|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет о результатах проверок финансовой деятельности муниципальных *дошкольных* образовательных учреждений**  **МР «Карабудахентский район» в 2021году, проведенных КСП МР «Карабудахентский район» в 2022году. (т.руб)**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **№**  **п/п** | **Название**  **Учреждения**  **( *Детские сады)*** | **Ост**  **на л/с**  **на 01.01.2021г**  **т.р** | **Утвер.**  **бюджет назн-я**  **на 2021**  **по рас-ходам**  **т.р** | **Факт. исполнен бюд.**  **по расх**  **2021г**  **т.р.** | **Не**  **исполнение бюджв**  **2021г**  **т.р** | **Остна л/с**  **на 01.01.2022г**  **т.р** | **Зад-ть по при-нятым обяза-м на 01.01.2022г** | | | **Зад-ть сверх ЛБО**  **на 01.01**  **.2022** | **Дебит**  **зад-ть**  **на 01.01.**  **2022г**    **т.р.** | **Не цел**  **Исп**  **б/с** | **Неэффек. испол-е бюдж-х ср-в т.р.** | | | **Родит**  **сбор** | **Комп.род плат** | **Нар**  **НК**  **РФ** | **Нару-**  **ше-я**  **бух**  **Учета**  **т.р.** | **Наруш**  **ФЗ 44**  **т.руб** | **Нали-е Госрег. права опер.**  **управ-я на недв-ть** | | **Всего** | **В т.числе** | | **План/факт** | **План/факт** | | **всего** | **в т.ч** | | **Сод. неэф**  **шта-тов** | **Про-чие** | | **По выплам** | **По пл. в бюд** | | ***1*** | ***2*** |  | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** | ***11*** | ***12*** | ***13*** | ***14*** | ***15*** | ***16*** | ***17*** | ***18*** | ***19*** | ***20*** | ***21*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | **МБДОУ «Детсад №2 «Юлдуз» с.Карабуд-кент** | 0,4 | 21 531 | 21 430 | 101 | 29,3 | 92,2 | 88,6 | 3,6 | - | 40,8 |  | - | - | - | 1336/  1273 | 362/  353 |  | - | 4083  (ср раз) | нет |  |
| **2** | **МБДОУ «Детсад №3 «Бекенез» с.Карабу-кент** | 1,0 | 25 774 | 25 771 | 3,3 | 0 | 77,8 | 51,4 | 26,4 | 3,5 | 36,3 | - | - | - | - | 1635/1632 | 392/  392 |  |  | 4501  нераз | Нет  (здан) |
| **3** | **МБДОУ «Детсад №4 «Улыбка» с.Какашура** | 1,6 | 11 831 | 11 761 | 70 | 58,9 | 64,2 | 49,6 | 14,6 | - | 44,8 |  | - | - | - | 729/  720 | 172/  163 |  | - | 2078  (ср раз) | Нет (здан) |
| **4** | **МБДОУ «Детсад №6 «Теремок» с.Доргели** | 52,5 | 12 996 | 12 915 | 81,8 | 64,6 | 14,4 | 10,4 | 4 | - | 3,4 |  | - | - | - | 714/  714 | 354/  337 | - |  | 2176  (ср раз) | да |
| ***5*** | **МБДОУ «Детсад №7 «Ласточка» с. Параул** | 0 | 10 166 | 9 971 | 195 | 18,6 | 27,8 | 11,9 | 15,9 | - | 68 |  | - | - | - | 737/  658 | 147/  50 | - | - | - | да |
| **6** | **МБДОУ «Детсад №8 «Ручеек» с.Гели** | 37,8 | 12 790 | 12 640 | 150 | 122 | 178,6 | 171 | 7,6 | - | 182 |  | 369 | 369 | - | 830/  830 | 254/  226 | 42,3 | 23 | - | нет |
| ***7*** | **МБДОУ «Детсад №9 «Ромашка» пос Манас** | 59 | 5 655 | 5 622 | 33 | 0,7 | 28,5 | 4,9 | 23,6 | - | 11,5 |  | - | - | - | 394/  385 | 76/  52 |  | 1,4 | 1257 | да |
| **8** | **МБДОУ «Детсад №11 «Ласточка» с Манаскент** | 65 | 10 619 | 10 475 | 144 | 141 | 29,5 | 25,2 | 4,3 | - | 140 |  |  | - |  | 797/797 | 155/152 | - | - | - | Нет (здан) |
| **9** | **МБДОУ «Детсад №14 «Сказка» с. Карабу-кент** | 23,8 | 9 278 | 9 214 | 65 | 3,9 | 176 | 82 | 94 | 57 | 54,6 |  | 180 | 150 | 30 | 497/497 | 115/54 |  | 35,4 | 1595 | нет |
| **10** | **МБДОУ «Детсад №16 «Золушка» с. Караб-кент** | 111 | 7 881 | 7 676 | 206 | 183 | 37,6 | 7 | 30,6 | - | 37,5 |  |  |  |  | 429/412 | 80/  77 |  | - | 1448 | нет |
| **11** | **МБДОУ «Детсад №18 «Ясмина» с.Параул** | 106 | 14 917 | 14 917 | - | - | 252 | 204 | 48 | - | 242 | 55,8 | 66 | - | 66 | 711/711 | 4/  4 |  | - | - | аренда |
| **12** | **МБДОУ «Детсад №19 «Карапуз» с. Манаскент** | 125 | 8 276 | 8 001 | 275 | 273 | 11,9 | 11,9 | - | - | 200 |  | 326 | 326 | - | 587/587 | 115/113 |  | - | - | да |
| ***13*** | **МБДОУ «Детсад №25 «Аистенок» с.Караб-кент** | 13,7 | 13 402 | 13 264 | 138 | 38,3 | 413 | 412 | 1,0 |  | 1,0 |  | 150 | 150 |  | 652/557 | 121/102 |  |  | 175 | аренда |
|  | **ИТОГО** | **597** | **165116** | **163657** | **1 459** | **933** | **1436** | **1130** | **274** | **60,5** | **1062** | **55,8** | **1091** | **995** | **96** | **10048/ 9773** | **2347/2075** | **42,3** | **59,8** | **17313** |  |

