не превышал ста миллионов рублей.

В соответствии с Приказом Учреждения от 01.11.2019 №275 «О приеме Шинкоренко О.А.» на должность контрактного управляющего принята Шинкоренко Ольга Андреевна по совместительству

Согласно Приказа Учреждения от 10.01.2022 №3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) на контрактного управляющего Шинкоренко О.А. возложены функции и полномочия, соответствующие п. 4 ст.38 ФЗ №44-ФЗ.

В соответствии с п.6 ст.38 ФЗ №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с ч.2 п.2.8 методических рекомендаций, приведенных в письме Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015, обучение контрактного управляющего в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года.

Контрактный управляющий имеет профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке, выданным 18.12.2019г. Шинкоренко О.А.

Приказом Учреждения от 10.01.2022 №3-А утверждено Положение о работе контрактного управляющего в МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район».

**9.2.** В соответствии с п.1 ст.16 ФЗ №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно п. 6 - п. 7 ст. 16 ФЗ №44-ФЗ план-график формируется:

- государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (п. 6 ст. 16 ФЗ №44-ФЗ);

- государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий (п. 7 ст. 16 ФЗ №44-ФЗ).

**2021 год**

Заведующей Учреждения утверждены:

1. План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 11.01.2021г.;

2. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый на период 2022 и 2023 годов - 23.01.2021г., что соответствует срокам, установленным п.7 ст.16 ФЗ №44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый на период 2022 и 2023 годов размещен 25.01.2022г. на официальном сайте в сфере закупок.

Нарушений не установлено.

**2022 год**

В соответствии с Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 26.01.2022 №10 Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств 26.01.2022г. до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств.

И.о. заведующей Учреждения 31.01.2022 года утвержден План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый на период 2023 и 2024 годов, что соответствует срокам, установленным п.7 ст.16 ФЗ №44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый на период 2023 и 2024 годов размещен 31.01.2022г. на официальном сайте в сфере закупок.

Нарушений не установлено.

**9.3.** В соответствии с п.16 ч.1 ст.3 ФЗ №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

**2021 год**

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 11.01.2021г. СГОЗ на 2021 год составил 3 931 419,92 руб., что соответствует сумме, утвержденной в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год от 23.01.2021г.

В течение года изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов вносились 12 раз (от 03.02.2021г., 01.03.2021г., 31.03.2021г., 22.04.2021г., 25.05.2021г., 25.06.2021г., 30.06.2021г., 30.09.2021г., 06.12.2021г., 07.12.2021г., 23.12.2021г., 30.12.2021г.), в результате которых, утвержденные показатели расходов на закупку товаров, работ, услуг на 2021 год составили 3 345 618,75 руб. и по сравнению с первоначальным СГОЗ (3 931 419,92 руб.) уменьшились на 585 801,17 руб.

Всего в ЕИС в 2021 году размещено 15 редакций Плана-графика закупок (от 28.01.2021г., 06.04.2021г., 23.04.2021г., 26.05.2021г., 16.06.2021г., 22.06.2021г., 29.06.2021г., 06.07.2021г., 12.10.2021г., 13.10.2021г., 25.112021г., 06.12.2021г., 14.12.2021г., 24.12.2021г., 14.01.2022г.).

**2022 год**

СГОЗ на начало 2022 года составил 3 221 781,62 руб. Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 предусмотрено на осуществление закупок 3221784,62 руб., что соответствует сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.08.2022г..

За период с 01.01.2022г. по 01.08.2022г. в связи с уточнением и изменением лимитов бюджетных обязательств по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» СГОЗ утвержден в сумме 3 492 306,00 руб. и увеличился по сравнению с первоначальным (3221784,62 руб.) на 270 521,38 руб.

Всего в ЕИС за проверяемый период 2022 года размещено 9 редакций Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (от 16.02.2022г., от 28.02.2022г., от 28.03.2022г., от 11.05.2022г., от 03.06.2022г., от 04.07.2022г., от 08.07.2022г., от 26.07.2022г., от 01.08.2022г.).

В соответствии с п.2 ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации внесены изменения в План-график закупок на 2022 год, СГОЗ по состоянию на 01.08.2022г. утвержден в сумме 3 492 306,00 руб.

**9.4.** Федеральным законом №44-ФЗ предусмотрено две основные формы отчетности, связанные с контрактом – это реестр контрактов, заключенных заказчиками и отчет об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утверждены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее - Порядок №1084).

В соответствии с п.3 Порядка №1084 в реестр контрактов включаются информация и документы, установленные ч.2 ст.103 ФЗ №44-ФЗ.

Предоставление установленных ФЗ №44-ФЗ сведений в реестр контрактов является для заказчиков обязательным.

