**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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 №10**

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

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с аудитом эффективности проведения закупок»**

г. Ахтубинск «06» октября 2023г.

На основании п.4.5. Плана работы на 2023 год, распоряжения от 04.09.2023 №14-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район») Журавлевой Юлией Юрьевной и главным инспектором КСП МО «Ахтубинский район» Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район», Учреждение).

**Цель мероприятия**: проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2022 году и истекший период 2023 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, с проведением аудита эффективности при проведении закупок.

**Юридический адрес:** 416506, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Буденого, д.10.

**Руководитель:** заведующая – Леонова Ольга Викторовна.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2022г. по 31.08.2023г.

**Срок проведения проверки:** с 07.09.2023 г. по 06.10.2023 г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 04.09.2023 №150.

**Учредитель учреждения**: Администрация муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Управление образованием).

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район», утверждённый приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 21.07.2016 №1577-Б/С (предоставлена бессрочно);

- Положение о привлечении и расходовании внебюджетных средств (добровольных пожертвований) в МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район», утверждённое Приказом от 28.01.2022 №69;

- Свидетельство о постановке на учёт российской организации в налоговом органе по месту её нахождения 08.02.2006 г.;

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 04.09.2023 №ЮЭ9965-23-122331441;

- Учетная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая приказом «Централизованной бухгалтерии управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №6;

- Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов), утверждённая 26.01.2022г.;

- Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов), утверждённая 24.01.2023г.;

- Изменение показателей бюджетной сметы и обоснования (расчёты) плановых сметных показателей бюджетных смет на 2022 год, на 2023г.;

- Коллективный договор на 2022-2025 гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 01.02.2022 №14;

- Дополнительные соглашения к Коллективному договору, зарегистрированные в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 05.09.2022г. №69, от 08.02.2023г. №105, от 05.07.2023г. №153, от 14.09.2023г. №209, от 14.09.2023г. №210;

**-** Годовая бюджетная отчётность за 2022г.;

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

- Главная книга за 2022г.;

- оборотно - сальдовые ведомости за 2022г., январь – август 2023г.;

- оборотно - сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учёта: 101.00, 104.00, 105.00, 106.00, 206.00, 302.00, 303.00 за 2022г., январь - август 2023г.;

- оборотно - сальдовые ведомости по забалансовым счетам 01, 02, 21 за 2022г., январь - август 2023 года;

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2022 гг.

- первичные учётные документы за 2022г., 8 месяцев 2023г.;

- контракты, договоры, соглашения;

- приказы.

**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» (далее – ФЗ №7-ФЗ);

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

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

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

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

- Приказ Минфина России от 01.12.2010г. №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 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);

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

- Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок №86н);

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

- 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);

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

- 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 30.12.2017 №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»);

- 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 №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»);

- 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).

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

Заведующая МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» - Леонова Ольга Викторовна.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учёта от 01.02.2022 №12).

**Проверкой установлено:**

1. **Общие сведения**

Организационно-правовая форма учреждения - Муниципальное казённое дошкольное учреждение «Детский сад №5 муниципального образования «Ахтубинский район».

ИНН 3001040379 КПП 300101001 ОГРН 1063022001558

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район», утверждённого Приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 24.12.2021 №241 (далее - Устав).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией РФ, ГК РФ, ФЗ №273-ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ, решениями федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Астраханской области и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и Уставом.

В соответствии с п.1.2. Устава МКДОУ «Детский сад №5 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 казённых образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» (далее - Постановление Администрации от 12.11.2021 №645).

Учредителем МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» является Администрация МО «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Согласно п.2.3 Устава основной целью деятельности является осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования, в том числе особенности организации образовательной деятельности для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ от 04.09.2023 №ЮЭ9965-23-122331441 Учреждение осуществляет основной вид деятельности - код ОКВЭД 85.11 - Образование дошкольное.

Согласно п.5.3. Устава Учредитель назначает и освобождает от должности заведующего учреждения, заключает трудовой договор.