**Примечание.**  Из запланированных **25-ти МКДОУ**, функционирующих в Карабудахкентском районе в 2022 году КСП проверкой были охвачены только– **13 МКДОУ**. В отношении остальных – **12-ти МБДОУ** контрольные мероприятия не проводились на основании поручения Райсобрания депутатов (Решение №95 от 02.08.2022г) и Распоряжения КСП №17 от 05.08.2022г «О не проведении до конца 2022года контрольных мероприятий, предусмотренных планом работы Контрольно-счетной палаты МР «Карабудахкентский район» на 2022год .

**В 2021году КСП МР «Карабудахкентский район» осуществило проверку законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» в 2021году.**

**(в 13-ти МБДОУ (Детские сады) района.**

**Проверками были выявлены следующие недостатки и нарушения.**

**1)** **Допущено не исполнение утвержденных расходных бюджетных назначений в 2021году по 13 проверенным Детсадам в сумме** – **1 459,0 т.руб или 0,88%** от утвержденных бюджетных назначений. И при этом неиспользованный остаток денежных средств этих учреждений по состоянию на 01.01.2022года составил – **933,0т.руб** или 64% от неисполнения утвержденных расходов. Наибольшее неисполнение допустили следующие МКДОУ: Детсад №19 «Карапуз» с Манаскент - 275т.руб или 3,3%, Детсад №16 «Золушка» с Карабудахкент - 206т.руб или 2,6%, Детсад №7 «Ласточка» с Параул - 195т.руб или 1,9%.

**2)** **Проверенные детсады допустили образование по состоянию на 01.01.2022года задолженности по принятым обязательствам в сумме – 1 436,0т.руб,** в том числе, задолженность по выплатам – 1 130,0т.руб (78,7%) и по платежам в бюджет -274,0т.руб (19,1%), **хотя на**  **лицевых счетах имели неиспользованный остаток** денежных средств в сумме -**933,0т.руб.**

Образование по состоянию на 01.01.2022года наиболее крупной задолженности по принятым обязательствам допустили следующие МБДОУ:

- Детсад №25 «Аистенок» с Карабудахкент, в сумме – 413,0т.руб, в том числе по коммунальным услугам – 307,257т.руб, из них: ООО «Газпром межрегионгаз Махачкала» за приобретенный газ – 206,273т.руб и ПАО «Россети Северный Кавказ» за электроэнергию – 100,985т.руб (хотя по своим данным, по состоянию на 01.01.2022года учреждении не имеет задолженности поставщикам газа и электроэнергии и поэтому считает задолженность спорным и оспаривается в судебном порядке)*;*

