**АКТ №5**

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

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

г. Ахтубинск 01 сентября 2021 г.

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

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

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

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

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

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

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район», в отношении ответственных должностных лиц возбуждаются административные производства, предусмотренные статьёй 15.15.15 КоАП РФ, частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

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

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

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

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

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