Приказом Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.07.2006 года №237 на должность заведующей назначена Леонова Ольга Викторовна, что соответствует п.5.3 Устава.

1. **Учетная политика**

Согласно п.8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в случае передачи руководителем учреждения ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии, особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пункте 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» указано, что если полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии), то совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учёта субъектов учёта составляет единую учетную политику при централизации учёта.

К проверке представлена Учетная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая приказом «Централизованной бухгалтерии управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2021 №6 (далее – Учетная политика).

Согласно п.1.6 Учетной политики, п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Учреждение публикует основные положения учетной политики на своём официальном сайте путём размещения копий документов учётной политики.

На официальном сайте Учреждения [https://30ahtub-dou5.caduk.ru](https://30ahtub-dou5.caduk.ru/mmagic.html?page=/sveden/budget.html) основные положения учетной политики не размещены.

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

**3.1.** В соответствии с положениями ст.6 БК РФ государственным казённым 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 счёт средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, устанавливающей лимиты бюджетных обязательств (далее - казённое учреждение).

Согласно п.1 ст.161 БК РФ казённое 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 казённого учреждения осуществляется за счёт средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» находится в ведении Управления образованием, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

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

- составляет, утверждает и ведёт 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 казёнными учреждениями (пп.8 п.1 ст.158 БК РФ).

В соответствии с п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казённого учреждения составляется, утверждается и ведётся в порядке, определённом главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казённое учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Приказом №26н.

Приказом Управления образованием от 30.12.2021 №248 утверждён Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений (с изм. от 30.08.2022 №160), (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.

В соотве6тствии с абз.2 п.2.3 Порядка №248 смета составляется на основании обоснований (расчётов) 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.

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.4.1. Порядка №248 ведением бюджетных смет является внесение изменений в бюджетные сметы в пределах доведенных получателю бюджетных средств соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Согласно п.4.6. Порядка №248 утверждение изменений в смету осуществляется руководителем учреждения в соответствии с разделом 3 настоящего Порядка.

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

Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 26.01.2022 №28 на 2022 год, утверждённому И.о. зам. главы администрации - начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 26.01.2022г., финансовое обеспечение деятельности МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» на 2022 год предусмотрено в сумме 19253,84477 тыс. руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждённая заведующей МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» Леоновой О.В. 26.01.2022г.:

- с объёмом финансирования в сумме 19253,84477 тыс. руб., что соответствует доведённым 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 (расчёты) 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 (расчёты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2022г., соответствующие требованиям п.8 Приказа №26н, нарушений не установлено.

В период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. в бюджетную смету на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов вносились изменения: 10.02.2022г., 16.02.2022г., 28.02.2022г., 25.03.2022г., 13.05.2022г., 29.06.2022г., 13.07.2022г., 26.07.2022г., 01.08.2022г., 28.09.2022г., 30.09.2022г., 07.10.2022г., 11.10.2022г., 20.11.2022г., 31.10.2022г., 21.11.2022г., 05.12.2022г., 20.12.2022г., 30.12.2022г., в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) на 2022 года составили 27944,19414 тыс.руб., что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отражённой в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), (далее – Отчет (ф.0503127)) по состоянию на 01.01.2023г. (27944,19414 тыс. руб.) и в главной книге по дебету счета 501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)» и кредиту счета 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (на текущий финансовый год)».

В соответствии с п.15 Порядка №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее *пяти рабочих дней*, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточнённую структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Сроки размещения информации на сайте www.bus.gov.ru не нарушены.

**3.1.2.** Согласно представленному к проверке Уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 24.01.2023 №15 на 2023 год, утверждённому И.о. зам. главы администрации - начальником Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» 24.01.2023г., финансовое обеспечение деятельности МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» на 2023 год предусмотрено в сумме 19594,38829 тыс. руб.

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённая заведующей МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» Леоновой О.В. 24.01.2023г.:

- с объёмом финансирования в сумме 19594,38829 тыс. руб., что соответствует доведённым 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.