- Детсад №14 «Сказка» с. Карабудахкент в сумме -176,0 т.руб, в тч: по выплатам -82,0т.руб и по платежам в бюджет – 94,0т.руб. При этом неисполнение бюджета по расходам составило всего 65,0т.руб, а остаток средств на лицевом счете в конце 2021года – всего – 3,9т.руб

**3) В нарушение статьи 34 БК РФ неэффективно и нерезультативно израсходованы средства– 1 091,0т.руб,** **в том числе,** нарушения связанные с организацией и оплатой труда (в тч, сод.неэф.штатов)– 995,0т.руб и по другим основаниям ( втч.,за превышения расчетного норматива питания детей) – 96,0 т.руб.

Так на содержание сверх рекомендованного Постановлением Министерства труда РФ от 23 апреля 1993года №88 « Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» норматива в 2021году были израсходованы денежные средства в сумме – **995,0т.руб**, **из них:**

- Детсад №19 «Карапуз» с Манаскент - **326,281т.руб** (за счет средств предусмотренных на исполнение районных полномочий содержали **1,0** штатную единицу заместителя заведующего учреждением и на ее содержание израсходовано – 250,600т.руб ((19310х8мес)+(24030х4мес)), а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30.2%) – 326,281т.руб;

- Детсад №9 «Ромашка» п. Манас **– 369,078т.руб** (на содержание сверх предусмотренных 0,75шт.ед.прачки и бухгалтера 0,50шт.ед.бухгалтера, учреждение в 2021году нерезультативно израсходовало в общем **-** 369,078т.руб**)**;

- Детсад №25 «Аистенок» с Карабудахкент **– 149,896т.руб** (на содержание сверх предусмотренных нормативом штатов нерезультативно израсходовано: на содержание 0,25 шт.единиц кассира - 49,965т.руб и 0,5шт.ед. делопроизводителя, учреждение в 2021году нерезультативно израсходовало в общем **–** 99,965т.руб**)**;

- Детсад №14 «Сказка» с Карабудахкент **–149,896т.руб** (на содержание сверх предусмотренных нормативом 0,75шт.ед. прачки **–** 149,896т.руб**)**;

**4) В нарушение статей 38 и 162 БК РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств – 55,8т.руб, из них**:

В МБДОУ «Детсад №18 «Ясмина»в нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 7 ст 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и Устава, неправомерно и не по целевому назначению использованы денежные средства учреждения на сумму – **55 830,60руб**. ( Так *в* нарушение установленного законодательством порядка учреждение в 2021году неправомерно произвело назначение и выплату помощнице воспитателя Абусаидовой Аминат Ризвановне пособия (пособие по беременности и родам) в сумме -**55 830,60руб** ( перечислено на банковскую карту по ЗКР №31 от 23.03.2021г), хотя согласно «Положенияоб особенностях назначения и выплаты в 2021 году застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и иных выплат» (п.18), -назначение и выплата пособий осуществляются территориальными органами ФСС РФ напрямую, без участия страхователей, то есть работодателей (а в РД в связи с включением в пилотный проект данная норма действует с 01.07.2020г). Учитывая это, в плане ФХД учреждения на 2021год учреждением вообще не были предусмотрены средства на выплату социальных пособий работникам. Следовательно учреждение израсходовало денежные средства, предусмотренные на другие цели).

**5) В нарушение статей 72 ч.1 и 219 ч.3 БК РФ в** **2021году проверенные учреждения приняли денежные обязательства , превышающие доведенные объемы бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания на** **60,5т.руб**,в том числе: Детсад №14 «Сказка» с Карабудахкент **– 57,0т.руб и**  Детсад №3 «Бекенез» с Карабудахкент **–3,5т.руб**

**6)** **Допущено нарушение требований** **НК РФ на сумму – 42,3т.руб: из них:** Детсад №8 «Ручеек» с Гели – 42,3т.руб. Так не проведя государственную регистрацию права оперативного управления зданием учреждения, и право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, учреждение в 2021году необоснованно уплатило налог на имущество организаций (303.12) – 16,300т.руб и земельный налог (303.13) -26,000т.руб, итого – 42,300т.руб (хотя они не стали объектами налогообложения).

