

АКТ

выездной проверки в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Подкуровский детский сад «Жемчужинка»

р.п. Тереньга

от 15.10.2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения Финансовый отдел муниципального образования «Тереньгульский район» от 27.09.2023 года № 26-пр, плана контрольных мероприятий муниципального учреждения Финансовый отдел муниципального образования «Тереньгульский район» на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2022 год - 1 полугодие 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом отдела финансирования и казначейского исполнения бюджета муниципального учреждения Финансовый отдел муниципального образования «Тереньгульский район» Галашиным В.П.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 28 сентября 2023 года по 15 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Подкуровский детский сад «Жемчужинка» (далее - Учреждение) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц, за основным идентификационным номером 7320002673, с кодом постановки на учет 732001001.

Учредителем муниципального дошкольного образовательного учреждения Подкуровский детский сад «Жемчужинка» является муниципальное образование «Тереньгульский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Тереньгульский район» Ульяновской области в лице муниципального учреждения Отдел образования «Тереньгульский район» Ульяновской области.

Основными целями деятельности Учреждения являются: создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Основной задачей Учреждения является разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования, на основе индивидуального подхода к детям дошкольного возраста и специфичных для

детей дошкольного возраста видов деятельности, а также охрана жизни, сохранение и укрепление физического и психического здоровья воспитанников.

Деятельность Учреждения регулируется законами и нормативными актами Российской Федерации, Ульяновской области, муниципальными правовыми актами, уставом Учреждения.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели: Лукьянова С.И., Бусыгина Е.В.

В проверяемом периоде Учреждение имело открытый лицевой счет № 03683134301 в муниципальном учреждении Финансовый отдел муниципального образования «Тереньгульский район».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Составление и исполнение бюджетной сметы

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2022 году осуществлялось на основании бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждения осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования 26н), порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденным приказом муниципального учреждения Отдел образования «Тереньгульский район».

В ходе проверки соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений нарушений не выявлено. Сроки размещения информации на сайте www.bus.gov.ru соблюдены.

Между тем, Учреждением не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании на 2023 год и отчета о выполнении задания за 2022 год.

Таблица 1

Наименование	Дата утверждения	Дата размещения	Соблюдение сроков	Установленные сроки
Отчеты о выполнении муниципального задания				
Отчет за 2022 год	20.02.2023	22.03.2023	Нарушен пункт 15 Порядка предоставления информации, пункт 9 Положения о формировании и муниципального задания	В течение 5 рабочих дней

Муниципальное задание				
Первоначальное	20.02.2023	22.03.2023	Нарушен пункт 15 Порядка предоставления информации, пункт 9 Положения о формировании и муниципального задания	В течение 5 рабочих дней

В соответствии с пунктом 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) Учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок предоставления информации) Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных указанным пунктом, путем предоставления через официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) электронных копий документов в установленном порядке, в течение 5 рабочих дней со дня их утверждения. Указанное положение распространяется, в том числе на муниципальное задание.

Пунктом 15 Порядка предоставления информации установлено, что 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 днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Таким образом, в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, Учреждением не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании Учреждения на 2023 год, отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, путем предоставления через официальный сайт их электронных копий.

2. Соблюдение требований к ведению бухгалтерского учета

2.1. Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.

Представленная к проверке учетная политика разработана исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Учреждения и выполняемых им полномочий и в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета, а именно Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н(далее – Инструкция №157н), а также Приказа Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и иных нормативных правовых актов. Нарушения не выявлены.

2.2. Проверка правильности ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций:

- № 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;
- № 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 6 журнал операций расчетов по оплате труда;
- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 журнал операций по прочим операциям.

На 01.09.2023 года первичные учетные документы подшиты к соответствующим регистрам бухгалтерского учета.

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществлялось с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащихся в первичных учетных документах, что соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 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».

2.3. Проверка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации

В проверяемом периоде расходы Учреждением производились в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ за счет средств бюджета МО «Тереньгульский район» на основании бюджетной сметы. Бюджетный учет велся отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления.

