**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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

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

**АКТ №5**

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

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

г. Ахтубинск «01» ноября 2024г.

На основании п.4.5. Плана работы на 2024 год, распоряжения от 26.09.2024 №16-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район», Контрольно-счетная палата) Журавлевой Юлией Юрьевной, главными инспекторами КСП МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МКДОУ «Детский сад №1», Учреждение).

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

**Юридический адрес:** 416501, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул.Сталинградская, д.6а

**Руководитель:** заведующая – Макаревич Тамара Викторовна.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

**Срок проведения проверки:** с 01.10.2024г. по 01.11.2024г.

**Метод проверки:** выездная, выборочная.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 26.09.2024г. №205.

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

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МКДОУ «Детский сад №1», утверждённый приказом Управления образованием от 16.02.2024г. №37;

- Устав МКДОУ «Детский сад №1», утверждённый приказом Управления образованием от 24.12.2021г. №241;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 25.07.2016г. №1582-Б/С (предоставлена бессрочно);

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

- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 03.10.2024г. №ЮЭ9965-24-135041604;

- Учетная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая приказом от 30.12.2021г. №6;

- 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 2023 год;

- Положение о порядке привлечения и использования благотворительных средств, добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район», утвержденное приказом заведующей от 10.01.2023г. №20/1;

- Положение о дополнительных платных образовательных услугах МБДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район», утвержденное 02.06.2021г.;

- Коллективный договор на 2021-2024гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 17.03.2021г. №18 (в ред. от 01.09.2021г., от 09.12.2021г., от 02.02.2022г., от 25.08.2022г., от 08.02.2023г., от 05.06.2023г., 26.06.2023г., 28.08.2023г., 22.11.2023г.);

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

**-** Годовая бюджетная отчётность за 2023г.;

- Главная книга за 2023г.;

- Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год;

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учёта: 101.00, 103.00, 105.00, 106.00, 206.00, 208.00, 302.00, 303.00 за 2023г.;

- Оборотно-сальдовые ведомости по забалансовому счету 21 за 2023г.;

- Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов за 2023г.;

- Первичные учётные документы за 2023г.;

- Контракты, договоры, соглашения;

- Документы по контрактному управляющему, трудовые договоры;

- Иные 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 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», (далее – Порядок №82н);

- 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);

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

- 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 15.11.2019 №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

- 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 №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).

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

Заведующая МКДОУ «Детский сад №1» - Макаревич Тамара Викторовна.

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учёта от 01.02.2022 №15).

**Проверкой установлено:**

1. **Общие сведения**

Организационно-правовая форма учреждения - Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район».

ИНН 3001040410 КПП 300101001 ОГРН 1063022001514

* 1. В 2023 году Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МКДОУ «Детский сад №1», утверждённого Приказом Управления образованием от 24.12.2021г. №241 (далее - Устав).

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

В соответствии с п. 1.4. Устава является некоммерческой организацией, созданной на основании Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 12.11.2021г. №645 «Об изменении типа муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» в целях создания муниципальных казённых образовательных учреждений МО «Ахтубинский район».

В соответствии с п.1.6 Устава Учредителем является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием.

Согласно п.2.3 Устава основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования и дополнительных образовательных программ.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ от 03.10.2024г. №ЮЭ9965-24-135041604 Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. основной вид деятельности - код ОКВЭД 85.11 - Образование дошкольное;
2. дополнительный вид деятельности - отсутствует.

Согласно п.5.5 Устава Учредитель назначает на должность заведующего учреждения, освобождает от должности и заключает трудовой договор с заведующим учреждения.

Приказом Управления образованием от 26.07.2006 №234 на должность заведующей назначена Макаревич Тамара Викторовна (трудовой договор от 26.07.2006г. №б/н), что соответствует п.5.5 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](consultantplus://offline/ref=8AAD9A8E5741B6C30B02F29BBDF66B0CDF8A90A40D0F4D89F0E8126BD7FC77BF55619964F6E39D1562C60EB2148341F17AEC4305e7oFK) 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-dou1.caduk.ru/sveden/accounting\_policy.html основные положения учетной политики размещены. Замечания не выявлены.

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

**3.1.** В соответствии с положениями [ст.6](consultantplus://offline/ref=C56490FB49C3DD33D0D5CFFA92A780A418F095D1B02347DDA2126E66E82FFF21E834EFAFE739AEDAB81BE3EC8DE8784FC5053587B3FFV300H) 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.

В соответствии со ст.161 БК РФ МКДОУ «Детский сад №1» является получателем бюджетных средств и находится в ведении Управления образованием, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Согласно 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](consultantplus://offline/ref=BB1D6308EA8E410DB6FFB289C5730B17BE371F6518AB691AF3438DE53D4FE748351A52B7932550D0D3C20A4F047E48C24E10C33564A143FBE2Z3H) утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казёнными учреждениями (пп.8 п.1 ст.158 БК РФ).

В соответствии с п.1 ст.162 БК РФ получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

1) составляет и исполняет бюджетную смету;

2) принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;

3) обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

4) вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;

5) ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);

6) формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

7) осуществляет иные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казённого учреждения составляется, утверждается и ведётся в [порядке](consultantplus://offline/ref=852426B41EDDC0028080D555BECA84B902EB56FD3E9B21970F8C001AF6FCB60AC464AB6901B6735F0842B7EEB28B3E99079D317A22B10E61u6UCH), определённом главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казённое учреждение, в соответствии с [общими требованиями](consultantplus://offline/ref=852426B41EDDC0028080D555BECA84B900E75DFD389321970F8C001AF6FCB60AC464AB6901B6775B0D42B7EEB28B3E99079D317A22B10E61u6UCH), установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Порядком №26н.