**7)** **Допущены нарушения в ведении бухгалтерского учет на сумму** – **59,8 т.руб, из них:** Детсад №14 «Сказка» с Карабудахкент **– 35,4т.руб** Детсад №8 «Ручеек» с Гели **– 23,0т.руб** и Детсад №9 «Ромашка» п Манас **– 1,4т.руб.**

**8)** **Допущено нарушение ФЗ №44-ФЗ при осуществлении закупок на сумму** – **17 313,0т.руб**. Это в основном несоблюдение установленных сроков размещения план-графиков закупок в единой информационной системе (ЕИС) и сроков обновления в ЕИС информации после внесения изменений в план-графиках закупок (нарушение п 8 статьи 16 ФЗ№44 и пункта 22 и 24 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019года №1279). Такие нарушения допустили 8 детсадов из проверенных из 13-ти.

**9) В нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ** **в 7-ми** детсадах района **из 13-ми** проверенных, не проведена государственная регистрация права оперативного управления зданием учреждения, и права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, переданных по договору учредителем учреждению в некоторых учреждениях,.

Кроме того, в нарушение п.36 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года и письма Министерства финансов РФ от 14 октября 2015года №02-07-10/58921)- **объекты недвижимости (здание),** не прошедшее государственную регистрацию права оперативного управления были отражены в учете на балансовых счетах учреждения.

**10)** **В нарушение ч.2 статьи 69.2 БК РФ,** в многих проверенных детсадах, в План ФХД учреждений на 2021год вносились изменения несколько раз и корректировался объем финансирования, -без внесения изменения в муниципальное задание учреждения.

Кроме того, соглашение между учредителем и учреждением «О предоставлении субсидии из муниципального бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключалось только первоначально. При этом в течение 2021года в соглашении изменения не вносились, хотя размер субсидии на выполнение муниципального задания учреждению менялся несколько раз.

**11)** При утвержденном на 2021год плане по поступлению **родительского взноса** в проверенных 13-ти детсадах – 10 048т.руб, фактически поступило – 9 773т.руб. Неисполнение бюджета учреждений по поступлению дохода от родительской платы составило – **275 т.руб** или 2,7% от плана, из них: Детсад №25 «Аистенок» с Карабудахкент – 95,0т.руб, Детсад №7 «Ласточка» Параул – 79,0т.руб, Детсад №2 «Юлдуз» с Карабудахкент – 63,0т.руб.

Кроме того в нарушение п 2.4 «Порядка начисления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных, казенных и автономных дошкольных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного образования на территории МР «Карабудахкентский район», утвержденного Постановлением Администрации МР «Карабудахкентский район» от 30.12.2020года №576-ВН-616/20,- в детсадах №№ 2, 4, 6 и 25 родительская плата вносится родителями не ежемесячно, не позднее 10-го числа текущего месяца, через организации банковской системы. родительская плата за присмотр и уход за детьми в 2021году родителями воспитанников учреждения оплата на лицевой счет учреждения вносилась не ежемесячно (должна вноситься не позднее 10-го числа текущего месяца, через организации банковской системы), а с значительной просрочкой (1 раз в 2-3 месяца). При этом, в нарушение пунктов 2.6; 2.7 и 5.2 указанного порядка руководители данных детсадов не достаточно эффективно осуществляет соответствующий контроль за своевременным внесением родительской платы родителями, а также по взысканию задолженности по оплате за присмотр и уход в судебном порядке.

**12) Компенсация родительской платы в проверенных 13 детсадах в 2021году выплачена в сумме 2 347,0т.руб или на 272,0т.руб меньше утвержденных бюджетных назначений, из них:**  Детсад №7 «Ласточка» Параул – 97,0т.руб, Детсад №14 «Сказкака» с Карабуд-т – 61,0т.руб.

**Результаты проверок анализируются и обобщаются контрольно-счетной палатой МР «Карабудахкентский район».** На основании статьи 16 ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ руководителям учреждений направлены 12 представлений и 1 предписание с требованием устранить выявленные нарушения, привлечь к материальной и дисциплинарной ответственности виновных лиц. Направлено 1 уведомление о применении мер бюджетного принуждения в отношении Детсада №18 «Ясмина» на сумму – 55,8т.руб.

Кроме того, многие выявленные нарушения, в том числе, в ведении бухгалтерского учета, были оперативно устранены в ходе проверок.