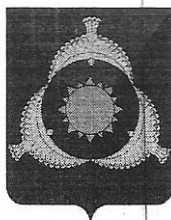


**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АКСУБАЙ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ
ФИНАНС
БЮДЖЕТ ПАЛАТАСЫ**

423060, шәһәр тибындагы Аксубай поселогы,
Октябрь урамы. 37нче йорт,
тел.: (84344) 2-82-34, 2-81-70, 2-81-88(ф)
E-mail: aksu.fbp@tatar.ru



**РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН
АКСУБАЕВСКИЙ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ФИНАНСОВАЯ
БЮДЖЕТНАЯ ПАЛАТА**

423060, п.г.т. Аксубаево, ул. Октябрьская 37,
тел.: (84344) 2-82-34, 2-81-70, 2-81-88(ф)
E-mail: aksu.fbp@tatar.ru

Приказ

16 ноября 2023 года

№ 84-О

На проведение планового контрольного мероприятия

В соответствии с Планом контрольных мероприятий Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района на 2023 год для проведения выездной проверки за 2021-2023 годы в МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (ИНН 1603002881, ОГРН 1021605357465) приказываю направить на 9 рабочих дней с 20 ноября 2023 г. по 30 ноября 2023 г. начальника контрольно-ревизионного отдела Гилманову Лилию Дамировну, специалиста 1 категории контрольно-ревизионного отдела Сафину Гульнару Анваровну.

Приложение: перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки на 1 л. в 1 экз.

**Председатель
Финансовой бюджетной палаты**



О.П.Сетрова

С приказом ознакомлена Гилманова Л.Д.

(личная подпись)

«16» 11 2023г.

С приказом ознакомлена Сафина Г.А.

(личная подпись)

«16» 11 2023г.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения выездной проверки в МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам, законодательству РФ и РТ.
2. Проверка использования субсидий, выделяемых на выполнение муниципального задания, на иные цели, средств, поступающих от предпринимательской деятельности. Наличие других источников финансирования. Законность и целесообразность их образования и расходования.
3. Законность и целесообразность открытия лицевых и иных счетов в органах казначейства и кредитных организациях.
4. Проверка штатного расписания. Соответствие штатной численности и установленных окладов утверждённому штатному расписанию.
5. Проверка личных дел сотрудников. Соответствие квалификации сотрудников установленным требованиям.
6. Проверка достоверности и законности банковских и кассовых операций, наличие оправдательных документов.
7. Проверка заключения и исполнения договоров аренды, договоров на возмещение коммунальных услуг с арендаторами. Провести инвентаризацию основных средств.
8. Проверка соблюдения требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:
 - соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 настоящего Федерального закона;
 - определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
 - соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
 - соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
9. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей. Полнота учета, правильность оприходования материальных ценностей. Проведение инвентаризации материальных запасов.
10. Обоснованность наличия дебиторской и кредиторской задолженности.
11. Проверка правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременность ее предоставления. Проверка ведения автоматизированного бухгалтерского учёта в программе в Единой информационной системе «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственных им учреждений».
12. Иные вопросы по проверяемой тематике.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения выездной проверки в МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам, законодательству РФ и РТ.
2. Проверка использования субсидий, выделяемых на выполнение муниципального задания, на иные цели, средств, поступающих от предпринимательской деятельности. Наличие других источников финансирования. Законность и целесообразность их образования и расходования.
3. Законность и целесообразность открытия лицевых и иных счетов в органах казначейства и кредитных организациях.
4. Проверка штатного расписания. Соответствие штатной численности и установленных окладов утверждённому штатному расписанию.
5. Проверка личных дел сотрудников. Соответствие квалификации сотрудников установленным требованиям.
6. Проверка достоверности и законности банковских и кассовых операций, наличие оправдательных документов.
7. Проверка заключения и исполнения договоров аренды, договоров на возмещение коммунальных услуг с арендаторами. Провести инвентаризацию основных средств.
8. Проверка соблюдения требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:
 - соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 настоящего Федерального закона;
 - определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
 - соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
 - соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
9. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей. Полнота учета, правильность оприходования материальных ценностей. Проведение инвентаризации материальных запасов.
10. Обоснованность наличия дебиторской и кредиторской задолженности.
11. Проверка правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременность ее предоставления. Проверка ведения автоматизированного бухгалтерского учёта в программе в Единой информационной системе «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственных им учреждений».
12. Иные вопросы по проверяемой тематике.