При проверке правильности применения кодов бюджетной классификации в 2022-2023 году выявлено нарушение приказа Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». Так, по договору №373001010292 от 01.02.2022 года об оказании услуг связи Учреждением осуществлено приобретение маршрутизатора Sercomm RT-FL-1 стоимостью 2900,00 рублей. Оплата за поставленный товар осуществлена платежным поручением №3712 от 25.03.2022 года по подстатье 221 КОСГУ «Услуги связи».

Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» определено, что на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ относятся расходы на приобретение услуг связи, в том числе:

1. услуги почтовой связи:
 - пересылка почтовых отправлений (включая расходы на упаковку почтового отправления);
 - оплата маркированных почтовых уведомлений при пересылке отправлений с уведомлением;
 - пересылка пенсий и пособий;
 - пересылка почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины;
 - приобретение почтовых марок и маркированных конвертов, маркированных почтовых бланков;
 - абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками;
2. услуги фельдъегерской и специальной связи;
3. услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров:
 - абонентская и временная плата за использование линий связи;
 - абонентская плата за пользование радиоточкой;
 - плата за предоставление доступа и использование линий связи, передачу данных по каналам связи;
 - плата за регистрацию сокращенного телеграфного адреса, факсов, модемов и других средств связи;

- плата за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота, в том числе с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации;
- плата за приобретение sim-карт для мобильных телефонов, карт оплаты услуг связи;
- плата за оказание услуг по бронированию сетевых ресурсов, необходимых для осуществления присоединения к сети общего пользования;
- оплата услуг связи в целях кабельного и спутникового телевидения;
- плата за предоставление детализированных счетов на оплату услуг связи, предусмотренное договором на оказание услуг связи;
- расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости услуг связи;

4. другие аналогичные расходы.

Приобретение маршрутизатора следовало отнести на подстатью 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Таким образом, Учреждением допущено отражение расходов в сумме 2900,00 рублей на оплату за поставку маршрутизатора на подстатью 221 «Услуги связи», что не соответствует методологии применения КОСГУ, установленной Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2011 года № 209н.

2.4. Проверка своевременности и периодичности проведения инвентаризации

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств. Согласно Учетной политике инвентаризация проводится один раз в три года.

Состав инвентаризационной комиссии соответствует требованиям Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

В целях составления годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2022 год инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики не проводилась.

При этом обязанность проводить инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности установлена пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации № 191н(утверждена Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н).

Таким образом, в результате непроведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности Учреждением допущено нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности

об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации № 191н.

3. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований

В ходе сплошной проверки расходов Учреждения по лицевому счету выявлено, что при исполнении бюджетов муниципального образования «Тереньгульский район» на 2022, 2023 годы Учреждением осуществлена оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), информация об общей сумме расходов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование расходов	КОСГУ	Сумма руб.
2022 год		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	59413,97
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	293	11660,16
2023 год		
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	6801,33
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	293	6612,01

Статьями 28, 34 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Таким образом, при исполнении бюджетов муниципального образования «Тереньгульский район» на 2022, 2023 годы, в результате оплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), в общей сумме 84487,47 рублей, Учреждением не обеспечено достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств бюджета МО «Тереньгульский район» на оплату труда. Проверкой установлено, что основанием для начисления

заработной платы сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих выплат, таблицы учета использования рабочего времени.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени Учреждением применялась форма табеля соответствующего Приказу Минфина России от 30.03.2015 года № 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».

Для отражения начислений по заработной плате работников, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применяется расчётная ведомость, соответствующая приказу №52н от 30.03.2015 года.

В ходе проведения проверки правильности начисления и выплаты заработной платы за май-ноябрь 2022 года отдельным работникам Учреждения (сторожа, дворник, повар) нарушений не выявлено.

4. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Проверка наличия, достоверности, своевременности и полноты представления бухгалтерской отчетности

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 162 БК РФ, приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н Учреждение обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в установленные учредителем сроки.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2023 года по формам:

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- баланс (ф. 0503130).

При выборочной проверке значений, содержащихся в представленных формах, установлено, что значения заполнены в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

Бюджетная отчетность подписана руководителем Учреждения, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н.

