

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и
выполнения муниципального задания за 2023 год. Аудит закупок товаров, работ,
услуг для муниципальных нужд за 2023 год в Муниципальном автономном
дошкольном образовательном учреждении детский сад №40»

г. Сарапул

«22» апреля 2024 года
№ 05-02/КМ-3/2024

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» (далее МО «Город Сарапул») на 2024 год, п. 2.4.1.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Деятельность Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад №40 по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Сарапул», выполнению муниципального задания, соблюдению порядка оказания платных услуг, соблюдению порядка управления и распоряжения имуществом, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

3. Цели контрольного мероприятия:

1. Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Сарапул», предоставленных МАДОУ Д/С №40 в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели.

2. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении МАДОУ Д/С №40.

3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

По цели 1

1. Провести анализ бухгалтерской отчетности, планов финансово-хозяйственной деятельности (в том числе в части расходов на оплату труда).

2. Проверить полноту и эффективность использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания. Проверить полноту и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания. Проверить объем, состав (содержание) оказанных муниципальных услуг, качество оказанных услуг.

По цели 2

3. Проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении МАДОУ Д/С №40.

По цели 3

4. Провести аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

6. Срок проведения контрольного мероприятия в МАДОУ Д/С №40 с «25» марта 2024 по «30» апреля 2024. Дата оформления итогового документа – «22» апреля 2024 г. Проверка проводилась выборочным методом.

Общий объем проверенных средств составил 51 402,9 тыс. руб., из них расходов 51 402,9 тыс. руб., в т.ч. расходов за счет средств бюджета 48 891,7 тыс. руб. Проверено имущества на общую сумму 558,55 тыс. руб.

Выводы

По цели 1.

1. Уставная деятельность МАДОУ Д/С №40 в проверяемом периоде осуществлялась на основании Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (статья 16 пункт 13), Закона РФ №273-ФЗ, Устава муниципального образования «Город Сарапул» (статья 7 пункт 1 подпункт 12).
2. В нарушение п. 6 приказа Минфина РФ № 86н на дату проверки на ресурсе *bus.gov.ru* отсутствовал документ, содержащий сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия (документ размещен 18.04.2024). В нарушение п. 15 приказа Минфина РФ № 86н Отчет о выполнении муниципального задания №22 на 2023 год от 15.01.2024 был опубликован на ресурсе *bus.gov.ru* с нарушением сроков - 12.03.2024.
3. Заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели между Управлением образования г. Сарапула и МАДОУ д/с № 40 в проверяемом периоде осуществлялось в объемах, предусмотренных в бюджете города Сарапула.
4. Документально подтвержденное фактическое использование субсидий на иные цели в проверяемом периоде соответствует целям, указанным в соглашениях о предоставлении субсидий. Итоговые результаты использования субсидий на иные цели в проверяемом периоде были направлены на достижение целевых показателей муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в рамках которых осуществлялось предоставление субсидий.
5. Выявлены риски при осуществлении расходования средств субсидий на иные цели:
 - соглашением № 7632 от 18.10.2023 не предусмотрена конкретная измеримая цель, на которую предоставлена субсидия, отсутствует информация о том, что предоставление дополнительных мер социальной поддержки будет осуществляться посредством приобретения продуктов питания. С учетом разъяснений, данных в письме Минфина России от 11.10.2019 N 09-07-07/78180, а также исходя из цели предоставления субсидии, в данном случае затруднительно сделать вывод о конечной цели предоставления субсидии. Выявленный факт нес в себе риски, связанные с неопределенностью конечной цели расходования средств субсидии.
 - Выявлены факты несвоевременной оплаты по муниципальному контракту № 0606 от 16.06.2023, заключенному с ИП Егулян Р.М. и по договору № 0609 от 08.09.2023 с ООО «Триплком», которые несли в себе риски предъявления штрафных санкций со стороны подрядчиков на общую сумму 6,13 тыс. руб. Причина – позднее поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения.
6. Муниципальное задание учреждением выполнено в полном объеме. Отклонения от плановых значений в большую сторону более чем на 5% связаны с тем, что в первой половине 2023 года число детей-инвалидов составляло 19 человек, 31.08.2023 часть этих детей перешла в школу. С 1.10.2023 другие воспитанники были признаны детьми-инвалидами и направлены в учреждение Управлением образования г. Сарапула.

По цели 2.

1. Нарушения, связанные с учетом основных средств, произведенных активов, с порядком проведения инвентаризации в проверяемом периоде не выявлены.
2. Визуальный осмотр показал, что движимое имущество, приобретенное в проверяемом периоде, поставлено на баланс своевременно, на объекты учета нанесены инвентарные номера, имущество используется учреждением в своей

основной деятельности. Признаки неэффективного использования осмотренного движимого имущества не выявлены.

3. Выявлены нарушения при списании продуктов питания (мясо, сахар). На основании меню-требования МОЛ Ляпуновой М.В. от 09.01.2023 ошибочно излишне списано 2,185 кг мяса на сумму 0,87 тыс.руб. и 0,2 кг гречки на сумму 0,06 тыс. руб.. В связи с тем, что МОЛ Ляпунова М.В. на дату проверки в учреждении не работает, пояснения по причинам выявленного факта не получены, возможны счетная ошибка или сбой программы.

По цели 3.

1. Во исполнение п. 1 ст. 9 Закона РФ № 44-ФЗ квалификация контрактного управляющего подтверждена.
2. Нарушения ограничений на общий объем закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4 и п. 5 статьи 93 Закона РФ № 44-ФЗ в проверяемом периоде не выявлены.
3. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, условиям заключенных договоров нарушения не установлены. Приобретенные товары (работы, услуги) используются учреждением в своей текущей деятельности.

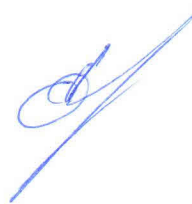
Акт оставлен в трех экземплярах, по одному для Главы города Сарапула, МАДОУ детский сад № 40 и МКУ «КСО МО «Город Сарапул»».

Предложения (рекомендации):

1. Усилить контроль за своевременностью и полнотой размещения информации, предусмотренной Приказом Минфина № 86н.
2. Усилить контроль за расходованием продуктов питания и соответствием расхода установленным нормативам.
3. Рассмотреть возможность включения в заключаемые контракты условий, минимизирующих риски предъявления штрафных санкций в случае несвоевременной оплаты.

Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия
Председатель
МКУ «КСО МО «Город Сарапул»»



Е.В. Саламатова

С актом ознакомлен, экземпляр акта получил:

Заведующий
МАДОУ детский сад № 40



И.А. Капина