Приказом Управления образованием от 30.12.2021г. №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 соответствии с п.2.3 Порядка №248 смета составляется учреждением путем формирования показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период согласно приложениям №1 и №2 к настоящему Порядку.

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

В соответствии с п.2.4. 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 (Формы-расшифровки к бюджетной смете) к настоящему Порядку.

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 и согласовывается с руководителем главного распорядителя средств бюджета.

Согласно абз.2 п.3.2 Порядка №248 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.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.

Учреждением к проверке представлены:

- бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) от 24.01.2023г. по форме по ОКУД 0501012 (приложение №1 к Порядку №248);

- изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) по форме по ОКУД 0501013: от 26.01.2023г., от 28.02.2023г., от 03.04.2023г., от 25.04.2023г., от 12.05.2023г., от 02.06.2023г., от 13.06.2023г., от 27.06.2023г., от 18.09.2023г., от 21.11.2023г., от 04.12.2023г., от 07.12.2023г., от 11.12.2023г., от 15.12.2023г., от 20.12.2023г., от 29.12.2023г. (приложение №2 к Порядку №248);

- итоговая бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) от 31.12.2023г. по форме по ОКУД 0501012 (приложение №1 к Порядку №248);

- обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете и к изменениям показателей бюджетной сметы.

**3.2.** Положениями п.2 ст.221 БК РФ, п.6 раздела II Порядка 26н установлено, что утверждённые показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведённым до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Соответственно, итоговые показатели сметы в 1 разделе «Итоговые показатели бюджетной сметы» должны соответствовать сумме расходов, отраженной в разделе 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» бюджетной сметы, если в разделах 3-6 отсутствуют показатели.

В соответствии с Отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств №03253D00580 на 01 января 2023г. и расходными расписаниями от 09.01.2023г. №0000-00000024, от 09.01.2023г. №0000-00000040, от 10.01.2023г. №0000-00000002, от 11.01.2023г. №0000-00000159, от 12.01.2023г. №0000-00000005, от 17.01.2023г. №0000-00000001 сумма лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО), поступивших на лицевой счёт Учреждения, составила 14793,49156 тыс. рублей.

К проверке представлена бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённая заведующим МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» Макаревич Т.В. от 24.01.2023г. и согласованная с начальником отдела Управления образованием МО «Ахтубинский район» Лагеревой Н.Д.:

- с объёмом финансирования в сумме 14793,49156 тыс. рублей, что соответствует доведённым до Учреждения в установленном порядке ЛБО по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств;

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

В связи с изменениями ЛБО в течение 2023 года в бюджетную смету на 2023 год вносились изменения, в результате которых ЛБО (бюджетные ассигнования) на 2023 года, доведенные Учреждению расходными расписаниями (ф.0531722), составили 21859,32738 тыс. рублей, что соответствует сумме ЛБО (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 01.01.2024г. (21859,32738 тыс. рублей) 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.

В соответствии с п.15 Порядка №86н на сайте www.bus.gov.ru размещены в установленный срок бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) и изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов).

**В ходе проверки Контрольно-счетной палатой** **выявлены нарушения**:

1) В нарушение ст.70 БК РФ, п.2 ст.221 БК РФ, п.2.1, 2.2 Порядка №248, при составлении бюджетной сметы от 24.01.2023г. не заполнен раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств».

2) В уведомлении о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф.0504822) от 29.12.2023г. №817 ЛБО на 2023 год по коду бюджетной классификации 700 0701 0110010020 111 (графа 3) ошибочно указана сумма 95643,38 руб. вместо 95343,38 руб. (сумма изменений согласно расходных расписаний от 21.12.2023г. №0000-00000008 (88804,80 руб.) и от 26.12.2023г. №0000-00000002 (6538,58 руб.). Согласно объяснительной ведущего экономиста МКУ «ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район» Шинкоренко О.А. (вх. №213 от 17.10.2024г.) при формировании изменений показателей бюджетной сметы была допущена техническая ошибка. В итоговых показателях исполнения бюджета (ф.0503127) (главная книга Дт сч.501.15 и Кт сч.501.13) лимиты бюджетных обязательств соответствуют данным расходных расписаний.

3) Нарушен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет (п.4.1. Порядка №248). Получателю бюджетных средств доведены ЛБО на сумму 14500,00 руб. по коду 0701 0110010020 244 расходным расписанием от 06.06.2023г. №0000-00000027. Однако внесение изменений в бюджетную смету утверждено 02.06.2023г. (уведомление о ЛБО от 02.06.2023г. №424). Согласно пояснительной записке директора МКУ «ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район» Прилуцкой Г.К. (вх. №214 от 21.10.2024г.) при формировании и отправке расходного расписания от 02.06.2023г. в казначейство произошёл сбой, ошибку выявили 06.06.2023г. и повторно направили расходное расписание.