В период с 01.01.2023г. по 31.08.2023г. в бюджетную смету на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов вносились изменения: 26.01.2023г., 28.02.2023г., 03.04.2023г., 25.04.2023г., 11.05.2023г., 02.06.2023г., 13.06.2023г., 27.07.2023 г. в результате которых лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования) по состоянию на 01.09.2023г. составили 33254,37608 тыс.руб., что соответствует сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отражённой в Отчёте (ф.0503127) по состоянию на 01.09.2023г. (33254,37608 тыс. руб.)

Информация о внесении изменений в показатели бюджетной сметы на сайте www.bus.gov.ru размещена своевременно.

**3.1.3.** Согласно Отчёту (ф.0503127) кассовое исполнение расходов Учреждения за 2022 год составило 27366,14 тыс. рублей или 97,9% от лимитов бюджетных обязательств.

Расходы в 2022 году производились в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» по разделу 0700 «Образование» по подразделу 0701 «Дошкольное образование»:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Лимиты бюджетных обязательств (руб.) | Кассовые расходы (руб.) | Неисполненные бюджетные назначения (руб.), гр.3-гр.4 | Исполнение (%), гр.4/гр.3\*100 |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района | 700.0701.0110010020.111 | 2 740,98 | 2 740,98 | 0,00 | 100,0 |
| 700.0701.0110010020.119 | 827,77 | 827,77 | 0,00 | 100,0 |
| 700.0701.0110010020.244 | 494,71 | 493,33 | 1,37 | 99,7 |
| 700.0701.0110010020.247 | 1 416,98 | 1 331,93 | 85,05 | 94,0 |
| 700.0701.0110010020.852 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 100,0 |
| 2 | Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях | 700.0701.0110060150.111 | 14 028,96 | 14 022,71 | 6,25 | 100,0 |
| 700.0707.0110060150.119 | 4 155,15 | 4 155,15 | 0,00 | 100,0 |
| 700.0707.0110060150.244 | 102,60 | 102,60 | 0,00 | 100,0 |
| 3 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района за счет средств от оказания платных услуг в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" | 700.0701.0110011020.111 | 35,91 | 23,38 | 12,52 | 65,1 |
| 700.0701.0110011020.119 | 10,85 | 7,06 | 3,79 | 65,1 |
| 700.0701.0110011020.244 | 70,85 | 30,84 | 40,01 | 43,5 |
| 4 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района за счет родительской платы | 700.0701.0110012020.244 | 3 749,58 | 3 320,52 | 429,06 | 88,6 |
|  | Создание условий для устойчивого функционирование зданий, сооружений, инженерных коммуникаций, ограждений и территории учреждений Ахтубинского района | 700.0701.0110080030.244 | 80,00 | 80,00 | 0,00 | 100,0 |
|  | Увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000г. №82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" | 700.0701.01100S1080.111 | 175,01 | 175,01 | 0,00 | 100,0 |
| 700.0701.01100S1080.119 | 52,85 | 52,85 | 0,00 | 100,0 |
| **4** | **Итого по подразделу 0701** | **27 944,19** | **27 366,14** | **578,06** | 97,9 |

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 578,06 тыс. рублей. Показатели бюджетной сметы исполнены на 97,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

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

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

4.1. В ходе выборочной проверки проанализированы документы по организации учёта и использованию муниципального имущества. В соответствии с Уставом и во исполнение ФЗ №7-ФЗ имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Согласно п.6.2. Устава имущество Учреждения находится в собственности администрации МО «Ахтубинский район» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления на основании договора от 09.01.2013 №9.

 При выборочной проверке имущества, закреплённого на праве оперативного управления установлено следующее:

4.1.1. В соответствии с п.1.ст.131 ГР РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89 (в ред. от 15.10.2015 №128) утверждено Положение о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район», определяющее компетенцию и порядок реализации правомочий собственника органами местного самоуправления МО «Ахтубинский район» в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности МО «Ахтубинский район» (далее – Положение №89).

Согласно п.3.6.1. Положения №89 государственная регистрация права оперативного управления на переданное недвижимое имущество осуществляется муниципальным предприятием самостоятельно за счёт собственных средств.