В соответствии с п.13 ч.2 ст.103 ФЗ №44-ФЗ в реестр контрактов включается информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

В соответствии с ч.3 ст.103 ФЗ №44-ФЗ информация, указанная в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в ***течение пяти рабочих дней*** с даты заключения контракта, изменения в условиях контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

При выборочной проверке контрактов, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок выявлены ***нарушения сроков размещения информации об оплате контракта, товарных накладных, установленные ч.3 ст.103 ФЗ №44-ФЗ:***

**2021 год**

1. по Муниципальному контракту№08256000016210000040001 напоставку мясной продукции и мяса кур для нужд муниципальных бюджетных дошкольных и школьных образовательных учреждений МО "Ахтубинский район" от 27.04.2021г., заключенному между Обществом с ограниченной ответственностью «Царевское застолье» (Поставщик) и МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» (Заказчик) на сумму 466 831,20 руб., товарная накладная размещена с нарушением срока: **(1 факт):**

Таблица №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Наименование, номер и дата документа | Дата размещения в соответствии с ФЗ №44-ФЗ | Фактическая дата размещения |
| 1. | Товарная накладная от 20.10.2021 №6770 | 27.10.2021 | 01.11.2021 |

**2)** по Муниципальному контракту №08256000016210000020001 на поставку молочной продукции (творог, сыр полутвердый, масло коровье) для нужд муниципальных бюджетных дошкольных и школьных образовательных учреждений МО "Ахтубинский район" от 04 мая 2021 г., заключенному между Индивидуальным предпринимателем Абдушевой Маргаритой Камелевной (Поставщик) и МБДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район» (Заказчик) на сумму 157 945,36 руб., информация об оплате размещена с нарушением срока: **(1 факт):**

Таблица №8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Наименование, номер и дата документа | Дата размещения в соответствии с ФЗ №44-ФЗ | Фактическая дата размещения |
| 1. | Платежное получение от 02.08.2021 №804259 | 09.08.2021 | 03.12.2021 |

*Выявленные нарушения свидетельствуют о наличии в действиях должностного лица – контрактного управляющего Шинкоренко Ольги Андреевны признаков административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ч.2 ст.7.31 КоАП РФ, выразившиеся в несвоевременном представлении в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего* *сведения**, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (2 факта).*

*В виду отсутствия контрольного органа в сфере закупок в муниципальном образовании «Ахтубинский район», материалы проверки будут направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру для дачи оценки в рамках возбуждения дела об административном правонарушении.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует своевременно, в течение 5 рабочих дней с момента поступления документов, размещать информацию на сайте (ЕИС) https://zakupki.gov.ru.*

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 22 049,33224 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район»****на общую сумму 94,01242 тыс. руб., 22 факта, в том числе:**

1. В нарушение п.1.6 Учетной политики на 2022 год, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения **(1 факт)**.
2. Сумма неправомерно начисленной заработной платы составляет **81,76039** **тыс.** **руб.** Рассмотреть вопрос по взысканию с работника излишне выплаченной заработной платы, в соответствии с действующим законодательством.
3. Нарушение, выразившееся в установлении совместителю продолжительности рабочего времени без учета ограничений, указанных в ст.284 ТК РФ, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.5.27 КоАП РФ.

Информация по факту нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, будет направлена в Прокуратуру Ахтубинского района.

1. Нарушения порядка организации питания детей, в том числе: отклонение от установленной денежной нормы на питание детей в 2021 году на общую сумму **10,89553** **тыс. руб.** (перекорм); в проверяемом периоде 2022 годана общую сумму **1,3565** **тыс. руб.** (недокорм).
2. Нарушение п.3 Приложения №5 к Приказу №52н в Учреждении в 2021 и проверяемом периоде 2022г. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца **(19 фактов).**
3. Нарушения сроков размещения информации об оплате контракта, товарных накладных, установленные ч.3 ст.103 ФЗ №44-ФЗ **(2 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.

1. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район», на общую сумму **7,09393 тыс. руб.**

**Рекомендовать** **МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район»:**

1. Актуализировать сведения о собственнике имущества, закрепляющем муниципальное имущество на праве оперативного управления за Учреждением.
2. Привести данные бухгалтерского учета в соответствии с фактическим наличием и принимать на балансовый учет Учреждения объекты нефинансовых активов в соответствии с первичными учетными документами.
3. Разместить на официальном сайте Учреждения основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики.
4. Своевременно, в течение 5 рабочих дней с момента поступления документов, размещать информацию на сайте (ЕИС) https://zakupki.gov.ru.
5. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение о питании.
6. При формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.
7. Принять меры по взысканию суммы неправомерных выплат в соответствии с действующим законодательством.
8. Утверждать локальные документы (сметы, штатные расписания и др.) Учреждения и изменения к ним путем издания распорядительного документа (приказа).
9. Строго соблюдать требования действующего трудового законодательства и предоставить работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда, дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней.
10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.
11. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений.
12. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

**Рекомендовать Управлению имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Документально оформить в муниципальную собственность нежилое кирпичное здание, площадью 48,9 кв.м, с кадастровым номером 30:01:150404:514, расположенное по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Октябрьская д.56«а».

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспекторКонтрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С. Шевелева  | И.о. заведующая МКДОУ «Детский сад №16» МО «Ахтубинский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.А. КужашеваМ.П.Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К. Прилуцкая  |
| Главный инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. УкраинскаяМ.П. |

 М.П.

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МКДОУ «Детский сад №16 МО «Ахтубинский район»»

1 (один) экземпляр для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район