Отчет

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

за 2020-2022 годы на объекте МДОУ Мирновский детский сад «Петушок»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2023 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 23.12.2022, удостоверение на право проведения проверки №5 от 21.02.2023., №6 от 28.03.2023.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020-2022 гг.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование бюджетных средств, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами муниципального учреждения, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами дошкольного учреждения **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Мирновский детский сад «Петушок» МО «Чердаклинский район» Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2020-2022 гг.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

28.02.2023г. по 04.04.2023 г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 31068,9 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений – 3414,0 тыс.рублей, в том числе:

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3414,0 тыс. руб.;

**Неэффективное использование денежных средств – 283,6 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

Ст.34Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.199 8 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) *«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи – неэффективное использование средств».*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата | Сумма | Номер документа | Дата докумета | Наименование организации | Наименование расхода |
| 2020 | 10000,00 | 87616/19/73038-ИП | 28.10.2019 | УФК по Ульяновской области(Отдел судеб.приставов по Чердакл.и Старомайнск.районам Управления Федерал.службы судеб.приставов по Ульяновской обл | Исполнительский сбор за неуплату пени по страховым взносам на ОМС и ОПС |
|  | 10000,00 | 5-681/19 | 22.11.2019 | УФК по Ульяновской области (Управление Роспотребнадзора по Ульяновской области) | Штраф по постановлению об устранении нарушений |
|  | 772,07 | Решение №198 | 07.06.2019 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 3727,72 | Решение №1880 | 24.12.2018 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 11459,05 | Решение №120 | 11.02.2019 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 6546,80 | Решение №2770 | 06.11.2018 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 3977,84 | Решение №115 | 24.05.2019 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
| 2021 | 10000,00 | 5-846/2021 | 02.11.2021 | УФК по Ульяновской области (Управление Роспотребнадзора по Ульяновской области) | Штраф по постановлению об устранении нарушений |
|  | 10000,00 | 12971/19/73038-ИП | 25.02.2019 | УФК по Ульяновской области(Отдел судеб.приставов по Чердакл.и Старомайнск.районам Управления Федерал.службы судеб.приставов по Ульяновской обл | Исполнительский сбор за неуплату пени по страховым взносам на ОМС и ОПС |
|  | 1076,95 | Решение №549 | 03.10.2019 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 381,02 | Решение №651 | 23.03.2018 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 16739,20 | Решение №151 | 26.02.2018 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 562,65 | Решение №568 | 14.10.2019 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 744,30 | Решение №2910 | 16.11.2017 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 4222,32 | Решение №752 | 02.10.2020 | УФК по Ульяновской области (Межрайонная ИФНС N7 по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
| 2022 | 174109,84 | Решение №1043 | 01.12.2021 | УФК по Ульяновской области (УФНС по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 12389,08 | Решение №1260 | 17.12.2021 | УФК по Ульяновской области (УФНС по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 2300,56 | Решение №438 | 15.06.2021 | УФК по Ульяновской области (УФНС по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |
|  | 4552,81 | Решение №98 | 12.03.2021 | УФК по Ульяновской области (УФНС по Ульяновской области) | Пени на недоимку по страховым взносам на ОМС, ОПС |

Сумма неэффективно использованных денежных средств в учреждении составила – 283562,21 рублей, в том числе: 2020 г. – 46483,48 рублей, 2021 г. – 43726,44 рублей, 2022 г. – 193352,29 рублей.

1) Для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена учетная политика от 11.01.2022 г. № 4-о. Данный документ разработан в соответствии с приказом Минфина от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Данный документ утратил силу с 01.07.2021 г.

Расписанием МДОУ Мирновский детский сад «Петушок» по состоянию на 01.01.2023 г. утверждено 37,25 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда – 601674,46 рублей, включая надбавки за стаж, категорию, сельские. На 01.03.2023 г. согласно тарификации в учреждение свободных вакансий нет. Согласно плана ФХД от 14.12.2021 г. на 2022 год 0701/6230071190/111/573/211 на заработную плату было выделено - 12085105,94 руб., 0701/6230071190/119/573/213 на начисления на выплаты по оплате труда – 2691024,51 руб. Согласно плана ФХД на 15.12.2022 г. заработная плата составила – 14936987,9 руб., начисления на оплату труда составили – 3416694,61 руб.

Выборочной проверкой начисления должностных окладов, за категорию, за стаж, сельские нарушений не выявлено. Все начисления в соответствии с Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Чердаклинский район» от 02.08.2017 №519 (с изменениями от 29.12.2021 №1640).

В соответствии с Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, утверждено постановлением администрации муниципального образования «Чердаклинский район» от 02.08.2017 г. № 519, Учреждением был разработан свой Порядок распределения, стимулирующей части фонда утвержденный 27.08.2018г. № 109. Выборочной проверкой начисления и оформления документов (оценочных листов, аналитических справок, протоколов) по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, нарушений не выявлено. Выборочной проверкой начисления отпускных, компенсаций при увольнении нарушений не выявлено. Начисления в соответствии с Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

***По вопросу: Имущественные отношени***

Имущество образовательного Учреждения находится в муниципальной собственности МО «Чердаклинский район» Ульяновской области и закреплено за ним на праве оперативного управления или ином праве в соответствии с законодательством РФ. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. В соответствии с Уставом детского сада «Петушок» функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет МУ Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Чердаклинский район».

Стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на 01.01.2023 года составила - 3231316,4 руб.

Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств определены Учетной политикой Учреждения. В ней определен порядок учета основных средств, нематериальных активов и материальных запасов.

2) Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств при принятии его к учету должен присваиваться соответствующий инвентарный номер. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем нанесения номера краской или водостойким маркером, может быть прикреплен металлический жетон. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой Учреждения с использованием инвентарных карточек учета основных средств (форма по ОКУД 0504031). Инвентарные карточки должны быть открыты на каждый инвентарный объект. Инвентарный номер объекта, указанный в карточке учета должны соответствовать инвентарному номеру этого же объекта, указанного в описи инвентарных карточек основных средств. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г №52н проверкой отмечено ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств учреждения. Выборочной проверкой основных средств выявлены нарушения:

-инвентарный номер, нанесенный на водонагреватель Аристон (помещение кухни), не соответствует номеру в инвентарной карте учета ОС;

-инвентарный номер нанесенный на шкаф пекарский (помещение кухни) не соответствует номеру в инвентаризационной описи;

-инвентарный номер, нанесенный на электромясорубку (помещение кухни) не соответствует номеру в инвентарной карте учета ОС.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. Активы и обязательства подлежат инвентаризации, когда выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. В проверяемом периоде, на бухгалтерском балансе Учреждения отражены объекты основных средств только по счету 101.00, на счете 103.00 «Земля» отсутствует стоимость земельного участка с кадастровым номером 73:21:060402:716. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости данный земельный участок находится под существующим зданием детского сада «Петушок». Местоположение в границах участка, почтовый адрес: Ульяновская область, Чердаклинский район, п. Мирный, переулок Фабричный 2. На основании постановления администрации муниципального образования «Чердаклинский район» от 05.03.2018 № 144, данный участок был передан Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.

3) **1281,6 тыс. рублей** *Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу*. Ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н. Правообладатель - муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение Мирновский детский сад «Петушок», ИНН 7323004982, ОГРН 1027301111056. Вид, номер, дата и время государственной регистрации права – постоянное (бессрочное) пользования 73:21:060402:716-73/049/2022-31, 19.10.2022 г. Кадастровая стоимость земельного участка – 1 281 958.1 руб. В нарушение инструкции N 157н Приказ Минфина России от 29.08.2014 N 89н, *земельные участки, используемые государственными (муниципальными) учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, должны быть учтены на балансе Учреждения.* Стоимость земельного участка не отражена в балансе. Сумма нарушения составила – 1 281 958,1 руб. Недостоверное отражение в бухгалтерском учете стоимости основных средств по счету 103.00 «Земля», строки баланса 070 «Непроизводственные активы» привело к искажению показателя бюджетной отчетности. Сумма баланса 1 071 703,53 руб., искажение 119,6 % в сумме - 1 281 958,1 руб. (статьи 15.15.6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N195-ФЗ Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, а именно пункта 4 «*Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности выраженного в денежном измерении привело к искажению информации об активах и (или) обязательствах и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов).* ***К 2.9***

# 4) Нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Учреждения должны оформлять первичные документы по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством. Согласно п. 3.6 учетной политики Учреждения от 11.01.2022 №4-о выдача в эксплуатацию на нужды Учреждения канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. За проверяемый период (с 01.01.2020 г. по 01.12.2022 г.) для списания данная ведомость (ф. 0504210) не применялась. Списаны материальные запасы на общую сумму – 2132411,21 руб. (в том числе: 2020 г. – 200941,33 руб., 2021 г. – 131626,44,0 руб., 2022 г. – 1799843,44 руб.). К 2.7

**По вопросу : Организация исполнения муниципального заказа.**

За проверяемый период 2020 – 2022гг. исполнение муниципального заказа составило (заключено муниципальных контрактов и договоров), в тыс.рублях:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назначение закупки** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| п.5,ч.1, ст.93 | 1677,2 | 1377,3 | 1607 |
| п.1,8,29 ч.1 ст.93 | 1083,2 | 813,4 | 1566,9 |
| п.14 ч.1 ст.93 |  |  |  |
| п.4, ч.1., ст.93 | 319,8 | 353,9 | 64,3 |
| Электронные торги | 1346,5 | 1264,7 | 1528,3 |
| **Итого:** | **4426,7** | **3809,3** | **4766,5** |

В ходе проведения выборочной проверки соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

5) Нарушение ст. 95, ст. 3 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=ED5CBCCF0975F53D3778E018925B541267133481B360BC091FFE8BF803C0660285C058D37E52BA5A413DE6143Cj9aDL) от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при заключении дополнительного соглашения снизилась сумма контракта, перерасчет количества товара не был произведен, приведем примеры:

-муниципальный контракт от 22.03.2021 №01683-38/21 ООО «Идеал» на поставку мяса говядины 1 категории, сумма контракта – 347569,59 руб. Дополнительное соглашение от 27.12.2021 №б/н сумма – 238304,39 руб, нет изменений по количеству товара (кг.);

-муниципальный контракт от 29.03.2021 №01683-43/21 ООО «Идеал» на поставку куриной продукции, сумма контракта – 166766,23 руб. Дополнительное соглашение от 27.12.2021 №б/н сумма – 112898,0 руб., нет изменений количества товара (кг.). **К 4.53**

В нарушение *п*. 2 Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ *«Получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательств».* Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения лимиты на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) по теплоэнергии были предусмотрены в 2021 году в сумме - 318992,0 руб., в 2022 году в сумме – 405033,16 руб. Фактически заключались договора с ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса» сверх утвержденных лимитов. В связи с этим ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса» заключала договора уступки права требования (цессии) с ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск». В проверяемом периоде с января 2020 по декабрь 2022 года были заключены договора сверх утвержденных лимитов на общую сумму – 742039,56 руб., в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| № договора, дата уступки права требования (цессии) | Сумма  (руб.) |
| №25-450 от 30.04.2020 | 178335,96 |
| №26-766 от 28.05.2021 | 34233,03 |
| №26-410 от 31.03.2021 | 103898,63 |
| №26-1037 от 25.11.2021 | 60562,09 |
| №26-1225 от 16.12.2021 | 74861,89 |
| №27-275 от 02.03.2022 | 122003,40 |
| №27-315 от 16.03.2022 | 79657,42 |
| №27-586 от 22.04.2022 | 88487,14 |

Согласно объяснительной заведующей, задолженность образовалась по причине недостаточного уровня финансового обеспечения контрактов. Неоднократно направлялись письма с ходатайством в управление образования МО «Чердаклинский район» о выделении дополнительных лимитов на теплоснабжение. Контрольному органу были предоставлены письма от: 18.05.2021 №59, 13.122021 №160, 22.12.2021 №172, 19.01.2022 №4, 19.01.2022 № 5. Учреждению дополнительно были выделены лимиты на теплоснабжение. Все договора цессии были оплачены своевременно.

**9. Предложения:**

С учетом результатов контрольного мероприятия (акт от 04.04.2023 №б/н) Контрольно-счетная палата муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области предлагает:

1)Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2)Провести работу по уменьшению кредиторской задолженности;

3) Не допускать неэффективного использования средств;

4)При изменении цены контракта своевременно изменять количества товара, оказанной услуги, выполненной работы в соответствии с Федеральным закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ;

5) Списание материальных ценностей производить в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и инструкцией утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157 ФЗ, учетной политикой учреждения;

6) Провести инвентаризацию имущества с целью сверки инвентарных номеров с данными бухгалтерского учета;

7) Запросить в комитете по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Чердаклинский район» выписку из Единого государственного реестра недвижимости всего имущества учреждения;

8) Принять на баланс учреждения земельный участок под кадастровым номером 73:21:060402:710;

9) Не принимать бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов.

10)Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц допустивших нарушения, указанные в акте проверки.