



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕФТЕКУМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

"Утверждаю"

Председатель

**Контрольно-счетной палаты
НМО СК**

Хусейнова Г. В.

(подпись, Ф.И.О.)

(дата)



ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ
Детский сад № 9 «Ласточка» за 2023г.».

г. Нефтекумск

04 декабря 2024 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.11 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края от 14.12.2023 года № 27-о.
2. Предмет контрольного мероприятия: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.
3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития детей № 9 «Ласточка» (далее д/с № 9 «Ласточка», Учреждение).
4. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.
5. Период проверки: 2023 год.
6. Сроки проведения контрольного мероприятия:
с 15.10.2024 года по 15.11.2024 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт:
Акт № 6 от 19 ноября 2024 года, подписан без разногласий.

Руководствуясь статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате НМО СК, по итогам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений направлено Представление № 4-п от 03 декабря 2024 года.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития детей № 9 «Ласточка» является некоммерческой дошкольной образовательной организацией, которая осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края в сфере дошкольного образования и финансовое обеспечение деятельности, которого осуществляется за счет средств бюджета Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края на основании бюджетной сметы.

Функции и полномочия учредителя д/с № 9 «Ласточка» осуществляет администрация Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края. Д/С № 9 «Ласточка» находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

Д/С № 9 «Ласточка» действует на основании утвержденного Устава, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, лицевые счета.

В соответствии с действующим законодательством д/с № 9 «Ласточка» выдано свидетельство о государственной аккредитации, лицензия на осуществление образовательной деятельности, свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Д/С № 9 «Ласточка» имеет лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальных органах Федерального казначейства и финансовом управлении администрации Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края.

За проверяемый период ответственной за финансово-хозяйственную деятельность, с правом подписи денежных и расчетных документов является:

- заведующий учреждением Неведрова Инна Петровна (распоряжение Администрации Нефтекумского муниципального района Ставропольского края № 11-ку от 17 марта 2017г.).

В соответствии с Уставом д/с №9 «Ласточка» Учредителем и собственником имущества является Нефтекумский городской округ Ставропольского края. Контрольно-счетная палата Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края отмечает (далее – КСП), что

Нефтекумский городской округ Ставропольского края преобразован в Нефтекумский муниципальный округ Ставропольского края (в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Ставропольского края от 30 мая 2023 года № 49-кз «О наделении Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края статусом муниципального округа», Уставом Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Думы Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 15 августа 2023 года № 129).

Место нахождения Учреждения:

356871, Ставропольский край, Нефтекумский район, п. Затеречный, ул. Промысловая, 5-А.

Выводы

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным Законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», принимаемыми в соответствии с ним другими законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также законами и иными нормативными правовыми актами Ставропольского края, решениями соответствующего органа управления образованием, муниципальными правовыми актами Нефтекумского муниципального округа Ставропольского края, распорядительными документами Учредителя.

Объем проверенных средств составил 19 782 304,83 рублей.

При проверке выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.2 ч. 2 ст. 25 закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» устав учреждения не соответствует нормам законодательства;

- в нарушение пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 22.10.2004г. №125-ФЗ «Об архивном деле» приказы по личному составу — это архивные документы, отражающие трудовые правоотношения между работодателем и работником. В Учреждении присвоены индексы ОД приказам, которые относятся к личному составу и сформированы в одно дело;

- в нарушение п. 11.7 Единой учетной политики, счета на оплату приобщены (подшиты) к журналу операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет № 16146 от 28.02.2023г. на 1 884,30 руб.; счет № 613 от 24.10.2023 на 5 488,19 руб.);

- в нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ к учету приняты ксерокопии первичных учетных документов на сумму 3 268 814,34 руб. в количестве 162 штук.

- в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризация расчетов перед составлением отчетности за 2023 г. не проведена;

- в нарушение части 1 статьи 16 № 44-ФЗ. учреждением заключались контракты по п. 4, 5, 8, 29 части 1 ст. 93 №44-ФЗ не предусмотренные планами-графиками. Установлено, что заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, не включенные в план-график на сумму 794 061,13 рублей;

- в нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 20 июня 2018г. N 141н "О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений", обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, формируемые при составлении сметы, в отношении расходов на закупку товаров, работ, услуг с учетом принятых и планируемых к принятию МКДОУ д/с № 9 «Ласточка» бюджетных обязательств используются при формировании учреждением плана-графика закупок. При этом показатели вышеуказанных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в части планируемых к принятию учреждением бюджетных обязательств не соответствуют показателям плана-графика закупок МКДОУ д/с № 9 «Ласточка» – 17 случаев;

- в нарушение части 3 статьи 103 44-ФЗ, подпункта б пункта 15 Правил № 60 (с учетом подпункта д пункта 2 Правил № 60) (на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта, исполнении этапа контракта не размещены либо размещены с нарушением сроков) 23 случая на сумму - 901 492,42 рублей, (в том числе не размещены акты приемки ТРУ на сумму 140 583,66 рублей и платежные поручения на сумму 14 476,75 рублей (исполнение по м/к завершено));

- в нарушение части 13 статьи 34 закона № 44-ФЗ и пункта 1 статьи 781 ГК Российской Федерации (нарушение обязательных условий о порядке и сроках: оплаты товара, работы или услуги) 44 случая на сумму – 1 119 927,84 рублей;

- в нарушение части 2 статьи 34 закона № 44-ФЗ, не соблюдены требования норм при заключении муниципальных контрактов в части обязательных условий – 8 случаев;

- в нарушение пункта 2 части 2, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11года № 402-ФЗ дата составления товарной накладной (товарно-транспортной накладной) и дата отгрузки товара со склада поставщика не совпадает – 15 случаев на сумму – 146 637,90 рублей;

- в нарушения Требования предусмотренных постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 года № 238 при составлении включенной заказчиком информации в отчеты по закупкам у СМП и СОНКО (в разделе II позиции 1 не верно рассчитан совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ), за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну). Сумма СГОЗ в отчете по закупкам у СМП и СОНКО равна 3 948,334 98 тысяч рублей, вместо 4 742,39611 тысяч рублей - 1 случай.

Установлены нарушения не имеющие финансовых показателей:

- отсутствует внутренний локальный акт об утверждении Положения об организации и осуществлению внутреннего финансового контроля;
- некорректно составлены приказы Учреждения, неправильно присвоены индексы (Л/С;ОД).

Настоящей проверкой за проверяемый период 2023 года установлено нарушений всего на сумму 6 238 306,12 рублей:

- Нарушения ведения бух. учёта и бюджетной отчётности – 3 276 186,83 рублей;
 - Нарушения при осуществлении закупок – 2 962 119,29 рублей.
- Нецелевого использования средств местного бюджета не установлено.

Предложения

Руководителю Д/С №9 «Ласточка»:

- привести в соответствие с законодательством нормативные документы (устав, соглашение, учетная политика);
- устранить нарушения и замечания изложенные в настоящем акте;
- усилить контроль за достоверностью сведений указанных в первичных документах;
- усилить систему учета в части внутреннего финансового контроля, включая контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В целях полного исключения, в дальнейшей работе, отклонений от требований законодательств РФ и нормативно-правовых актов, предлагаем проанализировать материалы контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков.