

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская, д. 24, с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

«09» сентября 2024 г.

№ 6

## **И Н Ф О Р М А Ц И Я ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в соответствии с: Пункт 2.3. Плана работы Контрольно-счетной комиссии, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 26.12.2023 г. № 98-ра, распоряжение Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района «О проведении контрольного мероприятия Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 39 «Золотой ключик» п. Новошахтинский Михайловского муниципального района» от 19.08.2024 № 28-ра

проведено контрольное мероприятие «Экспертиза эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципального задания муниципальным дошкольным образовательным бюджетным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 39 «Золотой ключик» п. Новошахтинский Михайловского муниципального района в 2023 году»

Цель (цели) контрольного мероприятия: Установить эффективность и результативность использования бюджетных средств, направленных на исполнение муниципального задания муниципальным дошкольным образовательным бюджетным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 39 «Золотой ключик» п. Новошахтинский Михайловского муниципального района в 2023 году

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 39 «Золотой ключик» п. Новошахтинский Михайловского муниципального района

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

Нецелевого и неэффективного использования средств субсидии на иные цели в 2023 году не установлено:

1. В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на

официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н муниципальное задание размещено в информационной сети Интернет <https://bus.gov.ru/> с нарушением сроков размещения 23.01.2023 г., а не в течении 5 рабочих дней со дня принятия документа ,т.е. до 12.01.2023г, а также размещена недостоверная информация о муниципальном задании.

2. В нарушение п. 3.12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Михайловского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Михайловского муниципального района от 14.06.2016 № 397-па, Учреждение не обеспечило возврат в бюджет муниципального района субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования до 3 лет», образовавшиеся в связи с не достижением, установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуги в сумме **64454,97 руб.**

3. В нарушение п.5, п.11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Михайловского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Михайловского муниципального района от 26.11.2019 № 1038-па отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат плана ФХД.

4. В нарушение п. 54 Приказа № 157н ри Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", (далее-Приказ № 157н) не установлен Порядок ведения инвентарных карточек учета основных средств.

5. В нарушение п.6 Приказа 157-н не установлена методика отдельного учета расходов при формировании себестоимости оказываемых услуг по их видам с указанием списка прямых и накладных расходов.

6. Не определен Порядок определения имущества к категории особо ценного движимого имущества.

7. В нарушение п. 339 Приказа № 157н, пункт 11 СГС «Доходы» не определен Порядок списания сомнительной и безнадежной к взысканию задолженностей.

8. В нарушение п.302.1 Приказа 157-н не определен Порядок формирования резервов предстоящих расходов.

9. В нарушение п. 374 Приказа 157н в Учетной политике учреждения не утвержден порядок аналитического учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

10. В нарушение п.18 Приказа № 157н в Приложении 10 к Учетной политике «Номера журналов операций» не содержится нумерация журнала № 8-ош «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет».

11. П.13.1 Учетной политики установлен порядок учета продуктов питания не по унифицированным первичным учетным документам, утвержденными Приказом № 52-н Минфина РФ от 30.03.2015 № 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».

12. В приложение № 5 к Учетной политике включены недействующие с 01.01.2023 г. счета бухгалтерского учета 303.02.000, 303.07.000, 303.09.000, 303.10.000 в связи с введением сч. 303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

13. В нарушение п. 298.1 Приказ 157н счета финансового результата для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, не включены в рабочий план счетов бухгалтерского учета Приложение 5 к Учетной политике.

14. В нарушение п. 301 Приказ 157н учреждением в Учетной политике не разработано положение об учете доходов будущих периодов.

15. В нарушение п. 167 Инструкции 174н Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приложения 8 к Учетной политике Учреждение не ведет учет сумм бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие), по сч. 0.502.07.000, что приводит к искажению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, форма 0503728 «Отчет об обязательствах учреждения» формируется неверно (нарушение п.48 Инструкции 33н).

16. В нарушение п. 11 Приказ № 157н установлено, что имеют место единичные случаи не распечатки журналов операций ежемесячно, о чем свидетельствует даты печати, не во всех журналах есть подписи ответственных лиц. Первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы.

17. В нарушение п.6 инструкции от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» представленная бухгалтерская отчетность не пронумерована, не сброшюрована, к отчетности не приложено оглавление, отсутствует форма 0503760 «Пояснительная записка к Балансу учреждения».

18. В нарушение Приказа 52-н от 30.03.2015 № 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» (далее- приказ 52-н), п. 3.4 Учетной политики списание мягкого инвентаря осуществляется с применением акта о списании материальных запасов (форма 0504230), а не по утвержденной форме 0504143- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

19. В нарушение п. 118 Приказ 157-н маркировка мягкого инвентаря с указанием наименования учреждения, года и месяца выдачи в эксплуатацию в учреждении не производится.

20. Результаты инвентаризации оформлены не унифицированными формами документов, утвержденными Приказом 52-н, нарушение п. 2.8 Приложения № 9 Учетной политики.

21. В нарушение п.2.9 Приложения № 9 Учетной политики инвентаризация продуктов питания произведена на общую сумму продуктов, а не отдельно по каждому наименованию продукта и его количеству.

22. В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Учетной политики перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация недвижимого имущества и финансовых обязательств не проведена.

23. В нарушение ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279, Учреждение утвердило план-график датой 11.01.2024г., т.е. ранее даты утверждения плана ФХД (19.01.2024 г).

24. В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, не проведена экспертиза результатов исполнения контрактов оказания услуг, приобретения товаров.

25. В нарушение п.п. 1 ч 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах срок оплаты установлен с нарушением сроков оплаты, не более 10 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

26. В нарушение п. п. 1 ч 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено нарушение сроков оплаты договоров.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от «06» сентября 2024 г. № 29-ра.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района № 6 от 06.09.2024 г.

Председатель

Л.Г. Соловьянова