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.09.2023 года на счете 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числится имущество Детский сад №5 ул.Буденного 10 S=1956 кв.м. балансовой стоимостью 13862,87435 тыс. руб.

### На официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (www.rosreestr.gov.ru) отражена следующая информация:

Вид объекта недвижимости: Здание;

Адрес (местоположение): Астраханская область, р-н Ахтубинский, г.Ахтубинск, ул.Буденного, д. 10;

Кадастровый номер: 30:01:150102:4932;

Дата присвоения кадастрового номера: 12.02.2014г.;

Форма собственности: Муниципальная;

Площадь, кв.м: 1720.2;

Назначение: Нежилое;

Количество этажей: 2;

Год завершения строительства: 1974.

Правообладателем является МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» с зарегистрированным правом оперативного управления от 29.03.2006г. №30-30-02/002/2006-552.

Нарушений не выявлено.

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

Согласно Постановлению Администрации МО «Ахтубинский район от 03.02.2017г. №121 земельный участок из земель населённых пунктов, с кадастровым номером 30:01:150102:57, площадью 8103 кв.м., расположенный по адресу: Астраханская область, р-н Ахтубинский, г.Ахтубинск, ул Буденного, д.10, с видом разрешённого использования: для эксплуатации строений детского сада, передано в постоянное (бессрочное) пользование. Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования проведена 27.03.2017 г. №30:01:150102:57-30/002/2017-1.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 15.09.2023г. №КУВИ-001/2023-210951590 кадастровая стоимость земельного участка на 31.12.2023 г. составляет 6296,10512 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчётности за 2022 год – баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2023 года (ф.0503730) – по коду строки 070 «Непроизведенные активы (010300000)) (остаточная стоимость)» отражена кадастровая стоимость земельного участка в сумме 6296,10512 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

По данным Главной книги за 2022 год, представленной к проверке, по счету 103.00 «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2023 года на балансе Учреждения числятся один земельный участок с кадастровой стоимостью 6296,10512 тыс. руб.

Нарушений не выявлено.

По данным сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (www.rosreestr.gov.ru) кадастровая стоимость земельного участка с 14.02.2023 г. составляет 6877,98846 тыс. руб.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.09.2023 года земельный участок числится на балансе Учреждения по счёту бухгалтерского учёта 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» стоимостью 6296,10512 тыс. руб.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует актуализировать кадастровую стоимость земельного участка путём корректировки бухгалтерской отчётности.*

**5.** **Проверка организации питания детей**

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.

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.

**5.1.** В соответствие с п.119 Инструкции №157н аналитический учёт продуктов питания ведётся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и по расходу продуктов питания.

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

Приказом №48 от 27.01.2022г. утверждено Положение об организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании), которое устанавливает требования к организации питания детей, порядок поставки продуктов питания, условия и сроки их хранения, нормы питания, регламентирует порядок организации и учета питания, ответственность и контроль, а также расходование на питание в дошкольном образовательном учреждении и документацию.

В Учреждении дошкольные группы работают по пятидневной рабочей неделе. Режим работы дошкольных групп определен Правилами внутреннего распорядка воспитанников МКДОУ «Детский сад № 5 МО «Ахтубинский район», утверждёнными Приказом руководителя учреждения от 24.01.2022г. №26. Дошкольные группы функционируют с 12-часовым пребыванием ребёнка.

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 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 20.11.2020г. №955), Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 27.09.2022 №189:

- с 01.01.2022г. по 30.09.2022г. - 100,00 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня;

- с 01.10.2022г. по настоящее время - 120,00 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня;

- с 01.01.2022г. по 30.09.2022г. - 107,00 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня.

