Информация о проведенном контрольном мероприятии

11 июля 2025 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект контроля** | **Основание для проведения контрольного мероприятия** | **Тема контрольного мероприятия** | **Срок проведения контрольного мероприятия** | **Проверяемый период** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** | **Количество выданных представлений, предписаний, уведомлений, протоколов** |
| Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 23 «Березка» (МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка») | Положение об Управлении муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 13 ноября 2019 г. № 2898-р, пункт 6 Плана выездных проверок Управления муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2025 год, утвержденного Главой муниципального образования «Город Майкоп» 23.12. 2024, распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 15.05.2025 № 1059-р «О проведении выездной проверки» | «Проверка финансово-хозяйственной деятельности». | с 20.05.2025 по 19.06.2025 | 2024г и истекший период 2025 | 1.В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 7 и 8 Раздела 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Майкоп» от 30.12.2019 № 1658, План ФХД на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, (утвержден 29.12.2023) МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» утвержден раннее Муниципального задания (утверждено 11.01.2024), устанавливающего плановый объем услуг на 2024 год.  2. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, пунктов 11, 13 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пункта 2.1 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, Комитетом по образованию неверно произведен расчет объема затрат на выполнение муниципального задания (утвержденного 25.12.2024), в результате допущено занижение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на **1 180 215,60** рублей.  3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, пунктов 11, 13 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пункта 2.1 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, Комитетом по образованию неверно произведен расчет объема затрат на выполнение муниципального задания, утвержденного 27.12.2024, в результате допущено занижение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на **369 032,43** рубля.  4. В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде внутренний финансовый аудит в МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» не осуществлялся. Ведомственный акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита, не издавался.  5. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н, пункта 29 Стандарта от 31.12.2016 № 256ндопущено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, не приведших к недостоверности бухгалтерской отчетности, а именно: первичные документы некоторых операций по оказанным услугам за период 2024 года осуществлены несвоевременно, позднее даты фактически оказанных услуг на общую сумму 141 469,46 рублей в количестве 13 раз.  6. В нарушение части 1 статьи 9, части 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без подтверждающих факт хозяйственной деятельности документов МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» дважды перечислено ООО «Олимп» 1 592,70 рублей, что привело к неправомерным расходам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  7. В нарушение пункта 50 Инструкции 157н Учреждением не списаны на забалансовые счета объекты основных средств - стоимостью до 10 000,00 рублей, которые значатся как основные средства на балансовом счете 101.00.000 «Основные средства» без присвоенных инвентарных номеров на общую сумму 23 492,26 рублей.  8. В нарушение пункта 8.1 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» Учреждением в 2024 году произведено списание продуктов с превышением рекомендуемых суточных норм продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях, в результате чего неправомерно израсходованы на производство готовых блюд продукты питания на сумму 57 949,27 рублей.  9. В нарушение пункта 8.1 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» Учреждением в 2024 году произведено списание продуктов с занижением рекомендуемых суточных норм продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях, на сумму 185 544,95 рубль.  10. В нарушение пункта 8.1 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» Учреждением в 2024 году произведено списание продуктов с занижением рекомендуемых суточных норм продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях, на сумму 185 544,95 рубль.  11. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ , пункта 4.3.5 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» субсидии от 19.01.2024, подпункта 24 пункта 2.8. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» в приложении № 6 «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии» и приложении № 7 «Отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления Субсидии» по состоянию на 09.01.2025 отсутствуют данные по результатам предоставления субсидии.  12. В нарушение пункта 2.2 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.8. Порядка определения объема и условий предоставления субсидии № 1476 от 28.12.2020, пункта 1.1 Соглашения № 92/2 от 09.04.2024 года, фактический расход средств субсидии и результат предоставления субсидии «Разработка проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектной документации» не соответствуют определенному Соглашением результату предоставления субсидии «Количество бюджетных (автономных) учреждений в которых осуществлялся капитальный ремонт».  13. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ , пункта 4.3.5 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» субсидии № 92/2 от 09.04.2024, подпункта 2 пункта 2.8. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» в приложении № 6 «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии» в столбце 3 неверно указан результат предоставления субсидии: «количество организаций, в которых проводились работы по осуществлению антитеррористической безопасности» вместо «количество бюджетных (автономных) учреждений, в которых проводился капитальный ремонт», отсутствую данные в столбце 17 «Объем денежных обязательств», в приложении № 7 «Отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления Субсидии по состоянию на 09.01.2025» отсутствуют данные в столбцах 2-8 строки «Результат предоставления субсидии.  14. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ , пункта 4.3.5 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» № 92/3 от 15.10.2024, подпункта 1 пункта 2.8. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» в приложении № 6 «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии» в столбце 3 неверно указан результат предоставления субсидии: «количество организаций, в которых проводились работы по осуществлению антитеррористической безопасности» вместо «количество бюджетных (автономных) учреждений, в которых проводилось укрепление материально-технической базы», отсутствую данные в столбце 17 «Объем денежных обязательств», в приложении № 7 «Отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления Субсидии по состоянию на 09.01.2025» отсутствуют данные в столбцах 2-8 строки «Результат предоставления субсидии.  15. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ , пункта 4.3.5 Соглашения о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования «Город Майкоп» № 92/3 от 15.10.2024, подпункта 1 пункта 2.8. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» бюджетным (автономным) учреждениям, находящимся в ведении Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп, субсидии на иные цели «Город Майкоп», МБДОУ «Детский сад № 23 «Березка» в приложении № 6 «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии» в столбце 3 неверно указан результат предоставления субсидии: «количество организаций, в которых проводились работы по осуществлению антитеррористической безопасности» вместо «количество бюджетных (автономных) учреждений, в которых проводилось укрепление материально-технической базы», отсутствую данные в столбце 17 «Объем денежных обязательств», в приложении № 7 «Отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления Субсидии по состоянию на 09.01.2025» отсутствуют данные в столбцах 2-8 строки «Результат предоставления субсидии».  16. В нарушение пункта 2.2 статьи 78.1 БК РФ, подпункта 1.1.1 пункта 1.1. Таблицы № 4 «Перечень контрольных событий реализации основных мероприятий, мероприятий (направлений расходов) муниципальной программы «Информатизация Администрации муниципального образования «Город Майкоп», утвержденной постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 10.12.2021 № 1357, приложения 1 к Соглашению № 92/1 от 27.12.2024 года в преамбуле и пункте 1 Приказа от 27.12.2024 № 915/6 Комитета по образованию указаны не соответствующее направление расходования. | По результатам проверки направлено 1 (одно) Представление. |