*Нарушение казенным учреждением* [*Порядка*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469774&dst=3193) *составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет административную ответственность, предусмотренную* ***ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.***

*В соответствии с пп.2.1, 2.3 должностной инструкции ведущего экономиста МКУ «ЦБ УО администрации МО «Ахтубинский район» ведущий экономист выполняет следующие трудовые функции:*

*- осуществляет ежемесячно с нарастающим итогом оперативный учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения МКДОУ «Детский сад №1»;*

*- осуществляет подготовку расчётов к проекту бюджета и смет, уточнений по предпринимательской и иной приносящий доход деятельности, составление смет учреждений.*

*Ответственным должностным лицом за составление и ведение бюджетных смет является ведущий экономист Шинкоренко Ольга Андреевна, в отношении которого Контрольно-счетной палатой возбуждается производство об административном правонарушении по ч.2 ст.15.15.7. КоАП РФ.*

**4. Учет доходов от оказания платных услуг и добровольных пожертвований**

**4.1.** В соответствии с п.1 ст.101 ФЗ №273-ФЗ организации, осуществляющие образовательную деятельность, вправе осуществлять указанную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доход от оказания платных образовательных услуг используется указанными организациями в соответствии с уставными целями.

Руководствуясь требованиями п.3. ст.161 БК РФ и [п.4 ст.298](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471848&dst=178) ГК РФ казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

**4.2.** 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) воспитанников.

Учреждение вправе оказывать воспитанникам, населению на договорной основе платные образовательные услуги:

- обучение по дополнительным образовательным программам художественной направленности (организация различных кружков: театрализованная деятельность, хореография, изобразительное искусство, оригами, другие);

- обучение по дополнительным образовательным программам социально-педагогической направленности (подготовка детей к школе, другое);

- другие, в соответствии с Положением отплатных образовательных услугах.

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

В соответствии с Положением о порядке привлечения, расходования и учёта добровольных пожертвований физических и юридических лиц МКДОУ «Детский сад №1», утвержденным приказом заведующей от 10.01.2023г. №20/1 (далее – Положение о добровольных пожертвованиях), настоящее Положение разработано с целью:

- создания дополнительных условий для ведения уставной деятельности МКДОУ «Детский сад №1», в том числе совершенствования материально-технической базы, обеспечивающей образовательный процесс, присмотр и уход за воспитанниками;

- повышения эффективности деятельности и улучшения условий функционирования ДОУ;

- правовой защиты всех участников воспитательно-образовательного процесса в МКДОУ.

Согласно п.1.5 Положения о добровольных пожертвованиях основным принципом привлечения дополнительной поддержки МКДОУ является добровольность ее внесения физическими и юридическими лицами, в т.ч. родителями (законными представителями) воспитанников.

Согласно первичным учетным документам добровольные пожертвования физических и юридических лиц в 2023 году не поступали.

Согласно представленным к проверке первичным документам (ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении за 2023 год, платежные документы) собственные доходы Учреждения сформировались за счет оплаты родителей (законных представителей) за содержание ребенка в детском саду (родительской платы), а также от оказания платных образовательных услуг в сумме 2997,5106 тыс. рублей.

**4.3.** На основании Постановлений Администрации МО «Ахтубинский район» «О согласовании тарифа на образовательную услугу, оказываемую населению МБДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» от 06.09.2016г. №399, от 16.10.2019г. №718, от 24.08.2021г. №447, Приказа Управления образованием от 24.07.2023г. №204 «Об утверждении цены на платные услуги, оказываемые в МКОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» утверждены цены на платные услуги:

- «Волшебный мир красок» - 406,00 руб. в месяц с человека с 06.09.2016г., 432,00 руб. в месяц с человека с 01.09.2023г.;

- «Грамотейка» - 987,00 руб. в месяц с человека с 16.10.2019г., 1051,00 руб. в месяц с человека с 01.09.2023г.;

- «Учиться надо весело» - 420,00 руб. с человека с 24.08.2021г., 447,00 руб. в месяц с человека с 01.09.2023г.

Положением о дополнительных платных образовательных услуг МБДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район», утверждённым 02.06.2021г. (далее - Положение о платных услугах), определяется порядок и условия предоставления платных образовательных услуг заказчику, в целях привлечения дополнительных источников финансирования для организации образовательной деятельности.

Согласно п.1.9. Положения о платных услугах Учреждение самостоятельно распоряжается полученной прибылью (доходами), оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством РФ.

Согласно п.4.1 Положения о платных услугах на оказание каждой дополнительной услуги составляется смета расходов в расчете на одного получателя этой услуги.

Согласно Отчёту (ф.0503127) информация об исполненных доходах и расходах Учреждения от оказания платных услуг за 2023 год представлена в таблице №1:

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | 2023 год |
| **Доходы-всего** |  | **2997510,60** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 130 | 2995219,60 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 2291,00 |
| **Расходы-всего** |  | **21539432,43** |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 13002391,99 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 3930446,94 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 3598911,44 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 1007682,06 |

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

В ходе 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 является собственностью муниципального образования и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления, согласно договору от 07.10.2016г. №10.

**5.1.** Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования:

- земельный участок, кадастровый номер 30:01:150101:54, категория земель – Земли населённых пунктов, площадь - 7120 кв.м., адрес: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Сталинградская, 6 «А», дата государственной регистрации постоянного (бессрочного) пользования 06.06.2017г., регистрационный номер №30:01:150101:54-30/002/2017-1.

Земельный участок используется Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитывается на счёте 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» в составе нефинансовых активов (непроизведенных активов).

Кадастровая стоимость земельного участка согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости (далее – Выписка из ЕГРН) от 06.10.2024г. составила:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Кадастровый номер земельного участка | Наименование учреждения | Стоимость земельного участка по данным бюджетного учета | Сведения согласно Выписке из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости | | Расхождение  (гр.4–гр.3) |
| кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2023 | дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | 30:01:150101:54 | МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» | 5827,008 | 5827,008 | 14.02.2023 | 0,00 | |

Нарушений не выявлено.