5. Проверка отдельных вопросов соблюдения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года № 44-ФЗ

При проведении выборочной проверки соблюдения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года № 44-ФЗ (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), в части соблюдения норм по обоснованию цен контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком нарушений не выявлено.

Проверкой выявлено несколько случаев несоблюдения муниципальных правовых актов в части повышения эффективности осуществления муниципальных закупок.

Действующим постановлением Администрации муниципального образования «Тереньгульский район» от 21.12.2020 года № 510 «О дополнительных мерах по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Тереньгульский район» предусмотрена необходимость направления на рассмотрение комиссии документов о планируемых закупках на сумму свыше 10000 рублей, в том числе по продуктам питания. Несмотря на это, в проверяемом периоде Учреждением заключено несколько договоров без решения комиссии по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Тереньгульский район», информация представлена в таблице 3.

Следует отметить, что в целях избегания необходимости направления документов на комиссию Учреждением осуществлено дробление закупок. Цена исполнения каждого договора составляет менее 10000 рублей, предметом исполнения таких договоров(контрактов) является поставка идентичных товаров, одинаковые сроки поставки, поставщики и даты заключения.

Таблица 3

№ п/п	Сведения о договоре (номер, дата, поставщик, товар, цена)
1	Договор 34/22 от 01.09.2022 года, ООО «Идеал», рыба, 2340,00 рублей; Договор 33/22 от 01.09.2022 года, ООО «Идеал», мясо говядины, 8900,00 рублей; Договор 32/22 от 01.09.2022 года, ООО «Идеал», яйцо куриной и мясо птицы, 3884,09 рублей; Договор 31/22 от 01.09.2022 года, ООО «Идеал», яйцо куриной и мясо птицы, 6286,98 рублей.
2	Договор 26/22 от 22.07.2022 года, ООО «Идеал», мясо говядины, 8900,00 рублей; Договор 25/22 от 22.07.2022 года, ООО «Идеал», рыба, 2340,00 рублей; Договор 24/22 от 22.07.2022 года, ООО «Идеал», яйцо куриное и мясо птицы, 6100,83 рублей.

3	Договор 28/22 от 01.08.2022 года, ИП Вашарина, продукты питания, 4559,50 рублей; Договор 27/22 от 01.08.2022 года, ИП Вашарина, продукты питания, 10584,00 рублей.
4	Договор № 976 от 01.08.2022 года, ООО «Молвест», молочные продукты, 10108,60 рублей; Договор № 977 от 01.08.2022 года, ООО «Молвест», молочные продукты, 9392,55 рублей.
5	Договор 45/22 от 15.11.2022 года, ООО «Идеал», мясо говядины, 8900,00 рублей; Договор 46/22 от 15.11.2022 года, ООО «Идеал», рыба, 4290,00 рублей; Договор 48/22 от 15.11.2022 года, ООО «Идеал», яйцо куриное и мясо птицы, 9566,17 рублей; Договор 47/22 от 15.11.2022 года, ООО «Идеал», яйцо куриное и мясо птицы, 9052,27 рублей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проведенной выездной проверки в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Подкуровский детский сад «Жемчужинка» выявлены нарушения на сумму 87387,47 рублей:

1. Неэффективное использование средств бюджета муниципального образования «Тереньгульский район» в сумме 84487,47 рублей в результате оплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

2. Отражение расходов в сумме 2900,00 рублей на оплату за поставку маршрутизатора на статью 221 «Услуги связи», что не соответствует методологии применения КОСГУ, установленной Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2011 года № 209н;

3. Не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании Учреждения на 2023 год, отчете о выполнении муниципального задания за 2022 год, путем предоставления через официальный сайт их электронных копий;

4. В нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации № 191н не проведена инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия устава Учреждения;
2. Копии приказа об утверждении учетной политики;
5. Копии отчетов Учреждения;
6. Копии контрактов;
7. Копии платежных поручений;
8. Иные документы.

Консультант отдела финансирования
и казначейского исполнения бюджета
МУ Финансовый отдел
МО «Тереньгульский район»

Галашин В.П.

Копию акта контрольного мероприятия получил:

И.о. заведующего МДОУ Подкуровский детский сад «Жемчужинка»
_____ С.И. Лукьянова