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

п.г.т. Аксубаево

15.12.2023 г.

На основании приказа руководителя Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района Сетровой О.П. от 16.11.2023 г. N 84-О проводится выездная плановая проверка в МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий и соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Аксубаевского муниципального района за 2021-2022 гг. и текущий период 2023 г.

Контрольные действия окончены 30.11.2023 г.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела

15.12.2023 г.

Гилманова Л.Д.

Отметка о вручении:

15.12.2023
дата,

Толмачева А.Н. Завед.
представитель объекта контроля (должность, Ф.И.О.),

И
подпись

выездной плановой проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (МБДОУ «Детский сад «Лейсан»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее — контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — объект контроля), объекта встречной проверки)

п.г.т. Аксубаево

(место составления)

« 15 » декабря 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района 16.11.2023 г. N 84 - О «О проведении контрольного мероприятия» в соответствии с пунктом 8 Плана проверок Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района на 2022 год № 202292300047000008 от 17.11.2022 г.

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее — федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий и соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Аксубаевского

Тема контрольного мероприятия: муниципального района.

Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.10.2023 г.

Контрольное мероприятие проведено Проверочной группой в составе: начальника контрольно-ревизионного отдела Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района (проверочной (ревизионной) группой)

Гилмановой Л.Д. (руководитель проверки), специалиста 1 категории контрольно-ревизионного отдела Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района Сафиной Г.А. (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались: Не привлекались (указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля,

полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций,

привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) Экспертизы не проводились (указываются экспертизы,

контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встреча (обследование)

отсутствует

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

соста-

вил

года

9 рабочих дней с « 20 » ноября 2023 года по « 30 » ноября 2023

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с « » 20

года по « » 20 года на основании

(указываются наименование и реквизиты)

Не приостанавливалось

приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на рабочих дней

на основании

Не продлевался

(указываются наименование и реквизиты)

приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (далее - МБДОУ «Детский сад «Лейсан») действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района от 28.10.2019 г. № 717.

Организационно-правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации: дошкольное образовательное учреждение.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 1603002881.

Код причины постановки на учет (КПП) – 160301001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1021605357465.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Учреждению установлена идентификация с использованием общероссийских классификаторов технико-экономической информации: ОКПО - 56346526, ОКАТО - 92204551000, ОКТМО - 92604151051, ОКОГУ - 4210007, ОКФС - 14, ОКОПФ – 75403 (Уведомление б/н от 06.03.2023 г.).

Место нахождения Учреждения: 423060, Республика Татарстан, Аксубаевский муниципальный район, пгт Аксубаево, ул. Чапаева, д. 6.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности от 02.12.2014 г. № 5855 срок действия – бессрочно.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Территориальном отделении департамента казначейства Министерства финансов РТ Аксубаевского района были открыты следующие лицевые счета:

- ЛБГ03930030 – ДС Лейсан;
- ЛБВ03930004 – ДС Лейсан;
- ЛБО03930048 – ДС Лейсан;
- ЛР03930032 – ДС Лейсан;
- ЛР039300032 – ДС Лейсан.

Учреждение финансируется за счет бюджета муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район Республики Татарстан» путем выделения субсидий на выполнение муниципального задания, а также иных источников.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Аксубаевский муниципальный район» (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляют:

- Исполнительный комитет Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан, от имени которого выступает Руководитель Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан;

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район» Республики Татарстан осуществляет Палата имущественных и земельных отношений Аксубаевского муниципального района (далее – Собственник).

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми; создание условий для реализации гражданами РФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Организация питания обучающихся и сотрудников (получение, хранение и учет продуктов питания, производство кулинарной продукции на пищеблоке, созданий условий для приема пищи) осуществляется Учреждением. Для приготовления и хранения пищи в Учреждении действует пищеблок в специально оборудованном для этих целей помещении.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район Республики Татарстан».