**5.2**. В соответствии с п.1 ст.131 ГК РФ, п.3.6.1 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённого решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015г. №89 (далее - Положение №89), ст.1 ФЗ №218-ФЗ право оперативного управления недвижимым имуществом должно быть зарегистрировано в едином государственном реестре. Регистрация права на недвижимость удостоверяется органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, путём выдачи документа о зарегистрированном праве (п.3 ст.131 ГК РФ).

Согласно сведений о регистрации права собственности на объекты недвижимости (выписка из ЕГРН от 06.10.2024г.) в пределах земельного участка (кадастровый номер №30:01:150101:54) находятся следующие объекты недвижимости:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Адрес | Кадастровый номер | Запись регистрации права об оперативном управлении (номер, дата) | Балансовая стоимость на 31.12.2023г., тыс. руб. |
| Здание детского сада №1 | Астраханская область,г.Ахтубинск, ул.Сталинградская, д.6а | 30:01:150101:2975 | 30-30-02/002/2006-556 от 28.03.2006г. | 2639,07975 |
| Здание яслей | Астраханская область,г.Ахтубинск, ул.Сталинградская, д.6а | 30:01:150101:2951 | 30-30-02/002/2006-627 от 04.04.2006г. | 2757,17355 |

Нарушений не выявлено.

**6. 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, 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 №15.

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.

**6.1. 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 №03253D00580 (счет по учету расходов);

- счет №04253D00580 (счет по учету доходов).

Движение денежных средств по лицевым счетам отражено в журнале операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

Учёт операций по счетам ведётся на основании первичных документов. Суммы, отражённые в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года по лицевым счетам незаконных операций не установлено.

**6.2. Проверка расчетов по учету объектов основных средствам и материальных запасов**

**6.2.1** По состоянию на 01.01.2023г. балансовая стоимость основных средств Учреждения составила 6908,44016 тыс. руб., остаточная стоимость – 2,348 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. балансовая стоимость основных средств составила 6935,24216 тыс. руб., остаточная стоимость – 29,15 тыс. руб. Более подробный анализ основных средств учреждения в разрезе счетов представлен в Таблице №4

Таблица №4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | По состоянию на 01.01.2023 года | | | | По состоянию на 31.12.2023года | | | |
| Балансовая стоимость ОС | Амортизация | | Остаточная стоимость | Балансовая стоимость ОС | Амортизация | | Остаточная стоимость |
| Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 5 396,25 | 5 396,25 | 100,00 | 0,00 | 5 396,25 | 5 396,25 | 100,00 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 942,38 | 942,38 | 100,00 | 0,00 | 942,38 | 942,38 | 100,00 | 0,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 506,58 | 504,23 | 99,54 | 2,35 | 533,38 | 504,23 | 94,53 | 29,15 |
| Прочие основные средства | 63,23 | 63,23 | 100,00 | 0,00 | 63,23 | 63,23 | 100,00 | 0,00 |
| Всего | 6 908,44 | 6 906,09 | 99,97 | 2,35 | 6 935,24 | 6 906,09 | 99,58 | 29,15 |

В ходе проверки выявлено, что за 2023 год Учреждением было приобретено имущество на общую сумму 61,95 тыс. руб.:

- куклы в национальном костюме в количестве 6 шт. на общую сумму 14,58 тыс. руб.;

- кукла «Девочка Санитарка» в количестве 1 шт. на сумму 2,7 тыс. руб.;

- стулья детские регулируемые «Кузя» в количестве 30 шт. на сумму 44,67 тыс. руб.

При вводе или передаче в эксплуатацию основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно списывают с балансового счета 0 101 00 000 на забалансовый счёт 21 (п.39 Федерального стандарта №257н, пп.50, 373 Инструкции №157н). Амортизация на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно не начисляется ([п.92](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=100774) Инструкции №157н, [пп.«б» п.39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=100184) СГС «Основные средства»). При выдаче таких объектов в эксплуатацию их первоначальная стоимость списывается с балансового учёта. Одновременно стоимость выданного в эксплуатацию имущества учитывается на забалансовом счёте 21 ([пп.50](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=183), [373](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=101685) Инструкции №157н, [пп."б" п.39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=100184) СГС «Основные средства»).

На основании Акта о приёмке выполненных работ от 28.09.2023г. №338 Учреждением приняты к учёту в составе основных средств стулья детские регулируемые «Кузя» в количестве 30 шт. в сумме 44,67 тыс. руб. с отражением на счетах бухгалтерского учёта: Дебет сч. 1 101 36 310 Кредит сч. 1 106 31 310, но на расходы текущего финансового года (Дебет счета 1 401 320 271 Кредит счета 1 101 36 410) списано стоимость 12 стульев на общую сумму 17,868 тыс. руб., тем самым нарушены требования методологии бухгалтерского учета при отражении на счетах фактов финансово-хозяйственной деятельности.

*В нарушение п.39 Федерального стандарта №257н, пп.50 373 Инструкции №157н списание основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно с балансового счета 0 101 00 000 произведено не в полном объёме.*

Согласно объяснительной от 11.10.2024г. (вх. №211) операция по списанию основных средств на забалансовый счёт 21 произошла некорректно, что привело к нарушению правил ведения бухгалтерского учёта (стулья в количестве18 шт. на сумму 26,802 тыс. руб. не списаны на забалансовый счет 21).

