

**Отдел образования администрации**  
**Викуловского муниципального района**

с. Викулово

20 декабря 2023 года

Отчет

о результатах проведения контрольного мероприятия  
в МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок»

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий на 2023 год утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 14.12.2022 № 100-ОД и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 08.09.2023 № 55-ОД.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности.

**Проверяемый период:** с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года (выборочно).

Контрольное мероприятие проведено проверочной (ревизионной) группой:

- бухгалтером-ревизором отдела образования администрации Викуловского муниципального района Гилевой Е.В.

- юристом отдела образования администрации Викуловского муниципального района Южаковым К.С.

**Объем проверенных средств** – 52876,137 тыс. руб., в том числе 50792,6 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 2083,537 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

**Срок проведения контрольного мероприятия,** составил 40 рабочих дней с 25 сентября 2023 года по 17 ноября 2023г.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное автономное учреждение дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок» (далее – «Образовательная организация») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Законом Российской Федерации от 29.12.2012. № 273 «Об образовании в Российской Федерации» и на основании распоряжения администрации Викуловского муниципального района от 17.01.2008 г. № 27-р «О создании муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок» (в редакции распоряжения от 28.10.2015 № 1153-р «О реорганизации муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок»).

Полное наименование дошкольного образования: Муниципальное автономное учреждение дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок».

Сокращенное наименование дошкольного образования: МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок».

Юридический адрес Образовательной организации: 627570, Российская Федерация, Тюменская область, Викуловский район, с. Викулово, ул. Кирова, д. 3 (п.1.6 гл.1).

Адреса ведения образовательной деятельности Образовательной организации: 627570., Российская Федерация, Тюменская область, Викуловский район, с. Викулово, ул. Кирова, д. 3;

627570, Российская Федерация, Тюменская область, Викуловский район, с. Викулово, ул. Кузнецова, д. 35;

627570, Российская Федерация, Тюменская область, Викуловский район, с. Викулово, ул. Октябрьская, д. 105.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 72 № 002121851 от 01.01.2011г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 12 по Тюменской области.

ИНН 7213004563 КПП 720501001.

**В ходе проверки были выявлены следующие нарушения.**

1. Изучение нормативных и распорядительных документов, регламентирующих закупочную деятельность с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г., соответствие содержания договоров (контрактов) на предмет соответствия нормативным документам о закупочной деятельности.

1.1. В нарушении раздела 25 Положения о закупках - допущено необоснованное дробление договоров в отношении одноименной группы товаров, работ, услуг.

2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.1. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132, п.2 ст. 9 Закона № 402 – ФЗ имеются случаи, когда в товарных накладных ф. ТОРГ – 12 не заполнены реквизиты:

- основание (договор, номер, дата).

2.2. В нарушении п.п.3.2 п. 3 договора поставки воды № 5 от 01.05.2022 Общество с ограниченной ответственностью «Цитрус» не своевременно произведена оплата.

2.3. В нарушении п.п.3.2 п. 3 договора купли - продажи № 51 от 17.10.2022 ИП Марков Иван Васильевич не своевременно произведена оплата.

2.4. В нарушении п.п.1. п.4 договора поставки № 012 от 05.05.2022г. Общество с ограниченной ответственностью «Пожсервис» - противопожарное оборудование. приложен акт.

2.5. В нарушении п.п.1. п.4 договора поставки № 019 от 30.05.2022г. Общество с ограниченной ответственностью «Пожсервис» приложен акт.

2.6. В нарушении п.п. 2.3 п.2 договора подряда № 44 от 05.09.2022г. Общество с ограниченной ответственностью «Сибириада» заказчик принял к учету и произвел оплату (аванс) свыше 30 процентов от цены договора.

2.7. В нарушении п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в товарной накладной отсутствует подпись и печать генерального директора, главного бухгалтера, а также лица кто отпустил груз.

3. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.

3.1. В нарушении статьи 431, 432 Гражданского кодекса Российской Федерации не соблюдаются требования в части определения однозначного и конкретного толкования содержания договора и соблюдения его существенных условий (предмет договора, порядок и сроки оплаты цены договора, прав и обязанностей сторон договора и их ответственности, а также определение конкретных сроков действия договора).

3.2. В нарушении статьи 454 Гражданского кодекса Российской Федерации договорные положения об особенностях приемки товара, о качестве товара, о гарантийных обязательствах и неустойки за несоблюдение договорных отношений не предусмотрены.

4. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания продуктов питания.

4.1. При проверке соответствия норм в меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 и примерном 20-ти дневном меню на протяжении проверяемого периода составляется одно меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 на общее количество человек, в котором нормы соответствуют нормам от 1-3 лет.

4.2. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в редакции изменений) в меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) с января по 9 июня 2022 года не заполнялось количество порций и единица изменения.

5. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

5.1. В нарушении п.7 части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции изменений) имеются случаи, когда в авансовых отчетах отсутствует подпись подотчетного лица и главного бухгалтера.

5.2. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм.) в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф.0504104 имеются случаи, когда отсутствует заключение комиссии (с указанием причин списания).

5.3. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. изм.) «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» имеются случаи, когда в инвентарных карточках учета основных средств не заполнено сведения об объекте (марка, модель, проект, тип, паспорт, чертёж), дата выпуска, изготовления, краткая индивидуальная характеристика объекта.

5.4. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм. ) в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210 имеются случаи, когда не прописана бухгалтерская запись, а также отсутствует фамилия, инициалы получателя, подпись в получении материалов (устранено в момент проверки).

5.5. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм.) имеются случаи, когда списание мягкого инвентаря проводится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210, а также не верно указана бухгалтерская запись.

5.6. В нарушении п.2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. (в ред. изм.) списание посуды проводится по акту о списании материальных запасов ф. 0504230.

Директор МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» СОШ № 2» ознакомлен с представлением отдела образования от 11.12.2023 № 1259 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков (замечаний), выявленных в ходе проверки.

По результатам контрольного мероприятия директором МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» изданы приказы:

- от 11.12.2023 года № 54 - ОД «Об устранении нарушений и недостатков выявленных в ходе проверки»;
- от 11.12.2023 года № 54/1 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Нихайчик Е.В.;
- от 11.12.2023 года № 54/2 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру-кассиру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Вялиной Т.А.;
- от 11.12.2023 года № 54/3 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание закусщику МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Подкорытовой Л.Ю.

18 декабря 2023 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет об устранении нарушений и недостатков выявленных в результате проверки.

Начальник  
отдела образования



О.И. Филиппова

Исполнитель: Гилева Евгения Владимировна