Объекты права собственности, закрепленные учредителем за учреждением (здания, сооружения, имущество, оборудование, а также другое необходимое имущество потребительского, социального, культурного и иного назначения) находятся в его оперативном управлении с момента передачи имущества.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним учредителем на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с уставными целями деятельности и назначением имущества.

На должность заведующей Учреждения согласно приказа о приеме работника на работу от 01.06.2022 г. №68-к назначена Гаврилова Алевтина Николаевна.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет для МБДОУ «Детский сад «Лейсан» осуществляло Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на основании договоров о бухгалтерском обслуживании: на 2021 год – договора № 35 от 11.01.2021 г., №78 от 02.02.2021 г., на 2022 год - № 35 от 10.01.2022 г., №81 от 25.07.2022г., на 2023 год – договора №35 от 09.01.2023 г., №95 от 19.09.2023 г.

- с правом первой подписи на финансовых документах –с 28.10.2020 г. по 01.02.2021 г. Хикматуллина Гузель Касимулловна; со 02.02.2021 г. по настоящее время Зайдуллина Рамзия Салиховна;

- с правом второй подписи – по 22.07.2022 г. Тяпкова Марина Валентиновна, с 25.07.2022 г. по настоящее время Аглемеева Вероника Одилжоновна.

Со стороны Заказчика право подписи принадлежит заведующей МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан Гавриловой Алевтине Николаевне.

Приказом Учреждения от 02.06.2022 г. №52(1) контрактным управляющим назначена заведующая Учреждения Гаврилова Алевтина Николаевна. Утверждена должностная инструкция 02.06.2022 г. Диплом о профессиональной переподготовке № 542417785453 от 12.09.2022 г. по

программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», квалификация «Специалист в сфере закупок».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

*Анализ исполнения муниципального задания
и плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021-2022 гг.*

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основе нормативов, утверждаемых ежегодно соответствующими нормативно-правовыми актами Республики Татарстан и муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район Республики Татарстан».

Основанием к получению бюджетных средств Учреждением является получение муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Аксубаевский муниципальный район Республики Татарстан» и иных источников.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки. В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

В 2021 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением было получено субсидий из бюджета Аксубаевского муниципального района в общей сумме 10282,6 тыс. рублей. Остаток денежных средств на начало 2021 года составил 83,58 тыс. рублей.

Расходы Учреждения в 2021 году согласно отчёта об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2022 г. (форма по ОКУД0503737) составили в общей сумме 10134,79 тыс.рублей. Выделенные средства на финансирование бюджетного учреждения были использованы на:

- оплату труда с начислениями – 9270,44 тыс.рублей;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 2,06 тыс.рублей;
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 385,12 тыс.рублей;
- закупка энергетических ресурсов – 469,97 тыс.рублей;
- иные расходы – 7,2 тыс.рублей.

В 2022 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением было получено субсидий из бюджета Аксубаевского муниципального района в общей сумме 11769,03 тыс. рублей. Остаток денежных средств на начало 2022 года составил 147,81 тыс.рублей.

Расходы Учреждения в 2022 году согласно отчёта об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023 г. (форма по ОКУД0503737) составили в общей сумме 11554,32 тыс.рублей. Выделенные средства на финансирование бюджетного учреждения были использованы на:

- оплату труда с начислениями – 10111,47 тыс.рублей;
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 22,0 тыс.рублей;
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 322,31 тыс.рублей;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 1,36 тыс.рублей;
- закупка энергетических ресурсов – 462,5 тыс.рублей;
- иные расходы – 34,68 тыс.рублей.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., приказами Министерства финансов РФ «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 их применению» от 01.12.2010 г. №157н, «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 23.12.2010 г. №174н, а также Учетной политикой.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программного продукта ГИС РТ «Бухгалтерский учет и отчетность государственных органов Республики Татарстан и подведомственных им учреждений», АЦК-финансы. Все операции, проводимые в Учреждении, оформлены первичными документами. Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

В ходе проверки нарушений по порядку ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период не выявлено. Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена по следующим документам: товарные накладные, акты выполненных работ и оказанных услуг, журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Проверка начисления заработной платы, надбавок и иных выплат

В проверяемом периоде кассовые и банковские операции проверены выборочным методом. Произведенные банковские операции по счетам подтверждены выписками банка и первичными документами.