Нарушение правил ведения бухгалтерского учёта привело к искажению показателей баланса *(завышена балансовая стоимость объектов основных средств)* ф.0503130 – в графах «На конец отчётного периода» (графы 6 и 8) по кодам строк:

- 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» отражена стоимость 6935,24216 тыс. руб. вместо 6908,44016 тыс. руб., сумма расхождений составила 26,802 тыс. руб.;

- 030 «Основные средства (остаточная стоимость стр.010-стр.020) отражена стоимость 29,15 тыс. руб. вместо 2,348 тыс. руб., сумма расхождений составила 26,802 тыс. руб.;

- 190 «Итого по разделу I (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080+стр.100+стр.110+стр.120 +стр.130+стр.140+стр.150+стр.160+стр.170)» отражена стоимость 6652,41937 тыс. руб. вместо 6316,86562 тыс. руб., сумма расхождений 26,802 тыс. руб.;

- 350 «БАЛАНС (стр.190+стр.340)» (Актив) отражена стоимость 6440,38681 тыс. руб. вместо 6413,54881 тыс. руб., сумма расхождений 26,802 тыс. руб.;

- 570 «Финансовый результат экономического субъекта» отражена стоимость 5960,88385 тыс. руб. вместо 5934,08185 тыс. руб., сумма расхождений 26,802 тыс. руб.;

- 700 «БАЛАНС (стр.550+стр.570)», (Пассив) отражена стоимость 6440,38681 тыс. руб. вместо 6413,58481 руб., сумма расхождений 26,802 тыс. руб.

Искажение показателя Баланса (ф.0503130) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» составило 0,41% (26,802 тыс. руб./итого по разделу I по коду строки 190 «Баланса» 6343,66762 тыс. руб.) и является малозначительным.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату предоставлены оборотно-сальдовые ведомости за 2023-2024 года по сч.010100000 и сч.21 и объяснительная записка об устранении допущенной технической ошибки. Произведено списание с балансового счета 0 101 00 000 на забалансовый счёт 21 имущества на общую сумму 26,802 тыс. руб. (стулья в количестве 18 шт.).

**6.2.2.** Основной целью проведения инвентаризации активов и обязательств согласно [п.79](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460116&dst=100210) СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

В соответствии с п.32 Приказа Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) применяется в целях оформления решения субъекта учета о проведении инвентаризации. Дополнительно издавать приказ о проведении инвентаризации не требуется.

На основании Приказов директора Учреждения от 01.12.2023г. №75 «О проведении инвентаризации» (материальных ценностей (не продукты питания), от 29.12.2023 №86 «О проведении инвентаризации» (финансовые активы и обязательства), от 01.11.2023г. №74 «О проведении инвентаризации» (материальные ценности (продукты питания) назначены рабочие инвентаризационные комиссии.

По результатам проведённых инвентаризаций расхождения не выявлены.

Контрольно-счетной палатой при проверке оформления инвентаризационных описей (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) от 01.12.2023г. установлено следующее:

*В нарушение требований п.1.4, п.2.9,* *п.3.17 Методических указаний №49 и п.1.9. Приложения №9 к Учетной политике в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) данные о фактическом наличии (состоянии) по объектам нефинансовых активов повсеместно заполнены с использованием программного продукта, что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2023 году.*

**6.2.3.** В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества Контрольно-счетной палатой 22.10.2024г. проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц – заведующей Макаревич Т.В. и кладовщика Чурадаевой С.Н.

К проверке представлены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные в соответствии со ст.244 ТК РФ, между Учреждением и материально ответственными лицами:

1) заведующая – Макаревич Т. В. (договор от 20.10.2023г. №б/н).

2) кладовщиком – Чурадаевой С. Н. (договор от 11.11.2022г. №б/н).

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

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №0000-000001, 0000-000002 объектам нефинансовых активов на 22.10.2024г. прилагаются.

**6.2.4.** Для учета операций по движению материальных запасов в Учреждении используется счет 105.00 «Материальные запасы».

В соответствии с п.100 и п.108 Инструкции №157н:

- материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости;

- выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Согласно пп.7.8.3 Учетной политики материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в учреждении по фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости (пп.7.8.6 Учетной политики Учреждения).

В соответствии с пп.7.8.9 Учетной политики списание материалов производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) (далее - Ведомость (ф.0504210)), которая является основанием для их списания и акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

Согласно Приказа №52н Ведомость [(ф.0504210)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=101127) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 10000 рублей, включительно.

При выборочной проверки первичных документов по движению материальных запасов за 2023 год Контрольно-счетной палатой установлено следующее:

- Учреждением в 2023 году приобретались моющие средства, демонстративные материалы, материалы для занятий с детьми и хозяйственные товары;

- списание материальных запасов с учета производилось на основании Ведомости (ф.0504210) и актов о списании материальных запасов (ф.0504230).

Согласно Баланса (ф.0503130) стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2024г. составила 481732,71 руб.

Нарушения по учету операций с материальными запасами в Учреждении не установлены.

**6.3. Проверка расчётов по принятым обязательствам, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

Проверка состояния расчётов по принятым обязательствам за 2023 год проведена выборочно. При проверке использовались Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, общая оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам: 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета-фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), договоры, муниципальные контракты и Главная книга за 2023 год.