- с 01.10.2022г. по настоящее время - 127,00 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребёнка в день был проведён анализ затрат на питание:

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| **2022 год** |
| Январь/Февраль | 611 | 3971 | 60961,09 | 473877,58 | 99,77 | 119,33 | 100,00 | 107,00 | -0,23 | 12,33 | -138,91 | 48980,58 |
| Март | 398 | 2670 | 39723,29 | 304639,52 | 99,81 | 114,10 | -0,19 | 7,10 | -76,71 | 18949,52 |
| Апрель | 429 | 3020 | 37960,18 | 276533,68 | 88,49 | 91,57 | -11,51 | -15,43 | -4939,82 | -46606,32 |
| Май | 343 | 2222 | 32697,05 | 235393,36 | 95,33 | 105,94 | -4,67 | -1,06 | -1602,95 | -2360,64 |
| Июнь | 391 | 2077 | 36740,87 | 221024,19 | 93,97 | 106,42 | -6,03 | -0,58 | -2359,13 | -1214,81 |
| Июль | 468 | 1661 | 45799,16 | 173907,26 | 97,86 | 104,70 | -2,14 | -2,30 | -1000,84 | -3819,74 |
| Август | 650 | 1646 | 55612,61 | 177202,28 | 85,56 | 107,66 | -14,44 | 0,66 | -9387,39 | 1080,28 |
| Сентябрь | 363 | 2265 | 33218,48 | 240213,01 | 91,51 | 106,05 | -8,49 | -0,95 | -3081,52 | -2141,99 |
| Октябрь | 289 | 1949 | 31199,17 | 236704,93 | 107,96 | 121,45 | 120,00 | 127,00 | -12,04 | -5,55 | -3480,83 | -10818,07 |
| Ноябрь | 265 | 1979 | 30295,16 | 251017,74 | 114,32 | 126,84 | -5,68 | -0,16 | -1504,84 | -315,26 |
| Декабрь | 297 | 1736 | 31485,16 | 214695,32 | 106,01 | 123,67 | -13,99 | -3,33 | -4154,84 | -5776,68 |
| **Итого** | **4504** | **25196** | **435692,22** | **2805208,87** | **96,73** | **111,34** | 105,00 | 112,00 | **-8,27** | **-0,66** | **-31727,78** | **-4043,13** |
| **2023 год** |
| Январь | 292 | 1722 | 31921,81 | 214994,99 | 109,32 | 124,85 | 120,00 | 127,00 | -10,68 | -2,15 | -3118,19 | -3699,01 |
| Февраль | 270 | 1626 | 30703,94 | 236786,51 | 113,72 | 145,63 | -6,28 | 18,63 | -1696,06 | 30284,51 |
| Март | 359 | 2461 | 40464 | 314246,77 | 112,71 | 127,69 | -7,29 | 127,69 | -2616 | 314246,8 |
| Апрель | 391 | 2307 | 43916,75 | 297480 | 112,32 | 128,95 | -7,68 | 128,95 | -3003,25 | 297480 |
| Май | 337 | 2249 | 38870,67 | 291009,38 | 115,34 | 129,40 | -4,66 | 129,40 | -1569,33 | 291009,4 |
| Июнь | 432 | 1668 | 46813,74 | 210917,87 | 108,37 | 126,45 | -11,63 | -0,55 | -5026,26 | -918,13 |
| Июль | 488 | 1558 | 50375,93 | 193287,09 | 103,23 | 124,06 | -16,77 | 124,06 | -8184,07 | 193287,1 |
| Август | 555 | 1431 | 58460,21 | 177194,3 | 105,33 | 123,83 | -14,67 | 123,83 | -8139,79 | 177194,3 |
| **Итого** | **3124** | **15022** | **341527,1** | **1935916,91** | **109,32** | **128,87** | **-10,68** | **1,87** | **-33352,95** | **28122,91** |

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

Так, **за 2022 год** дети не докормлены на общую сумму 35770,91 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2023г. составили 120833,74 рублей.

По состоянию на **31.08.2023 года** дети не докормлены на общую сумму 5230,04 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32) по состоянию на 31.08.2023г. составили 75066,77 руб.

Остатки продуктов питания на отчетные даты вполне позволяли обеспечить питанием детей на уровне установленной суммы.

