

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АРЗГИРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, предоставленных в 2022 г. и истекшем периоде 2023 года муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 1 с. Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Арзгирского муниципального округа».

1. Контрольное мероприятие проведено в соответствии с п.1.1.4 Плана работы контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023г., приказом контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа № 28 от 27.09.2023г.

Объектом контрольного мероприятия является: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 с. Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края (далее-МКДОУ Д/С №1 с. Новоромановского).

Целью контрольного мероприятия является: установление законности и эффективности использования средств бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, предоставленных в 2022 г. и истекшем периоде 2023 года муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 1 с. Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Арзгирского муниципального округа.

Проверяемый период: с 01.01.2022г. – 05.10.2023г.

2. Всего по результатам проверки установлены нарушения и недостатки:

1) В нарушение методических указаний Приложения №2,4,5«Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» к приказу Минфина России от 30.03.2015г. №52н, п. 46, п.53, п. 335 Инструкции 157н от 01.12.2010г., ст.9,10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 24,25 приказа Минфина России от 07.12 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", ст. 136 Трудового Кодекса РФ:

- в карточках по учету основных средств отсутствуют: модель, тип, марка инвентарного объекта, дата выпуска (изготовления), заводской номер, краткая индивидуальная характеристика объекта, информация о проведении ремонтных работ;
- необоснованное списание материалов в сумме 86520,10 руб.;
- при заполнении меню - требования (ф. 0504202) в заголовочной части документа не заполнен код по ОКПО, не указаны коды категорий довольствующихся; при заполнении накопительной ведомости по расходу продуктов питания выявлены несоответствия в накопительной ведомости по расходу продуктов питания в графе «Израсходовано» - количество продукта и показателям этого продукта за каждый день в меню требования;
- не верно приняты к учету материальные запасы на общую сумму 17000,00 руб.;
- необоснованно списано продуктов питания на общую сумму 21364,61 руб.
- в ходе инвентаризации основных средств выявлены не признанные объектами основные средства (монтаж беседок), а также не ведется учет по использованию подаренного имущества, не присвоены инвентарные номера на сумму 480 707,50 руб.;
- выявлены объекты имущества, которые не соответствуют критериям актива и не учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности принятые на хранение» в сумме 82 543,41 руб.;
- выявлены объекты, полученные во временное безвозмездное пользование-оборудование видеонаблюдения, не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование» на сумму 31600,00 руб.;
- выявлены объекты основных средств, учтенные на балансе учреждения -не соответствуют счету аналитического учета на общую балансовую стоимость 62900 руб.;
- в штатном расписании неверно отражены стимулирующие выплаты, не распределенные по должностям, в сумме 31 000,00 руб.;
- при отзыве работника из отпуска – не отражены в таблице учета использования рабочего времени дни перенесенного отпуска; применяемая форма таблицы учета рабочего времени не соответствует форме «Табелью учета использования рабочего времени» (ф. 0504421);
- при выдаче аванса, заработной платы не учитывается фактически отработанное работником время, что приводит к образованию долга за работником;
- неверный учет и отражение в приказах на отпуск периодов работы, за который работнику предоставляется отпуск.

2) В нарушении п. 5 «Порядка выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского

типа)», утвержденного Постановлением Правительства СК от 21.03.2011г. № 101-п, отсутствуют заявления о предоставлении денежной компенсации с указанием лицевого счета педагогического работника и наименование кредитной организации.

- В нарушении п. 6.1 «Порядка выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа)» утвержденного Постановлением Правительства СК от 21.03.2011г. № 101-п, при сличении копии предоставленных документов с их подлинными экземплярами, на копиях предоставленных педагогическими работниками документов не указана дата приемки документов, не заверены ответственным исполнителем или нотариально.

3) В нарушении п.2 ч.8 ст.16, ч.4, ч.13.1 ст.34, п.2 ч.1 статьи 94, ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ, п. 22,24 Положения №1279, пункта 12 Правил, № 104-ФЗ от 16.04.2022г.:

- при изменении лимитов бюджетных обязательств на закупки не приводят в соответствие (не корректируют) план – график;

- в контрактах (договорах) указан срок оплаты за поставленный товар, выполненные услуги, отдельные этапы исполнения контракта более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке на сумму 78573,50 руб.;

- нарушение сроков оплаты, установленных в контрактах (договорах) на сумму 118176,23 руб.;

- заказчик указывает в договорах (контрактах) размер пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренное в договоре заказчиком, поставщиком, устанавливается как одна трехсотая действующая на дату уплаты пени ставки рефинансирования банка РФ на сумму 23647,00 руб.;

- в Реестр контрактов несвоевременно направлена информация об исполнении (оплате) контрактов, которая подлежит размещению в реестре контрактов на сайте закупок на общую сумму 93581,37 руб.

4) В нарушение ст.73 БК РФ в Реестре закупок не указано краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, а также местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

5) Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 БК РФ) на сумму 14413,71 руб., из них переплата по Налогу на доходы физических лиц в сумме 1184,00 руб., налога на землю в сумме 12247,71 руб., на имущество в сумме 982,00 руб.

Несоответствие по налогам в Главной книге, отчетным данным по налоговым декларациям по состоянию на 01.10.2023г. составляет 2,91 руб.

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, на имя заведующего муниципального казенного образовательного учреждения детский сад №1 с. Новоромановского Арзгирского района Ставропольского края О.В. Шифоростовой направлено Представление контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа от 24.10.2023г.

Для повышения эффективности деятельности объекта контроля начальнику отдела образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края направлено информационное письмо (№ 135/02-10 от 17.11.2023г.).

Председатель контрольно-счетного
органа Арзгирского муниципального
округа Ставропольского края



Е.Н.Бурба