Согласно данным Баланса (ф.0503130) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2024г.:

* дебиторская задолженность образовалась в сумме 96719,19 руб., в том числе:

1) по доходам – 14937,00 руб. по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - недоплата по родительской плате;

2) по платежам в бюджеты - 81782,19 руб. по счету 1.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

* кредиторская задолженность образовалась в сумме 388082,72 руб., в том числе:

1) по доходам – 306300,53 руб. (по счету 1.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - переплата по родительской плате);

2) по платежам в бюджеты - 81782,19 руб. по счету 1.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

При сопоставлении показателей дебиторской и кредиторской задолженностей в Балансе (ф.0503130) с Главной книгой за 2023 год расхождения не выявлены.

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (кредиторская задолженность) резервы предстоящих расходов (счет 401.60) составили 91420,24 руб.

Основной вид расчетов с поставщиками и подрядчиками безналичные расчеты. Суммы задолженности достоверны и соответствуют показателям Баланса (ф.0503130) и Главной книги за 2023 год.

К проверке Учреждением представлены Акты сверки с поставщиками и подрядчиками, нарушений не установлено.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Учреждением проведена сверка взаимных расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, акты сверки взаимных расчетов к проверке представлены в составе материалов инвентаризации (инвентаризационная опись №0000-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 29.12.2023г.).

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

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

**7.1.** 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 01.10.2024г. в Учреждении имеется вакантная должность старшего воспитателя (1,0 ст.).

Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МКДОУ «Детский сад №1» отсутствует.

**7.2**. 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 2021-2024гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 17.03.2021 №18, Положение о системе оплаты труда работников, Правила внутреннего трудового распорядка).

В Учреждении практикуется совмещение должностей.

**7.3.** 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.

**7.4.** 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](consultantplus://offline/ref=9D7F52A56B1D098D36EB9CF5BA279DC34F500F5407B3C71715B9843FF5b6M7E) 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 «Испытательная лаборатория «Труд» по договору от 18.05.2018г. №183, ООО «ЦЭРОТ»» по договору от 01.08.2023г. №317-23.

По результатам проведённых СОУТ идентифицировано 29 рабочее место в 2018 году и 33 рабочее место в 2023 году, из них соответственно:

- 6 (1) рабочим местам присвоен 1 класс условий труда (**оптимальные условия труда);**

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

- 8 (1) рабочим местам - 3.1 подкласс условий труда (вредные условия труда 1 степени), в том числе по должностям: с 2018г. - помощник воспитателя, дворник, с 2023г. - рабочий по стирке и ремонту спец. одежды;

- 2 (2) рабочим местам - 3.2 подкласс условий труда (вредные условия труда 2 степени), в том числе по должностям: с 2018г. - повар, рабочий по стирке и ремонту спец. одежды, с 2023г. - 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, не выявлены.

**7.5** Согласно п.302.1 Инструкции №157н резервы на оплату отпусков в бухгалтерском (бюджетном) учёте обязаны создавать государственные (муниципальные) учреждения.

Пунктом 12 СГС «Выплаты персоналу» установлена обязанность субъекта учёта по пересмотру не реже чем на годовую отчётную дату стоимостной оценки объектов учёта отложенных выплат и при необходимости её корректировки до актуальных оценок, определённых в соответствии с п.10 СГС «Выплаты персоналу». При этом нулевое значение показателя резерва предстоящих расходов по отложенным выплатам персоналу (предстоящей оплате отпусков) на годовую отчётную дату (на 1 января года, следующего за отчетным) допускается при условии, если все работники данного учреждения находятся в отпуске, продолжительность которого составляет не менее объёма за отработанное до 01.01.2024 года время неиспользованных работниками отпусков.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании годовой отчётности резервы на оплату отпусков по сч.401.60 на 01.01.2024г. сформированы в сумме 91,42024 тыс. рублей (стр.520 Баланса (ф.0503130)).

**8.** **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.

**8.1.** 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.

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

В Учреждении утверждено Положение об организации питания МБДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании) от 02.06.2021г., 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 группы работают по пятидневной рабочей неделе. Группы функционируют с 12-часовым пребыванием детей.

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 2023 году в муниципальных образовательных учреждениях, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования утверждены Приказом Управления образованием от 27.09.2022 №189:

- 120,00 рублей в день для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста с режимом пребывания 12 часов;

- 127,00 рублей в день для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста с режимом пребывания 12 часов.

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

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| Январь | 289 | 1492 | 30650,54 | 182167,27 | 106,06 | 122,10 | 120 | 127 | -13,94 | -4,90 | -4029,46 | -7316,73 |
| Февраль | 328 | 1453 | 38866,94 | 195959,97 | 118,50 | 134,87 | -1,50 | 7,87 | -493,06 | 11428,97 |
| Март | 416 | 1846 | 45499,15 | 235382,58 | 109,37 | 127,51 | -10,63 | 0,51 | -4420,85 | 940,58 |
| Апрель | 375 | 1453 | 44009,94 | 196274,40 | 117,36 | 135,08 | -2,64 | 8,08 | -990,06 | 11743,4 |
| Май | 402 | 1673 | 47863,40 | 223197,03 | 119,06 | 133,41 | -0,94 | 6,41 | -376,6 | 10726,03 |
| Июнь | 453 | 1389 | 52281,32 | 171924,37 | 115,41 | 123,78 | -4,59 | -3,22 | -2078,68 | -4478,63 |
| Июль | 645 | 1120 | 76566,01 | 137009,48 | 118,71 | 122,33 | -1,29 | -4,67 | -833,99 | -5230,52 |
| Август | 905 | 944 | 108382,89 | 115925,94 | 119,76 | 122,80 | -0,24 | -4,20 | -217,11 | -3962,06 |
| Сентябрь | 323 | 1392 | 38654,20 | 176420,86 | 119,67 | 126,74 | -0,33 | -0,26 | -105,8 | -363,14 |
| Октябрь | 375 | 1486 | 47546,55 | 198713,43 | 126,79 | 133,72 | 6,79 | 6,72 | 2546,55 | 9991,43 |
| Ноябрь | 379 | 1542 | 46132,95 | 201321,28 | 121,72 | 130,56 | 1,72 | 3,56 | 652,95 | 5487,28 |
| Декабрь | 452 | 1525 | 53799,10 | 201321,06 | 119,02 | 132,01 | -0,98 | 5,01 | -440,9 | 7646,06 |
| **Итого** | **5342** | **17315** | **630252,99** | **2235617,67** | 117,98 | 129,11 |  |  | **-2,02** | **2,11** | **-10787,01** | **36612,67** |

