



**Контрольно-счетная палата муниципального образования
«Павловский район» Ульяновской области**

ул. Калинина, 24, пом. 32 р.п. Павловка, Ульяновская область, 433970
e-mail: ksppawlowka@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и
результативности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным
дошкольным общеобразовательным учреждением Павловский детский сад № 1
«Золотой петушок» за 2023 год.**

« 31 » мая 2024 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о контрольно-счетной палате МО «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.4. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2024 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 25.12.2023г. № 21-пр, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 15.04.2024г. № 5-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» с 22 апреля 2024 г. по 31 мая 2024г.

Цели контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок».

Объем проверенных средств: 20657,0 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 122,5 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения ведения бухгалтерского учета – 2,7 тыс. руб., в том числе 2,7 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

- - нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – 77,6 тыс. руб., в том числе 77,6 тыс. руб. – избыточное расходование бюджетных средств при определении и обоснования начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (п. 4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля));
- - неэффективное использование бюджетных средств – 42,2 тыс. руб., в том числе:
 - 20,9 тыс. руб. на оплату пеней по страховым взносам и 6,9 тыс. руб. на оплату государственной пошлины в пользу взыскателя задолженности ООО «Ульяновскэнерго» (п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).
 - 14,4 тыс. руб. просроченная дебиторская задолженность (родительская плата) (п. 10 Методики определения суммы неэффективного использования средств).

Количество нарушений – 41.

Результаты контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение Павловский детский сад № 1 «Золотой петушок» (далее по тексту МБДОУ № 1 «Золотой петушок») осуществляет свою деятельность соответствии с Уставом МБДОУ № 1 «Золотой петушок», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Павловский район» от 02.12.2019 г. № 689 (с учетом внесенных изменений).

Согласно уставу МБДОУ № 1 «Золотой петушок» обладает автономией, является муниципальным дошкольным образовательным учреждением, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, печать, штамп, бланки со своим наименованием. Имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем образовательного учреждения является Муниципальное образование «Павловский район» Ульяновской области. От имени муниципального образования «Павловский район» функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Павловский район».

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» МБДОУ № 1 «Золотой петушок» получена бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности регистрационный № 2882 от 11.04.2016 г.

Выявленные нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта – сумма нарушений – 2,7 тыс. руб. количество нарушений – 1 (п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

Синтетический учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию в эксплуатацию, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Списание продуктов питания осуществляется на основании накопительной ведомости по расходу продуктов питания, которая формируется на основании ежедневно составляемых меню-требования на выдачу продуктов питания. Для обобщения данных по наличию и стоимости продуктов питания и проверки правильности записей,

произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета материалов Главной книги, применяется оборотная ведомость. Оборотная ведомость составляется ежемесячно в количественном и стоимостном выражении.

Всего за 2023 год списано продуктов питания в сумме 1231828,74 тыс. руб.

При проверке МБДОУ № 1 «Золотой петушок» установлено излишнее списание продуктов питания на сумму 2699,88 руб.

Статья 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ содержит требования по оформлению первичными учетными документами каждого факта хозяйственной жизни, о недопущении принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» приняты к бухгалтерскому учету меню-требования на выдачу продуктов питания для приготовления блюд в количестве превышающем фактическое количество детей отраженное в табелях учета посещаемости детей, т.е. меню-требования оформлены на не имевшие места факты хозяйственной жизни. За проверяемый период неподтвержденные документально расходы на материальные запасы составили **2,7 тыс. руб.**

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – сумма нарушений 77,6 тыс. руб., количество нарушений - 4 : (п. 4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

МБДОУ № 1 «Золотой петушок» систематически в течение 2023 года осуществляло закупки продуктов питания у единственного поставщика. В частности у ИП Сетин Н.В. в периоде с января по март включительно приобретались сахар, мука и соль. В дальнейшем эти продукты стал поставлять поставщик ИП Верина Г.В. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- сахар – завышение цены до 36 %;
- соль - завышение цены до 55 %;
- мука – завышение цены до 35%;

У единственного поставщика ИП Верина Г.М. приобретались горох, рис, манная крупа, масло растительное, пшено, гречка, сахар, соль, мука. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- сахар – завышение цены от 7% до 25%;
- соль - завышение цены от 18% до 28%;
- растительное масло - завышение цены от 6% до 34%;
- мука - завышение цены до 28%;
- горох - завышение цены от 4% до 22%;
- рис - завышение цены от 5% до 25%;
- манка - завышение цены до 20%;
- пшено - завышение цены от 13% до 31%;
- гречка - завышение цены до 52%.

У единственного поставщика ИП Арзамасов Д.М. в течении всего года приобретались яйца по цене, завышенной с уровнем средних потребительских цен от 7% до 19%.

У единственного поставщика ИП Чабонян Г.И. приобретались мясо говядины, куры охлажденные, картофель, капуста, морковь, лук, свекла, яблоки сахар. Диапазон завышения закупочных цен, с уровнем средних потребительских цен, в разрезе товаров сложился следующим образом:

- мясо - завышение цены от 3% до 13%;
- куры охлажденные - завышение цены от 37% до 45%;

- картофель - завышение цены от 7% до 35%;
- капуста - завышение цены до 48%;
- морковь- завышение цены от 4% до 58%;
- лук- завышение цены до 49%;
- свекла- завышение цены до 54%;
- яблоки- завышение цены до 24%;

Поставка продуктов питания осуществлялась на основании прямых договоров. Руководством учреждения не были использованы конкурентные способы определения поставщика (исполнителя), что создало условия осуществления закупок по завышенным ценам и вследствие неэкономное расходование бюджетных средств.