*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.*

***КСП МО «Ахтубинский район» обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2023 года средняя стоимость дневного рациона питания детей до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста, находится намного ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.***

**5.3.** В ходе проверки, КСП МО «Ахтубинский район», произведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица - кладовщика Сербиной О. П., и оформлена инвентаризационная опись №0000-000001 от 25.09.2023г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

**6. Проверка правомерности и эффективности использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения**

**6.1.** Оплата труда работников начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учёта рабочего времени, протоколов заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам учреждения.

По состоянию на 14.09.2023г. в Учреждении имеются вакантные должности:

Таблица №3

|  |  |
| --- | --- |
| **Вакантная должность** | **Размер тарифной ставки** |
| Контрактный управляющий | 0,5 ст. |
| Сторож | 0,5 ст. |
| Грузчик | 0,5 ст. |
| Учитель-логопед | 0,5 ст. |
| Педагог-психолог | 0,25 ст. |
| Делопроизводитель | 0,5 ст. |

Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» отсутствует.

**6.2**. Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена 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 разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда (Коллективный договор 2022-2025гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 01.02.2022 №14, Положение о системе оплаты труда работников, Порядок установления минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работникам, Положение о порядке установления компенсационных выплат работникам, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение о порядке, размерах и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам).

В Учреждении практикуется совмещение должностей.

**6.3.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учётом 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.

**6.4.** 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.

Коллективным договором 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), проведённой ООО «ЦЭРОТ»» по договорам от 06.11.2019г. №335-19, от 06.10.2020г. №396-20.

По результатам проведённых СОУТ идентифицировано 41 рабочее место, из них:

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

- 25 рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: помощник воспитателя, дворник, уборщик служебных помещений, кухонный рабочий, рабочий по стирке и ремонту спец. одежды, белья;

- 2 рабочим местам - 3.2 подкласс условий труда (вредные условия труда 2 степени), в том числе по должностям: воспитатель, повар.

В ходе проверки факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности в 2022г. и проверяемом периоде 2023г. не выявлены.

**7. Проверка соблюдения требований бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности**

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт в Учреждении организован на основании требований ФЗ №402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №33н, Порядка №209н, Приказа №52н и иных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с заключённым договором на ведение бухгалтерского учета от 01.02.2022 №19.

В соответствии с п.1.5 Учетной политики бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с применением компьютерных программ:

- для ведения бюджетного учета – «1С - Бухгалтерия»;

- для расчётов с сотрудниками учреждения – «1С - Заработная плата и кадры»;

- для формирования отчетности - программы СБИС и СВОД-СМАРТ.

К проверке в электронном виде представлены журналы операций:

№2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;

№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».

При проверке учёта первичных учётных документов нарушения не установлены.

Бухгалтерская отчётность составляется на основании аналитического и синтетического учёта материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объёме и в сроки, установленные Учредителем и Инструкцией №191н.

**7.1. Проверка состояния расчётов с безналичными денежными средствами**

При проверке расчётов с безналичными денежными средствами установлено, что в Управлении Федерального казначейства по Астраханской области Учреждением открыты лицевые счета:

- счет №03253D00680 (счет по учету расходов);

- счет №04253D00680 (счет по учету доходов).

При выборочной проверке достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что к выпискам из лицевого счета приложены платёжные поручения (ст.29 ФЗ №402-ФЗ, п.20, 32, 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора») с отметкой Территориального органа Федерального казначейства об их принятии, а также реестры на перечисление заработной платы с отметкой о принятии. Нарушения не выявлены.