Штатное расписание на 01.09.2023 г. утверждено заведующей МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан в количестве 27,866 штатных единиц с фондом оплаты труда в месяц 654525,16 рублей.

Структура и штатное расписание утверждается в пределах установленной численности и фонда оплаты труда (далее – ФОТ) работников. Заработная плата начисляется согласно табелям учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц.

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам нарушений не установлено.

Проверка личных дел сотрудников

Рекомендовано соблюдать порядок ведения личных дел и руководствоваться установленными законом правилами работы с личной информацией, порядком и сроком хранения кадровой документации в организации.

Наличие личного дела упрощает доступ к необходимой информации о работниках и помогает систематизировать все данные об их трудовой деятельности.

Учет основных средств и материальных запасов

По состоянию на 01.01.2023 года на балансе МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 17364,623 тыс. рублей.

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению в оперативное управление Патитой земельных и имущественных отношений Аксубаевского муниципального района на основании Распоряжения № 213 от 02.09.2016 года.

По состоянию на 28 ноября 2023 года произведена выборочная инвентаризация основных средств.

В ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 18000,00 рублей, а именно:

- морозильник под инвентарным номером 2101060814, 2009 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 18000,00 рублей (находится в нерабочем состоянии, сломан), по назначению не используется.

Неиспользуемое имущество следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств (имущества).

Излишек и недостач не выявлено. Присвоенные основным средства инвентарные номера промаркированы в соответствии с пунктом 46 Инструкции по применению 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, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н.

В ходе проверки проведена выборочная проверка учета продуктов питания, в результате которой установлено следующее:

В соответствии с п. 119 приказа Инструкции № 157н аналитический учет продуктов питания до 01.01.2023 г. велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитывались обороты и выводились остатки на конец месяца.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания осуществлялся в соответствующих Журналах операций. Накопительная ведомость по приходу продуктов питания велась по установленной форме. Выбытие продуктов питания производилось на основании меню-требования на выдачу продуктов питания. Закупка продуктов питания для Учреждения осуществлялась по заключенным договорам гражданско-правового характера с производителями и поставщиками, а также по муниципальным контрактам.

Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания за проверяемый период на число довольствующихся не выявлено.

Анализ закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг

Осуществление закупок в учреждении проводится конкурентными и неконкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом изучены документы за проверяемый период предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru (далее официальный сайт), <https://zakupki.tatar.ru> (электронный магазин), BP.ZAKAZRF.RU.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о контрактной системе РФ Учреждением утверждались и размещались на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» план-графики закупок, в которые впоследствии вносились изменения.

На 2021 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ осуществлено закупок на общую сумму 2606,8 тыс.рублей, в том числе:

- электронный аукцион – 1582,39 тыс.рублей, электронный аукцион (несостоявшийся) – 83,74 тыс.рублей;

- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на общую сумму 1024,41 тыс.рублей, в том числе:

- 1) по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 554,44 тыс.рублей – контракты заключены в пределах ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
- 2) по пункту 8 части 1 статьи 93 44-ФЗ (тепловая энергия) на сумму 176,85 тыс.рублей;
- 3) по пункту 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ (энергоснабжение) на сумму 293,12 тыс.рублей.

На 2022 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ осуществлено закупок на общую сумму 1319,64 тыс.рублей, в том числе:

- электронный аукцион – 574,81 тыс.рублей, электронный аукцион (несостоявшийся) – 11,8 тыс.рублей;
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на общую сумму 744,83 тыс.рублей, в том числе:

- 1) по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 282,34 тыс.рублей – контракты заключены в пределах ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
- 2) по пункту 8 части 1 статьи 93 44-ФЗ (тепловая энергия) на сумму 202,44 тыс.рублей;
- 3) по пункту 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ (энергоснабжение) на сумму 260,05 тыс.рублей.

