**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**Отчет КСО муниципального района «Хилокский район»**

 **за 1 квартал 2025 года по контрольной деятельности**

 В 1 квартале 2025 года Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район» проведено 1 контрольные мероприятие, на основании распоряжения и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2025 год:

 -проверка финансово-хозяйственной Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» с. Гыршелун за 2024 год».

**Проверка финансово-хозяйственной Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» с. Гыршелун за 2024 год».**

Проверяемый период – 2024 год.

Объем проверенных средств составил – 32949,8 тыс.рублей

Проверкой установлено:

 **1**. ***В нарушение требований п.4 статьи 69.2 БК и пункта 10 постановления № 74 от 31.01.2017 года «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с учетом вносимых изменений в данное постановление)*** для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя используются нормативные затраты, которые должны хотя бы раз в три года пересматриваться и утверждаться Учредителем. На уровне муниципального района данный Порядок на сегодняшний день не актуален.

 **2.** Согласно п. 2. Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 № 186н (с учетом вносимых изменений и дополнений) (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД) учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. ***Однако в нарушение пункта 2 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н учредителем порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями не разработан в соответствии с новыми требованиями приказа***. На территории муниципального района имеется постановление муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Хилокский район»», ***которое уже на сегодня не актуален, так как не соответствует новым требованиям составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.*** План финансово-хозяйственной деятельности по Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Солнышко» с.Гыршелун на 2024 г и плановый период 2025-2026 года согласован с МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» 22.01.2024 года с ***нарушением срока утверждения на 2 дня (нарушение п.14 Порядка утвержденного постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года).***

 **3.** В 2024 году между ***Учредителем с бюджетными учреждениями не заключались соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели в нарушение Бюджетного кодекса РФ и нормативно-правовых актов принятых на уровне муниципального района «Хилокский район»*** (распоряжение администрации муниципального района «Хилокский район» № 131-р от 14.02.2012 года (с учетом вносимых изменений), постановление администрации муниципального района «Хилокский район» № 808 от 13.12.2021 года).

 **4**. Согласно плана ФХД на 2024 год от 22.01.2024 года, планируемый объем поступлений составил 20966,5 тыс.рублей, в том числе субсидии на выполнение МЗ – 20794,1 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 172,4 тыс.рублей. ***В нарушение пункта 9 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н (с учетом вносимых изменений) в представленном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 года не отражены доходы от приносящей доход деятельности.*** По состоянию на 31.12.2024 года планируемый объем поступлений составил 32950,0 тыс.рублей, в том числе: субсидия на выполнение МЗ 31065,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 275,0 тыс. рублей, доходы от иной приносящей доход деятельности – 1 609,8 тыс, рублей.

 В ходе проверки, установлено, что в течении 2024 года в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун вносились изменения главным распорядителем бюджетных средств, но в итоге на конец отчетного периода т.е по состоянию на 31.12.2024 года, данные не соответствуют фактически, произведенным кассовым расходам в программе «Бюджет-Смарт-ПРО». Таким образом, контроль на должном уровне за доведенными лимитами не осуществлялся, специалистами, выполняющими данные обязанности.

 **5. *В нарушении п.6.3 «Порядка ведения кассовых операций Российской Федерации», утвержденного Советом директоров Центрального Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У*, *п.2 приложения № 10 к Учетной политики Учреждения*** денежные средства в подотчет выдавались без личного, письменного заявления подотчётного лица.

 **6.** Проверкой полноты оформления авансовых отчетов установлено: реквизиты документа заполнены не полном объеме (приложение документов на скольки листах, корреспонденция счетов в разделе «Бухгалтерская запись», расписка должна отрезаться по линии отреза). Подтверждающие документы подшиты к авансовым отчетам, но не в соответствий с требованиями формирования и подшивки документов, не аккуратно (скрепки не удалены, каждый приложенный документ к отчету должен нумероваться подотчетным лицом и.т.п).

 **В нарушение Методических указаний** в графе № 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» на оборотной стороне авансовых отчетов подотчетными лицами практически во всех авансовых отчетах не указывались наименования документов, приложенных к авансовым отчетам.

 **7**. Проверкой обоснованности произведённых расходов по авансовым отчетам установлено, что имеются факты как приобретения основных средств, дров (горбыль) за наличный расчет:

 - авансовый отчет № ООГУ- 000029 от 28.06.2024 года на сумму -44200,00 рублей;

- авансовый отчет № ООГУ - 00030 от 01.08.2024 года на сумму – 14000,00 рублей;

- авансовый отчет № ООГУ – 00032 от 07.08.2024 года на сумму - 8000.00 рублей;

- авансовый отчет № ООГУ - 000196 от 03.11.2024 года на сумму – 10000,00 рублей.

 ***Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район», считает, что целесообразнее и правомернее будет осуществлять такие закупки в рамках выполнения требований закона от 05.04.2013г 44-ФЗ или закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 года, т. е. безналичным путем по договорам (контрактам).***

  **8**. В ходе проверки целевого использования выделенных средств по оплате расходов через подотчетных лиц, ***установлено нецелевое использование средств в сумме – 572,20 рублей.***

 **9**. В ходе проверки произведённых расходов с отчетами об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, установлено, что Учреждением осуществлены расходы по 243 виду расходов, по 5-виду обеспеченности (за счет субсидии на иные цели) на сумму 83100,00 рублей. Фактически в плане-графике на 2024 год данная позиция по 0701 00000000 243 виду расхода не отражена, т.е расходы произведены без внесения изменения в план-график (нарушение [части 8](https://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_168) статьи 16 № 44-ФЗ). В плане-графике закупок информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, указывается отдельными строками по каждому объекту закупки. Изменения в план-график должны осуществляться не позднее, чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки. ***Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статья 7.29.3. КоАП РФ «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок».***

 **10.**В нарушении п.2 ст.38 Закона ФЗ-44 в МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун не назначен контрактный управляющий.