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

Так, за 2023 годдети ясельного возраста не докормлены на общую сумму 10,78701 тыс. рублей. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2024г. составили 120,80354 тыс. рублей.

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 ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.***

В ходе проверки установлены факты отражения в бухгалтерском учете данных, не соответствующих данным первичных учетных документов. Так, например, количество довольствующихся детей ясельной группы в апреле 2023г. и количество довольствующихся детей старше 3-х лет в октябре 2023г., отраженное в бухгалтерском учете, не соответствует фактическому суммарному количеству довольствующихся по меню-требованию и графику посещения детей, что в свою очередь ведет к искажению среднемесячной денежной нормы на питание детей.

***КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует бухгалтеру усилить контроль за отражением фактических данных в программном продукте 1С «Бухгалтерия».***

**8.3.** В ходе проверки КСП МО «Ахтубинский район» произведена инвентаризация продуктов питания у материально ответственного лица - кладовщика Чурадаевой С. Н., и оформлена инвентаризационная опись №0000-000003 от 22.10.2024г. По данным инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

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

**9.1.** 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 в сфере закупок нужно не реже чем раз в три года.

Приказом Учреждения от 09.01.2020 №7 на должность контрактного управляющего, осуществляющего функции и полномочия ответственного за осуществление закупок, принята Шинкоренко Ольга Андреевна. Профессиональная квалификация подтверждена Удостоверением о повышении квалификации по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» от 28.06.2023г. №КПК-20230628-2658.

**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 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.

В соответствии с п.6 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 (далее - Порядок №1279) план-график формируется путем внесения изменений в утвержденные показатели плана-графика на очередной финансовый год и первый год планового периода и составления показателей плана-графика на второй год планового периода.

Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 24.01.2023г., и согласно бюджетной смете на 2023 финансовый год, утвержденной директором Учреждения 24.01.2023г., совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) составил 4291602,96 руб.

По данным утвержденного 30.01.2023г. план-графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов объем финансирования на 2023 год составил в сумме 4260352,68 рублей, что:

- соответствует срокам, установленным п.6 ст.16 ФЗ №44-ФЗ и размещён 30.01.2023г. на официальном сайте в сфере закупок: <https://zakupki.gov.ru>;

- не соответствует сумме расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденной в бюджетной смете на 24.01.2023г. (4291602,96 руб.) и меньше на 31250,28 руб.

Согласно Пояснительной записке от 29.10.2024 №219 по факту расхождений показателей плана-графика на 2023 год от 30.01.2023г. и бюджетной сметы на 2023 год от 24.01.2023г., расхождения в сумме 31250,28 руб. сложились в связи с:

1) образовавшейся кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 2748,00 руб. (ФГКУ «Отдел вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Астраханской области» - охрана имущества);

2) поступлением корректировочного акта по активной электроэнергии за декабрь 2022г. на сумму 253,21 руб. (корректировочный акт приема-передачи электроэнергии (мощности) №296 от 31.01.2023 к акту приема-передачи №352618 от 26.12.2022г. ПАО «Астраханская энергосбытовая компания»);

3) оставшимися лимитами по муниципальным контрактам и договорам 2022 года: ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на сумму 7493,39 руб.; ИП Шамилов И.М. на сумму 13558,50 руб.; ИП Гарбар Т.В. на сумму 7197,18 руб.

В связи с изменением ЛБО за 2023 год в показатели бюджетной сметы вносились изменения, в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг по состоянию на 31.12.2023 года увеличились на 605547,97 руб., СГОЗ составил 4897150,93 руб.

В соответствии с п.2 ч.8 ст.16 ФЗ №44-ФЗ в связи с изменениями ЛБО за 2023 год заказчиком внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год (от 31.01.2023г., от 01.03.2023г., от 03.04.2023г., от 26.04.2023г., от 15.05.2023г., от 07.06.2023г., от 27.07.2023г., от 31.07.2023г., от 01.08.2023г., от 21.11.2023г., от 05.12.2023г., от 07.12.2023г., от 12.12.2023г., от 15.12.2023г., от 20.12.2023г., от 16.01.2024г.), в результате которых сумма финансового обеспечения на закупки по плану-графику на 2023 год составила 4894149,72 руб., что соответствует сумме расходов на закупку товаров, работ, услуг, утвержденной в бюджетной смете от 31.12.2023г. (4897150,93 руб.) за минусом кредиторской задолженности в сумме 2748,00 руб. и корректировочного акта в сумме 253,21 руб.

За проверяемый период 2023 года на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) размещено 17 версий план-графиков закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При выборочной проверке формирования, внесения изменений и размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок за 2023 год нарушения не установлены.