На проверяемый период 2023 года в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ осуществлено закупок на общую сумму 2382,27 тыс.рублей, в том числе:

- электронный аукцион – 1887,66 тыс.рублей, электронный аукцион (несостоявшийся) – 1877,66 тыс.рублей;
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на общую сумму 2382,27 тыс.рублей, в том числе:

- 1) по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 1878,68 тыс.рублей – контракты заключены в пределах ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
- 2) по пункту 8 части 1 статьи 93 44-ФЗ (тепловая энергия) на сумму 200,00 тыс.рублей;
- 3) по пункту 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ (энергоснабжение) на сумму 303,59 тыс.рублей.

Планирование закупок

В соответствии с вступившими в силу с 01.10.2019 г. изменениями статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ планирование закупок на 2020 и последующие годы осуществляется посредством ведения единого документа планирования – плана-графика закупок. Порядок осуществления планирования закупок установлено Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года №1279.

В соответствии с п.12 Постановлением Правительства РФ от 30.03.2019 г. №1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2021 год – 28.12.2020 года. План график на 2021 год под уникальным номером 202103113001421001 утвержден – 13.01.2021 г. и размещен – 13.01.2021 г., своевременно.

План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2022 год – 20.12.2021 года. План график на 2022 год под уникальным номером 202203113001421001 утвержден – 05.01.2022 г. и размещен – 10.01.2022 г., своевременно.

План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2023 год – 27.12.2022 года. План график на 2023 год под уникальным номером 202303113001421001 утвержден – 09.01.2023 г. и размещен – 09.01.2023 г., своевременно.

Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если настоящим Федеральным законом предусмотрена документация о закупке). При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Согласно ч.15 ст.34 Закона №44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1,4,5,8,15,20,21,23,26,28,29,40,41,44,45,46,51-53 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4-9, 11-13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. в этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Выборочной проверкой, в нарушение ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан, заключение (п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия, не установлено.

Согласно ч.1 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Согласно п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ в реестр контрактов включаются информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

Согласно ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (Редакция от 30 декабря 2021 г, утратила силу 1 января 2022 г.). При этом, если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем их подписания, направляется с использованием единой информационной системы в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, для включения в реестр контрактов (Редакция от 1 января 2022 г.).

В нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и пункта 12 Правил по следующим контрактам установлено несвоевременное направление информации об изменении/расторжении контракта, а именно:

- соглашение о расторжении от 15.02.2021 г. №1 на сумму 12798,18 рублей к контракту от 01.02.2021 г. №2021.388 размещено на официальном сайте ЕИС 03.03.2021 г., с нарушением установленного срока (регламентированный срок не позднее 24.02.2021 г.);

- соглашение о расторжении от 29.04.2021 г. №1 на сумму 3293,43 рублей к контракту от 01.02.2021 г. №2021.377 размещено на официальном сайте ЕИС 21.05.2021 г., с нарушением установленного срока (регламентированный срок не позднее 18.05.2021 г.).

По данным нарушениям предусмотрена административная ответственность согласно части 1.1 статьи 7.30 КоАП РФ, за нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении конкурса, аукциона, за исключением случаев, предусмотренных частями 1.2 и 1.3 настоящей статьи, более чем на два рабочих дня влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - ста тысяч рублей.

В связи с тем, что со дня совершения административного правонарушения, прошло более одного года, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 и частью 1 статьи 24.5 КоАП РФ должностное лицо заказчика не привлекается к административной ответственности.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов (договоров) на соответствие поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта (договора) сопоставлены спецификации, технические задания с первичными документами, подтверждающими факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг расхождений не установлено. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения, определенных Уставом учреждения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Расходование бюджетных средств, для осуществления закупок в проверяемом периоде, было произведено в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения контракта на оказание услуг по организации питания обучающихся на 2023 год для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан

На 1 полугодие 2023 года МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан заключил контракт с ООО «АБК – Пэймент» на сумму 1005223,00 рублей от 26.12.2022 г. № 2015ГП на оказание услуг по организации питания для нужд бюджетных организаций Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан, согласно Задания (Приложение №1 к контракту от 26.12.2022 г. №2015ГП):