**7.2. Операции с основными средствами и материальными запасами.**

**7.2.1.** По состоянию на 01.01.2023г. балансовая стоимость основных средств МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» составила 15576,14504 тыс. руб., остаточная стоимость – 15574,46568 тыс. руб. По состоянию на 01.09.2023г. балансовая и остаточная стоимость основных средств не изменились. Более подробный анализ основных средств учреждения в разрезе счетов представлен в Таблице №4:

Таблица №4

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | По состоянию на 01.01.2023 года и на 01.09.2023 года |
| Балансовая стоимость ОС | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Тыс. руб. | % |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) (сч.101.12) | 13862,87435 | 13862,87435 | 100,00 | 0,00 |
| Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения (сч.101.34) | 793,21899 | 791,53963 | 99,79 | 1,67936 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный (сч.101.36) | 885,43904 | 885,43904 | 100,00 | 0,00 |
| Прочие основные средства (сч.101.38) | 34,61266 | 34,61266 | 100,00 | 0,00 |
| Всего | 15576,14504 | 15574,46568 | 99,99 | 1,67936 |

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на основании п.7 Инструкции №191н, в Учреждении перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022г. проводилась инвентаризация имущественно-материальных ценностей и финансовых обязательств (приказ директора МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» от 01.12.2022 №178).

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и акты о результатах инвентаризации.

В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества КСП МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц - заведующий Леонова О. В., кастелянша Касьянова С. А., старший воспитатель Гуцева Е. И., завхоз Гетманцева Е. Р. (инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 25.09.2023г. №0000-000002, №0000-000003, №0000-000004, №0000-000005).

По результатам проведённой инвентаризации излишков и недостач основных средств, числящихся на балансе Учреждения, не выявлено.

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №0000-000002, №0000-000003, №0000-000004, №0000-000005 по объектам нефинансовых активов на 25.09.2023г. прилагаются.

**7.2.2.** За проверяемый период на нужды Учреждения приобретались моющие средства, канцелярские товары, хозяйственные товары.

При проверке первичных учетных документов по движению материальных запасов нарушений не установлено.

**7.3. Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Проверка состояния расчётов с организациями за проверяемый период проведена выборочно. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00 за 2022 год и за январь-август 2023 года, счета-фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), договоры.

Согласно данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2023г.:

* дебиторская задолженность образовалась в сумме 35,24264 тыс. руб., в том числе:

- по доходам - 35,24264 тыс. руб. по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

* кредиторская задолженность образовалась в сумме 265,60672 тыс. руб., в том числе:

1) по доходам – 257,98222 тыс. руб. (по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате);

2) по выплатам - 7,6245 тыс. руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

- по счету 1.302.11 «Расчеты по заработной плате» - 6,2505 тыс. руб.

- по счету 1.302.26 «Расчеты по работам, услугам» - 1,374 тыс. руб. (ФГКУ «ОВО ВНГ России по Астраханской области» - 1,374 тыс. руб. за охрану объекта).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь-август 2023 года:

* дебиторская задолженность образовалась в сумме 26,20898 тыс. руб., в том числе:

- по доходам – 26,20898 тыс. руб. по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате.

* кредиторская задолженность (текущая) составила 1320243,86 руб., в том числе:

- по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 173,68156 тыс. руб.;

- по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1087,97238 тыс. руб.;

- по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 614,59669 тыс. руб.;

- по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - 31,09021 тыс. руб.

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

**8.1.** Согласно ст.3 ФЗ №44-ФЗ Учреждение является муниципальным заказчиком.

В соответствии с ч.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).

Профессионализм контрактного управляющего определён ч.1 ст.9 ФЗ №44-ФЗ, как один из принципов контрактной системы.

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

Согласно ч.2 ст.9 ФЗ №44-ФЗ заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путём повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ. Вопрос о необходимости обучения и повышения квалификации сотрудников решается заказчиком самостоятельно (письмо Минэкономразвития России от 29.04.2016 №Д28и-1129).

Согласно методическим рекомендациям Министерства экономического развития РФ повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года.

Приказом Учреждения от 02.02.2022 №21 «О приёме на работу по совместительству Прилуцкой А. И.» контрактным управляющим принята Прилуцкая Алеся Ивановна по внешнему совместительству. Профессиональная квалификация подтверждена дипломом о профессиональной переподготовке по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» от 01.11.2019г. №2990.

**8.2.** 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 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.

**2022 год**

В соответствии с Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) от 26.01.2022г. №28 лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 26.01.2022г.

