

Акт №8

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №37» Изобильненского городского округа Ставропольского края (сокращенное наименование – МКДОУ «Детский сад №37» ИГО СК)

г. Изобильный

« 14 » ноября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 12 декабря 2022 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год» (с изменениями от 18 сентября 2023 года № 203), от 18 сентября 2023 года № 205 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №37» Изобильненского городского округа Ставропольского края».

Тема контрольного мероприятия:

- 1) проверка финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2022 год, 1 полугодие 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение плановой камеральной проверки – Юровниковой Ольгой Алексеевной (старший группы), Чистяковой Анной Александровной, главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Срок проведения плановой камеральной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 22 рабочих дня, со 02 октября 2023 года по 31 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казённое дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №37» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

Сокращенное наименование: МКДОУ «Детский сад №37» ИГО СК.

ИНН 2607013710, КПП 260701001, ОГРН 1022600665119.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356133, Ставропольский край, Изобильненский район, село Подлужное, ул. Мира, д. 2.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D5062.

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №37» Изобильненского городского округа Ставропольского края подотчетно и подконтрольно в своей деятельности Отделу образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – отдел образования АИГО СК), расположенному по адресу: 356140, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, город Изобильный, улица Советская, д. 65, телефон 88654524367.

В статистическом регистре Росстата Учреждению установлена следующая идентификация с использованием общероссийского классификатора (ОКВЭД):

- 1)85.11- образование дошкольное (основной вид деятельности);
- 2)85.41- образование дополнительное детей и взрослых (дополнительный вид деятельности);
- 3)88.91 - предоставление услуг по дневному уходу за детьми (дополнительный вид деятельности).

Право на осуществление образовательной деятельности в Учреждении подтверждено лицензией от 26 марта 2018 года № 6007 серия 26Л01 № 0002253, выданной Министерством образования Ставропольского края. Срок действия – бессрочно.

В соответствии с уведомлением Федеральной службы государственной статистики от 05 декабря 2002 года № 1022600665119 Учреждению присвоены: ОКПО 57144026; ОКАТО 07220000014; ОКТМО 07713000166; ОКОГУ 4210007; ОКФС 14; ОКОПФ 75404.

МКДОУ «Детский сад №37» ИГО СК за период с 01 января 2022 года по настоящее время, в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства», открыты следующие лицевые счета:

- 1) 03213D50620 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;
- 2) 05213D50620 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100;

МКДОУ «Детский сад №37» ИГО СК не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

Лица Объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов **в проверяемом периоде:**

с правом первой подписи – Домнина Юлия Викторовна, назначенная на должность заведующего Учреждения, принята на должность согласно приказу от 08 декабря 2011 года № 40-пер «О переводе работника на другую работу» по настоящее время;

с правом первой подписи – Синчина Виктория Александровна, директор муниципального казённого учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее - МКУ ИГО СК «ЦБ») с 29 октября 2021 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Высоцкая Елена Алексеевна, заместитель директора – главный бухгалтер МКУ ИГО СК «ЦБ» с 20 сентября 2021 года по

настоящее время.

Ведение финансово – хозяйственной деятельности и комплексного обслуживания управления методической работой в Учреждении ведется на основании Соглашения о передаче функций по ведению финансово-хозяйственной деятельности и комплексного обеспечения управления методической работой от 10 января 2022 года б/н заключенного с муниципальным казенным учреждением Изобильненского городского округа Ставропольского края «Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее – МКУ ИГО СК «ЦООУ») (далее - Соглашения о передаче функций по ведению финансово-хозяйственной деятельности).

Пунктом 1.2 Соглашения о передаче функций по ведению финансово-хозяйственной деятельности **установлено составление и ведение планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений**, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации **деятельность казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы**.

Пунктом 4.2 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета определено, что Учреждение своевременно представляет МКУ ИГО СК «ЦБ» первичные учетные документы в соответствии с графиком документооборота, согласно Приложению №3 настоящего Соглашения.

Из пояснений заведующего Учреждения Домниной Ю.В. представленных в письменном виде следует, что первичные учетные документы поступают в МКУ ИГО СК «ЦООУ» для финансирования, далее МКУ ИГО СК «ЦООУ» передают документы в муниципальное казенное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия».

Соглашением о передаче функций по ведению финансово - хозяйственной деятельности **не регламентирован порядок и срок приема и передачи первичных учетных документов** с Учреждением, для своевременной постановки на бюджетный учет бюджетных и денежных обязательств в МКУ ИГО СК «ЦБ».

Бюджетный учет в Учреждении ведется на основании Соглашения о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета от 29 декабря 2021 года № 1 о взаимодействии муниципального казенного учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ИГО СК «ЦБ») с органами исполнительной власти, с органами местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края и их подведомственными учреждениями (муниципальными учреждениями Изобильненского городского округа Ставропольского края) при осуществлении функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности (далее - Соглашение о передаче ведения бюджетного учета).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2021 года № 24 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2022 год) (применялась с 01.01.2022г. по 31.12.2022г).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2022 года № 33 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казённых и бюджетных

учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2023 год) (применяется с 01.01.2023г. по настоящее время).

Приказом Учреждения от 28 января 2018 года № 25 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена руководитель Учреждения Домнина Юлия Викторовна, прошедшая повышение квалификации в ООО «Региональный центр повышения квалификации» с получением удостоверения от 25 июля 2023 года, регистрационный номер 199592.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Пунктом 1.2 Соглашения о передаче функций по ведению финансово-хозяйственной деятельности установлено составление и ведение планов финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Соглашением о передаче функций по ведению финансово - хозяйственной деятельности не регламентирован порядок и срок приема и передачи первичных учетных документов с Учреждением, для своевременной постановки на бюджетный учет бюджетных и денежных обязательств в МКУ ИГО СК «ЦБ».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены расхождения баллов установленных оценочными листами педагогическим работникам и приказами на выплату стимулирующего характера работникам Учреждения за 2022 год и 1 полугодие 2023 года, излишне начислено выплат стимулирующего характера в сумме 730,46 рублей, недоначислено выплат стимулирующего характера в сумме 220,43 рублей.

В нарушение пункта 3.37 Постановления главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 14 ноября 2001 года № 36 «О введении в действие Санитарных правил» в Учреждении при проверке остатков продуктов питания 24 октября 2023 года выявлена замороженная курица с истекшим сроком годности в количестве 1,82 кг. на сумму 482,30 рублей.

24 октября 2023 года в Учреждении осуществлен контроль взвешивания блюд в результате, которого выявлено, что котлета для средней и старшей групп весит 60 гр., тогда как по примерному десятидневному меню вес котлеты должен составлять 80 гр., в результате недовес котлет составил 0,366 кг. на сумму 140,91 рублей.

В нарушение приказа №52н в Учреждении не ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044).

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 2022 году Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 980 745,00 рублей, без обоснования НМЦК.

В нарушение пункта 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 1 полугодии 2023 года Учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 549 055,90 рублей, без обоснования НМЦК.

