

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

с. Викулово

03 сентября 2024 года

**Отчет**

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

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий на 2024 год утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 20.12.2023 № 88-ОД и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 24.01.2024 № 4/2-ОД.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

**Проверяемый период:** с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 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** – 53328,20725 тыс. руб., в том числе 51419,9 тыс. руб. – объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 1908,30725 тыс.руб. – бюджетные субсидии на иные цели.

**Срок проведения контрольного мероприятия,** составил 40 рабочих дней с 14 мая 2024 года по 09 июля 2024г.

**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»).

Устав Учреждения утвержден приказом отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 11.12.2018 № 95-ОД.

Полное наименование дошкольного образования (п.1.3. гл.1):

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

Сокращенное наименование дошкольного образования: МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» (п.1.4. гл.1).

Организация является (п.1.5. гл.1):

по организационно - правовой форме - муниципальное автономное учреждение;

по типу - дошкольное образовательное учреждение;

по виду – детский сад.

Учредителем Образовательной организации является администрация Викуловского муниципального района, в лице отдела образования администрации Викуловского муниципального района – далее Учредитель (п.1.9 гл.1).

Функции и полномочия собственника имущества Образовательной организации от имени Викуловского муниципального района исполняет администрация Викуловского района, в лице Отдела по имущественным и земельным отношениям (далее - Собственник) (п.1.12 гл.1).

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 (п.1.7 гл.1):

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.

Образовательная организация имеет печать, штампы, бланк со своим полным наименованием (п.1.13 гл.1).

Образовательная организация имеет лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства (п. 1.15 гл. 1).

Основными целями Образовательной организации является образовательная деятельность по образовательной программе дошкольного образования, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста, а также осуществление присмотра и ухода за детьми (п.2.3 гл.1).

Основными видами деятельности Учреждения являются (п. 2.6. гл.2):

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- предоставление услуг по дневному уходу за детьми;
- деятельность в области медицины прочая;
- дополнительное образование детей и взрослых.

Автономное учреждение осуществляет свою финансово – хозяйственную деятельность в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности.

Оказание услуг осуществляется в соответствии с федеральными и областными нормативными правовыми актами.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании:

- лицензии на осуществление образовательной деятельности на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к лицензии (Выдана Департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области от 17.02.2015 № 026, представлено - бессрочно). В марте 2016 года в положение № 1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 17 февраля 2015г. № 026 внесены изменения в связи с реорганизацией в форме присоединения к нему:

Муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Дельфин» (Приказ Департамента образования и науки Тюменской области от 02 марта 2016 г. № 155/ОД «о переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности Муниципальному автономному учреждению дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок»).

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц форма № 50007 от 18.02.2016г. выдан налоговым органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области. В настоящее время действует лист записи Единого государственного реестра юридических лиц форма № Р50007 от 24.12.2018г. выдан налоговым органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области).

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. Ведение сайта ЕИС госзакупки с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.

1.1. В нарушении п.п. 27.1.4 п.27.1 гл.27 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок» принято наблюдательным советом МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» протокол наблюдательного совета МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» № 10 от 24.10.2023г., утверждено приказом директора МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» от 24.10.2023г. № 46-ОД нарушен срок размещения исполнения договора (стр.14-15 Акта).

2. 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.

2.1. В нарушении раздела 25 Положения о закупках - Заказчиком допущено необоснованное дробление договоров в отношении одноименной группы товаров, работ, услуг на отдельные договоры в период одного временного интервала, совпадающего с расчетным периодом, у одного поставщика, что свидетельствует о том, что Заказчиком суммы по этим договорам намеренно были разбиты на сумму до 100 тыс. руб. в целях не проведения конкурсных процедур и не размещения в ЕИС сведений о вышеуказанных закупках и заключения договоров с единственным поставщиком (стр.15-16 Акта).

3. Проверка кассовых и банковских операций по расчетным счетам.

3.1. В нарушении Приложения № 1 к Положению Банка России от 29.06.2021 г. № 762-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 25.03.2022 N 6104-У, от 03.08.2023 N 6497-У) «О правилах осуществления перевода денежных средств» при осуществлении безналичных расчетов в поле 24 реквизита «Назначение платежа» платежного поручения имеются случаи, когда не верно заполняется информация (стр. 17 Акта).

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.1. 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) (стр. 17-18 Акта).