Согласно бюджетной смете на 2022 финансовый год, утвержденной директором Учреждения 26.01.2022г., совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) составил 5323,64507 тыс. руб.

Приказом директора МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» от 31.01.2022 №71 утвержден план-график закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» на 2022 год с объемом финансирования в сумме 5323,64507 тыс. рублей, что соответствует срокам, установленным п.6 ст.16 ФЗ №44-ФЗ, и размещён 02.02.2022г. на официальном сайте в сфере закупок: <https://zakupki.gov.ru>.

В связи с изменением лимитов бюджетных обязательств за 2022 год в показатели бюджетной сметы вносились изменения (от 16.02.2022г., от 28.02.2022г., от 25.03.2022г., от 13.05.2022г., от 29.06.2022г., от 26.07.2022г., от 01.08.2022г., от 30.09.2022г., от 07.10.2022г., от 11.10.2022г., от 20.10.2022г., от 31.10.2022г., 05.12.2022г., от 20.12.2022г., от 30.12.2022г., от 23.01.2023г.), в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 31.12.2022 года увеличились на 591,06825 тыс. рублей, СГОЗ составил 5914,71332 тыс. руб.

В соответствии с п.2 ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ в связи с изменениями лимитов бюджетных обязательств за 2022 год заказчиком внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год, в результате которых сумма финансового обеспечения на закупки по плану-графику на 2022 год составила 5914,71332 тыс. руб., что соответствует сумме расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденной в бюджетной смете на 23.01.2023г.

Всего в ЕИС за 2022 год размещено 16 редакций Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Нарушений не установлено.

**2023 год**

Согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год, утвержденной директором Учреждения 24.01.2023г. СГОЗ составил 5953,02103 тыс. руб.

Приказом директора МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» от 23.01.2023 №24 утвержден план-график закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» на 2023 год с объемом финансирования в сумме 5948,87117 тыс. рублей без учета кредиторской задолженности перед ФГКУ ОВО ВНГ России по Астраханской области в сумме 1,374 тыс. руб. и перерегистрированных неисполненных бюджетных обязательств за 2022 год ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в сумме 2,77584 тыс. руб., что соответствует срокам, установленным п.6 ст.16 ФЗ №44-ФЗ, и размещен 25.01.2023г. на официальном сайте в сфере закупок: <https://zakupki.gov.ru>.

В связи с изменением лимитов бюджетных обязательств за 2023 год в показатели бюджетной сметы вносились изменения (от 28.02.2023г., от 03.04.2023г., от 25.04.2023г., от 02.06.2023г., от 27.07.2023г.), в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг по состоянию на 31.08.2023г. увеличились на 5558,04896 тыс. руб., СГОЗ составил 11506,92013 тыс. руб.

Всего в ЕИС за проверяемый период 2023 года размещено 8 редакций Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Нарушений не установлено.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 45443,15043 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» на общую сумму 41,00095 тыс. руб., в том числе:**

1. За 2022 годдети не докормлены на общую сумму 35,77091 тыс. руб. По состоянию на 31.08.2023года дети не докормлены на общую сумму 5,23004 тыс. руб.
2. Не размещены на официальном сайте Учреждения [https://30ahtub-dou5.caduk.ru](https://30ahtub-dou5.caduk.ru/mmagic.html?page=/sveden/budget.html) основные положения учетной политики.

**Рекомендовать** **МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район»:**

1. Актуализировать кадастровую стоимость земельного участка путём корректировки бухгалтерской отчётности.
2. При формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм;
3. Не допускать роста объема кредиторской задолженности и ее своевременному погашению, в том числе, в целях исключения неэффективных дополнительных расходов на уплату штрафных санкций и судебных издержек.
4. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
5. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель КСПМО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю. Ю. Журавлева Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Украинская | Заведующая МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О. В. ЛеоноваДиректор МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К. Прилуцкая |
| М.П. | М.П. |

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

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МКДОУ «Детский сад №5 МО «Ахтубинский район»»

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

1 (один) экземпляр для КСП МО «Ахтубинский район»