В результате осуществления закупок МБДОУ № 1 «Золотой петушок» допустило избыточное расходование бюджетных средств в сумме 77,6 тыс. при определении и обоснования начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, что является нарушением статьи 22 " Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. Неэффективное использование бюджетных средств – сумма нарушений 42,2 тыс. руб., количество нарушений - 2 :

В 2023 году в связи с задолженностью по страховым взносам МБДОУ № 1 «Золотой петушок» направлено **20,9 тыс. руб. на оплату пени.** В связи решением Арбитражного суда Ульяновской области о взыскании с должника МБДОУ № 1 «Золотой петушок» в пользу взыскателя ООО «Ульяновскэнерго» задолженности по договору от 31.10.2019 года № 14/404/2019 и государственной пошлины, в 2023 году было всего направлено **6,9 тыс. руб. на оплату гос.пошлины.** Оплата пени, возмещение госпошлины соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. **(п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.)**

В ходе проверки порядка начисления и своевременности поступления родительской платы за содержание ребенка в детском саду установлено, что по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность учреждения составила 116,5 тыс. руб., в том числе просроченная на срок более шести месяцев в сумме 14,4 тыс. руб. Принятие мер по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке, не осуществляется, что **в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ и с п.10 Методики определения суммы неэффективного использования бюджетных средств, является неэффективным использованием бюджетных средств.**

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения количество нарушений - 34, в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: количество нарушений 13, в том числе:

- **п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 7:**

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» выплату отпускных сумм производит в полном объеме позднее, чем за три дня до начала отпуска семи работникам учреждения.

- **п. 1.2.96 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 6:**

В ходе проверки установлено, что учреждением в нарушении требований п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" не соблюдается порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

За 2023 год два документа не размещены на сайте www.bus.gov.ru.

- план финансово-хозяйственной деятельности (с учетом внесенных изменений),

- ежеквартальные отчеты о выполнении муниципального задания,

За 2023 год четыре документа размещены на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением установленного срока (5 рабочих дней).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 21), в том числе:

- п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 1:

Проверкой установлено, что МБДОУ № 1 «Золотой петушок» ежедневный отпуск продуктов питания ведется в регистре «Меню-требование на выдачу продуктов питания» **форма ОКУД 05804202, которое заполняется не в соответствии с установленными требованиями.**

В соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27 октября 2020 г. № 32 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения"" изготовление продукции должно производиться в соответствии с ассортиментом, утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом, по технологическим документам, в том числе технологической карте, технико-технологической карте, технологической инструкции, разработанным и утвержденным руководителем организации или уполномоченным им лицом. Наименование блюд и кулинарных изделий, указываемых в меню, должны соответствовать их наименованиям, указанным в технологических документах. Питание детей должно осуществляться в соответствии с утвержденным меню. Меню должно разрабатываться на период не менее двух недель (с учетом режима организации) для каждой возрастной группы детей.

В МБДОУ № 1 «Золотой петушок» **в нарушение установленных требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20** утверждено примерное 10-ти дневное меню без указания возрастных групп детей, в ряде случаев закладываемые продукты для приготовления блюда не соответствуют составу блюда, указанному в технологических картах, количество фактически заложенных продуктов питания (меню-требование) не соответствует норме закладки продуктов, указанных в технологических картах.

- п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 19:

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что при заключении договоров с поставщиками ИП Верина Г.М. и ИП Сетин Н.В. нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 422 Гражданского кодекса РФ и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Согласно условиям заключенных договоров продукты питания поставляются в количестве и по ценам установленным в спецификации согласно приложению. Законодательством не предусмотрено унифицированной формы спецификации, но она

должна содержать полное представление о перечне товаров, их единицы измерения, количестве, сортности виде, назначении, а также прочих характеристиках и особенностях.

В спецификациях к Договорам по ряду поставляемых продуктов питания, таких как чай, какао, кисель, кофейный напиток, дрожжи, лавровый лист, джем, повидло, маринованные огурцы, томатная паста, и т.д., отсутствуют количественные характеристики, которые служат подтверждением и полным представлением о количестве поставляемого товара. Продукты в спецификациях указывается по количеству пачек, упаковок и банок, без указания веса данных товаров.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных законодательством.

МБДОУ № 1 «Золотой петушок» в бухгалтерском учете отражают количество поступившего товара в «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» согласно единицы измерения - килограммы. Соответственно и в спецификациях количественные характеристики товара должны оформляться идентичной единицей измерения.

- п. 2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 1:

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) в МБДОУ № 1 «Золотой петушок» не проведена инвентаризация забалансового имущества в проверяемом периоде (результаты инвентаризации проверке не были представлены).

Выводы.

1. Несвоевременность исполнения обязательств по оплате страховых взносов и уплаты гос. пошлины привели к неэффективному использованию бюджетных средств.
2. В результате отсутствия работы по взысканию дебиторской задолженности, задолженность по оплате услуг за содержание детей в муниципальном учреждении по состоянию на 01.01.2024г. составила 116,5 тыс.руб., в том числе дебиторская задолженность, превышающая 1 год составила 14,4 тыс. руб.
3. Не применение метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) привело к завышению начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, что является нарушением законодательства о закупках товаров, работ, услуг.
4. В нарушении требований ведения бухгалтерского учета учреждением приняты к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
2. Не допускать роста кредиторской задолженности и принять меры по ее погашению.
3. Своевременно осуществлять оплату отпуска сотрудникам.
4. Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.
5. Не допускать нарушений законодательства в сфере закупок.

6. Соблюдать порядок обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципального бюджетного учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.
7. Регистры бухгалтерского учета заполнять в соответствии с требованиями действующего законодательства.
8. Директору дошкольного образовательного учреждения учесть замечания, отмеченные в акте.
9. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».
10. Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова