

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия по вопросу:
«организация и осуществление контроля за законностью, результативностью
(эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также
средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных
законодательством РФ», в Муниципальном казенном дошкольном общеобразовательном
учреждении детский сад № 2 «Сосенка» р.п. Базарный Сызган
/МКДОУ детский сад № 2 «Сосенка»/**

р. п. Базарный Сызган

25.10.2022 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области на 2022 год
- Удостоверение на право проведения проверки № 7 от 23.09.2022 года.

2. Цель контрольного мероприятия:

- проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, достоверность финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, проверка финансовой и иной деятельности объекта, эффективность использования бюджетных средств; эффективность использования муниципального имущества, сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств

3. Предмет контрольного мероприятия: формирование, целевое и эффективное использование средств бюджета, имущества Муниципальным казенным дошкольным общеобразовательным учреждением детский сад № 2 «Сосенка» р.п. Базарный Сызган.

Контрольное мероприятие проводилось председателем Счетно-контрольной комиссии Бауниным А.Н.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад № 2 «Сосенка» р.п. Базарный Сызган.

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2021 года по 01.09.2022 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 26.09.2022 года по 21.09.2022 года

7. Объем проверенных средств – 11131,0 тыс. руб.

8. Сумма выявленных нарушений составила – 547,7 тыс. руб.

9. Неэффективное использование бюджетных средств – 8,9 тыс. руб.

10. Сумма нарушений подлежащая возврату в бюджет – 2,8 тыс. руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения:

Группа нарушений / 2 /: Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид нарушения / 2.2. /: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами

Количество нарушений 2, сумма нарушений составила – 88,0 тыс. руб.

в том числе:

11,0 тыс. руб. - нарушена статья 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 216 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, допускалось расходование сотрудниками своих личных средств по причине того, что аванс своевременно не был выдан. За учреждением по состоянию на 01.08.2022 года числится долг сотрудникам, в сумме 12,7 тыс. руб. 00 коп.- Журнал ордер № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» /осуществлялось возмещение сотрудникам расходов, произведенных из личных средств, при отсутствии документального подтверждения, что эти лица уполномочены производить такие расходы/

77,0 тыс. руб. - нарушены пункты 1, 2 статьи 10, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", при проведении проверки отражения операций по счету 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками» установлено, что документы находят отражение не по факту принятия обязательств, а по факту предоставленных документов, что является нарушением требований п. 257 Инструкции 157н (отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы).

Группа нарушений / 4 /: Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Вид нарушения / 4.44. /: Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту

Количество нарушений 1 сумма нарушений составила – 459,7 тыс. руб.

в том числе:

459,7 тыс. руб. – нарушены статьи 309, 711, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации; статья 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 26.03.2022) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», за учреждением имеется просроченная кредиторская задолженность по контрактам, за оказанные работы, услуги по состоянию на 01.08.2022 года.

Группа нарушений / ---- /: Неэффективное использование бюджетных средств

Вид нарушения / ---- /: Участники бюджетного процесса /главные распорядители и получатели/ не обеспечили эффективность использования бюджетных средств.

Количество нарушений 1, сумма нарушений составила – 8,9 тыс. руб.

в том числе:

6,1 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлены неэффективные (безрезультатные) расходы в виде оплаты штрафов, госпошлины, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи; расходы на оплату неустоек, штрафов, пени при исполнении муниципальных контрактов (договоров);

2,8 тыс. руб. - нарушены статьи 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункты 213, 214 Инструкции 157н Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, при проведении анализа выданных в подотчет сумм, а также представленных авансовых отчетов установлено,

что бухгалтерией не принимались меры по взысканию просроченной, на срок более шести месяцев, дебиторской задолженности с подотчетных лиц.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

Группа нарушений / 1 /: Нарушения в ходе исполнения бюджетов

Вид нарушения /1.2.100/: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств

Количество нарушений 1

в том числе:

по состоянию на 01.09.2022 года имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 4022,0 тыс. руб., в том числе:

- ПФР (22%) - 2918,6 тыс. руб.; ФФОМС (5,1%) – 736,6 тыс. руб.; врем. нетрудосп. (2,9%) – 363,7 тыс. руб.; ФСС (0,2%) – 3,1 тыс. руб.

Группа нарушений / 4 /: Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Вид нарушения / 4.49. /: Несоблюдение принципов и основных положений о закупке

Количество нарушений 1.

в том числе:

1 – нарушена статья 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Администрацией детского сада не направлялись материалы о предстоящих закупках, которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

Нарушен пункт 3 Распоряжения администрации муниципального образования «Базарносызганский район» № 64-р от 27.05.2015 года «О комиссии по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Базарносызганский район».

11. Возражений или замечаний должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

12. Выводы:

Результаты проведенного контрольного мероприятия показали, что использование бюджетных средств учреждением, производилось с нарушениями. Данные нарушения и недостатки в работе, привели к неэффективному и необоснованному использованию бюджетных средств.

Замечания, отраженные в акте предыдущей проверки были проигнорированы.

Однозначно оценить причиненный ущерб невозможно, так как работа и учет ведется, но оформление документов производится с нарушениями, что может повлечь за собой и махинации с финансовыми средствами бюджета.

13. Предложения:

на основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области предписывает

Муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 2 «Сосенка» р.п. Базарный Сызган устранить замечания:

1. Главному распорядителю и получателю бюджетных средств не допускать неэффективных (безрезультатных) расходов в виде уплаты государственной пошлины, пеней и судебных издержек по исполнительным листам, возникших в результате несвоевременной уплаты по налоговым платежам, а также Договорам и Контрактам.
2. Не допускать расходование сотрудниками своих личных средств, имеющуюся задолженность за администрацией учреждения погасить.
3. Бухгалтерии учреждения не допускать просроченной дебиторской задолженности, неустраиваемой с работников учреждения по бюджетным средствам, выданным под отчет. Имеющуюся задолженность в сумме 2,8 тыс. руб. /пункт 3.2. Акта проверки/, удержать и внести в кассу учреждения, в соответствии с действующим законодательством.
4. Не допускать несанкционированной кредиторской задолженности. Учреждению совместно с Управлением финансов района /Борисова Н.Ф./ разработать график погашения имеющейся задолженности.
5. Операции по счету 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производить по факту принятия обязательств (отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материалы, оказанные услуги, выполненные работы).
6. Направлять материалы о предстоящих закупках, которые подлежат оценке эффективности и обоснованности, если цена за единицу или начальная (максимальная) цена контракта соответствует или более установленного значения, в Комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.
7. Заключение Договоров производить только при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств.
8. С учётом вышеперечисленных нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за нарушения.
9. Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов представить в Контрольно-счетную палату **в срок до 25 ноября 2022 года.**

/Уведомляю, что неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации (ст. 13 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ)/

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Базарносызганский район» _____ /А.Н. Баунин/