**9.3.** В соответствии с ч.1 ст.103 ФЗ №44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведёт реестр контрактов, заключённых заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключённых в соответствии с [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB9898EF22692A45F6880D8E84826C014E587D2M4h1G) и [5](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB9898EF32692A45F6880D8E84826C014E587D2M4h1G) (за исключением контрактов, заключённых в соответствии с [ч.12 ст.93](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB9898EFD2692A45F6880D8E84826C014E587D2M4h1G) настоящего Федерального закона), [пунктами 23](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB9848CF32692A45F6880D8E84826C014E587D2M4h1G), [42](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CBD8381A07C82A0163D8CC6E95E38CA0AE5M8h4G), [44](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB98182FF7997B14E308DD9F7562ED608E785MDh3G) и [пунктом 46](consultantplus://offline/ref=D035B5D82EED29BC58870D565320BCCC8311E60C9462199B52A6FD2019663C69290B9CB98282FF7997B14E308DD9F7562ED608E785MDh3G) (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) ч.1 ст.93 настоящего Федерального закона.

Согласно п.4 Федерального закона от 02.07.2021 №360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» если в случаях, предусмотренных [ч.8 ст.52](consultantplus://offline/ref=5E8E2B50BABA1C6F1B9C9FF185DF4E73E0668237F035E7E97E82897E23BE359A646C0BE3C3A5A627D0F811631F122E5F032A7BA2DB3F3F22G), [ч.4 ст.77](consultantplus://offline/ref=5E8E2B50BABA1C6F1B9C9FF185DF4E73E0668237F035E7E97E82897E23BE359A646C0BE3CCADA427D0F811631F122E5F032A7BA2DB3F3F22G) ФЗ №44-ФЗ, заказчик осуществляет закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [п.24](consultantplus://offline/ref=5E8E2B50BABA1C6F1B9C9FF185DF4E73E0668237F035E7E97E82897E23BE359A646C0BE3CCAFA327D0F811631F122E5F032A7BA2DB3F3F22G) и п.[25 ч.1 ст.93](consultantplus://offline/ref=5E8E2B50BABA1C6F1B9C9FF185DF4E73E0668237F035E7E97E82897E23BE359A646C0BE3CCAFA227D0F811631F122E5F032A7BA2DB3F3F22G) настоящего Федерального закона, до 1 июля 2024 года контракт с участником закупки заключается без использования единой информационной системы в сфере закупок, электронной площадки, специализированной электронной площадки.

При выборочной проверке установлено, что МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район» заключались прямые контракты с единственным поставщиком на основании с п.5 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ и п.8 ч.1, ст.93 ФЗ №44-ФЗ без использования ЕИС.

Нарушения не установлены.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 21539,43 тыс. руб.

**По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МКДОУ «Детский сад №1»** **на общую сумму 11,08701 тыс. руб., 4 факта, в том числе:**

1. В нарушение ст.70, п.2 ст.221 БК РФ, п.2.1, 2.2 Порядка №248 при составлении бюджетной сметы от 24.01.2023г. не заполнен раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» (**1 факт**).
2. В уведомлении о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф.0504822) от 29.12.2023г. №817 ЛБО на 2023 год по коду бюджетной классификации 700 0701 0110010020 111 (графа 3) ошибочно указана сумма 95643,38 руб. вместо 95343,38 руб. (**0,3 тыс. рублей, 1 факт**)
3. Нарушение п.4.1. Порядка №248 по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет. В отношении ответственного должностного лица за составление и ведение бюджетных смет возбуждается производство об административном правонарушении по ч.2 ст.15.15.7. КоАП РФ.
4. В нарушение п.39 Федерального стандарта №257н, пп.50, 373 Инструкции №157н списание основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно с балансового счета 0 101 00 000 произведено не в полном объёме. В ходе проверки нарушения Учреждением устранены.
5. В нарушение требований п.1.4, п.2.9, п.3.17 Методических указаний №49 и п.1.9. Приложения №9 к Учетной политике в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) данные о фактическом наличии (состоянии) по объектам нефинансовых активов повсеместно заполнены с использованием программного продукта, что указывает на формальный подход Учреждения к проведению инвентаризации в 2023 году.
6. За 2023 годдети ясельного возраста не докормлены на общую сумму **10,78701** тыс. рублей. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2024г. составили 120,80354 тыс. рублей.
7. В ходе проверки установлены факты отражения в бухгалтерском учете данных, не соответствующих данным первичных учетных документов (количество довольствующихся детей, отраженное в бухгалтерском учете, не соответствует фактическому суммарному количеству довольствующихся по меню-требованию и графику посещения детей) (**2 факта**).

**Рекомендовать** **МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район»:**

1. Строго соблюдать требования, установленные Порядком №248;
2. Усилить контроль за отражением фактических данных в программном продукте 1С «Бухгалтерия»;
3. Придерживаться установленных денежных норм при формировании примерного 10-дневного меню;
4. Не нарушать требования методологии бухгалтерского учета при отражении на счетах бухгалтерского учета фактов финансово-хозяйственной деятельности;
5. Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств проводить в соответствии с требованиями Учетной политики и Методических указаний №49;
6. Принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель КСП  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю. Ю. Журавлева  Главный инспектор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева  Главный инспектор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Украинская  М.П. | Заведующая МКДОУ «Детский сад №1 МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. В. Макаревич  Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.К. Прилуцкая  М.П. |

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

Акт отпечатан в трех экземплярах:

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

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

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