4.2. В нарушении п.п.4.1 п. 4 договора № 43/2023-БДД от 14.03.2023 Общество с ограниченной ответственностью «Вира» не своевременно произведена оплата по счету на оплату № 1 от 24.03.2023 Общество с ограниченной ответственностью «Вира»(стр. 18 Акта).

4.3. В нарушении п.п. 3.3. п.3 договора на оказание гостиничных услуг № 179 от 03.04.2023г. ООО «Базовый интеллектуальный центр» (ООО «БИЦ») на сумму 18100 руб. приложен акт сдачи - приемки работ (услуг) № 1013 от 18.04.2023г. (стр. 18 Акта).

4.4. В нарушении п.п. 3.3. п.3, п.п. 5.1. п.1 договора на оказание гостиничных услуг № 193 от 20.04.2023г. ООО «Базовый интеллектуальный центр» (ООО «БИЦ») на сумму 9100 руб. отсутствует акт выполненных работ (в соответствии с условиями договора - акт оказанных услуг) (стр. 18 Акта).

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

5.1. 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) (стр. 19-20 Акта).

5.2. В нарушении ч.2 ст.190 Гражданского кодекса Российской Федерации нарушены условия о сроках действия договора (стр. 20 Акта).

5.3. 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 вышеупомянутыми договорами, не предусмотрены (стр. 20 Акта).

6. Проверка правильности учета основных средств.

6.1. В нарушении п.3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 №

124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н, от 21.12.2022 № 192н, от 27.04.2023 № 56н) «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», п.п.2.1.6 п.2.1. гл.2., п.3.1 гл.3 учетной политики МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2023г., приложения № 1 к Учетной политике МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета, комиссия по поступлению и выбытию активов утверждена приказом директора МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» от 31.08.2022г. №45/14-ОД «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов, по списанию бланков строгой отчетности», приказом директора МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» от 31.08.2023г. №37/10-ОД «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов, по списанию бланков строгой отчетности» ( редакции изменения от 14.11.2023 № 48/1-ОД, приняла к учету поступившие основные средства без оформления соответствующего первичного учетного документа, а также приняла решение по их выбытию (стр. 23 Акта).

7. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания ГСМ.

7.1.В нарушении п.п.2.1.7. п.2.1 гл.2 учетной политики МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» приложение № 1 к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2023г., п.п.16.1 п.16 методических рекомендаций Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-Р (в ред. Распоряжений Минтранса РФ от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р, от 30.09.2021 № ВД-196-р) «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы эксплуатационного расхода смазочных материалов (с учетом замены и текущих дозаправок) приказом директора МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» не установлены, списание производится в полном объеме (стр. 25 Акта).

8. Проверка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

8.1.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 (стр. 26 Акта).

8.2.В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н) «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» при проведении инвентаризации нефинансовых активов МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» в соответствии с приказом МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» от 26.10.2023 № 47-ОД «О проведении инвентаризации» отсутствует акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (стр. 27 Акта).

8.3.В нарушении п.3 приложения № 9 к Учетной политике МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета утвержден приказом от 09.01.2023 №1/14-ОД «О внесении изменений в учетную политику «МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» не проведена инвентаризация по финансовым активам, обязательствам и финансовым результатам (стр. 27 Акта).

8.4.В нарушении п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н, от 21.12.2022 № 192н, от 27.04.2023 № 56н) «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», п.п. 5.2

п.5 приложения № 4 к Учетной политике МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета утвержден приказом от 09.01.2023 №1/14-ОД «О внесении изменений в учетную политику «МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» на протяжении проверяемого периода по истечении каждого отчетного месяца первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций (регистрам бухгалтерского учета), подбираются не в хронологическом порядке, не указано количество листов в папке (деле), не заверено подписью главного бухгалтера, а также отсутствует дата (стр. 27 Акта).

8.5.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 (стр. 27 Акта).

Директор МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» ознакомлен с представлением отдела образования от 31.07.2024 № 0684 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 09.08.2024 года № 30/3 - ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки»;
- от 30.08.2024 года № 33 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Нихайчик Е.В.;
- от 30.08.2024 года № 33/1 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру-кассиру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Вялиной Т.А.;
- от 30.08.2024 года № 33/2 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание заместителю директора по хозяйственной части МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Подкорытовой Л.Ю.

30 августа 2024 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