№ п/п	Наименование услуг	Характеристика	Ед.изм.	Кол-во	Получатель и место оказания услуг	Сроки оказания услуг	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Организация питания в дошкольном образовательном учреждении с 7-12 часовым пребыванием для детей от 3 лет до прекращения образовательных отношений (общеразвивающие группы, в том числе разновозрастные)	СанПиН 2.3/2.4.3590-20, согласно рекомендуемым суточным наборам продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях	Человеко-день	5750	423060, Респ Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, ул Чапаева, д. 6	с даты заключения контракта по 30.06.2023 года включительно	146,50	842 375,00
2	Организация питания в дошкольном образовательном учреждении с 7-12 часовым пребыванием для детей от 1 года до 3 лет (общеразвивающие группы, в том числе разновозрастные)	СанПиН 2.3/2.4.3590-20, согласно рекомендуемым суточным наборам продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях	Человеко-день	1400	423060, Респ Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, ул Чапаева, д. 6	с даты заключения контракта по 30.06.2023 года включительно	116,32	162 848,00
ВСЕГО:								1005223,00

На 2 полугодие 2023 года МБДОУ «Детский сад «Лейсан» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан заключил контракт с ООО «АБК – Пэймент» на сумму 1005223,00 рублей от 26.06.2023 г. № 100дс на оказание услуг по организации питания для нужд бюджетных организаций Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан, согласно Задания (Приложение №1 к контракту от 26.06.2023 г. №100дс):

№ п/п	Наименование услуг	Характеристика	Ед.изм.	Кол-во	Получатель и место оказания услуг	Сроки оказания услуг	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Организация питания в дошкольном образовательном учреждении с 7-12 часовым пребыванием для детей от 3 лет до прекращения образовательных отношений (общеразвивающие группы, в том числе разновозрастные)	СанПиН 2.3/2.4.3590-20, согласно рекомендуемым суточным наборам продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях	Человеко-день	5750	423060, Респ Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, ул Чапаева, д. 6	с даты заключения контракта по 31.12.2023 года включительно	146,50	842 375,00
2	Организация питания в дошкольном образовательном учреждении с 7-12 часовым пребыванием для детей от 1 года до 3 лет (общеразвивающие группы, в том числе разновозрастные)	СанПиН 2.3/2.4.3590-20, согласно рекомендуемым суточным наборам продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях	Человеко-день	1400	423060, Респ Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, ул Чапаева, д. 6	с даты заключения контракта по 31.12.2023 года включительно	116,32	162 848,00
ВСЕГО:								1005223,00

Блюда по меню соответствуют примерному недельному меню рационов питания для дошкольных образовательных учреждений Аксубаевского муниципального района. Меню согласованы заведующей Учреждения и утверждены директором ООО «АБК-Пэймент» Р.Р. Рахматуллиным. Меню на день проверки вывешено на стенде на доступном месте, все подписи

имеются. Журнал бракеража готовых блюд ведется своевременно. Температура подачи готовых блюд выдержана.

Суточную пробу хранят в стеклянной посуде с крышкой и сохраняют в течение 48 часов в холодильнике с маркировкой «суточная проба». Посуда с пробами промаркирована с указанием наименования приема пищи и даты отбора.

Продукты питания хранятся на складе с учетом товарного соседства в упаковке производителя. Сроки годности товара соответствуют норме. Санитарное состояние в столовой удовлетворительное.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По результатам проверки признать в действиях Заказчика нарушение норм законодательства Российской Федерации о контрактной системе, а именно нарушение ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ на общую сумму 16091,61 рублей.

В ходе проведения инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество на общую сумму 18000,00 рублей.

Рассмотрев информацию о выявленных нарушениях законодательства, выдать представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и устранению причин и условий их совершения.

Копии материалов проверки направить в Прокуратуру Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

нет

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами

53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной группы -
Начальник контрольно-
ревизионного отдела
(должность)

15.12.2023
(дата)

А.Д. Тиманова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Заведующий
Табрикова Алевтина Николаевна
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись

15.12.2023