 **11**. По товарно-материальным ценностям помимо продуктов питания составляются акты на списание на основании ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210). ***В ходе проверки данных ведомостей установлено, что в документах не заполнены в полном объёме все реквизиты (отсутствует подпись, кто выдал материалы, наименование учреждения, структурное подразделение, единица измерения, сумма, корреспонденция счетов).***

 **12.** В соответствии с п.2.1.8 Положения об оплате труда штатные расписания утверждается руководителем учреждения по согласованию с Учредителем, и включают в себя все должности, необходимые для выполнения уставных задач учреждения. ***Фактически представленные штатные расписания за проверяемый период с 01.01.2024 года, 01.02.2024 года, 01.06.2024 года с 01.09.2024 года не утверждены приказом руководителя Учреждения.***

 **13.** Представленные табеля учета рабочего времени не соответствуют Методическим указаниям 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 (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421).

  **14**.В ходе проведения проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы выявлен факт принятия работника Заяцевой М.А как внешнего совместителя на 0,25 ставки уборщицы служебных помещений на основании приказа № 21-ЛС от 16.05.2023 года о приеме на работу с 01.05.2023 года (трудовой договор № 62 от 01.05.2023 года). В дальнейшем на Зайцеву М.А. имеется приказ № 24 от 08.05.2024 года на совмещение 0,25 ставки машиниста по стирке с 01.04.2024 – 31.05.2024 года (дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.05.2024 года,) и одновременно на Зайцеву М.А. издается приказ № 34 от 08.05.2024 года о совмещении 1 ставки завхоза с 01.04.2024 г- 31.05.2024 г (трудовой договор от 01.04.2024 г). Фактически согласно приказа № 8 от 01.07.2022 года данный работник является штатным сотрудником МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» (1 штатная единица) (приказ прилагается). Таким образом, установлено, что за период с 01.04.2024 г по 31.05.2024 года Зайцева М.А. работала на 2,5 ставки, в нарушение статьи 284 Трудового кодекса, (письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации) от 17.05.2022 года № 14-6/00Г-3230). По общему правилу, изложенному в статье 284 ТК, продолжительность рабочего времени по совместительству не должна превышать четырех часов в день. ***Сумма незаконно оплаченных расходов составила –57490,47 рублей.***

**15*.*** В ходе проверки установлены факты, когда в случае оформления приказа на совмещение временно отсутствующего работника дополнительное соглашение к трудовому договору не заключалось (Афанасьева Т.В (приказ № 70 от 21.10.2024 г, № 67 от 10.10.20240); Дукарт О.П (приказ № 7 от 04.03.2024г; № 24 от 08.05.2024г; № 21 от11.10.2024г); Мишульская Т.Б. (приказ №6 от 04.03.2024г , №13 от 08.05.2024г).

 **16.** В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлено ***нецелевого использования бюджетных средств бюджета Забайкальского края в сумме 275000,00 рублей.***

 ***Предложения и меры реагирования.***

1. Руководителю МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район», направить данный акт главному распорядителю бюджетных средств МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» для ознакомления и устранения нарушений и замечании, выявленных в ходе контрольного мероприятия в вопросах, касающихся сферы образования, нормативно –правовых документов при утверждении муниципального задания, планов финансово-хозяйственной деятельности, заключения соглашений на субсидии по выполнению муниципального задания, субсидии на иные цели, в оплате труда работников подведомственных учреждений дошкольного образования.
2. Руководителю МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципального района «Хилокский район» назначить ответственных лиц (экономистов) за своевременностью, полнотой формирования планов финансово-хозяйственной деятельности, внесению изменений в планы – хозяйственной деятельности в соответствия с ***требованиями приказа*** ***Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н,*** назначить ответственных лиц (бухгалтеров, экономистов) за осуществление контроля за доведением целевых показателей в рамках реализации Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 года***.***
3. Бухгалтеру, обслуживающему Учреждение в срок **до 28.03.2025 года**, устранить все недочеты в формировании первичных бухгалтерских документах, заполнить все реквизиты в авансовых отчетах, в ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210). Оформить все заявления на выдачу в подотчет.
4. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44- ФЗ. Назначить контрактного управляющего в Учреждении.
5. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун средства нецелевого использования в **сумме 572,20 рублей** возместить в бюджет муниципального района «Хилокский район» в срок **до 28.03.2025 года** на КБК 902 11610100 05 0000 140 (квитанцию предоставить в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район»).
6. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун принять меры по возмещению незаконно оплаченных средств с сумме ***57490,47 рублей*** в бюджет муниципального района «Хилокский район». В срок до **03 марта 2024 года** предоставить письменное пояснение по данному факту.
7. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун проработать вопрос с работниками об взаимозаменяемости на время отсутствия какого –либо работника до трех дней (за исключением случаев болезни, отпуска, учебного отпуска или т.п) в должностных инструкциях или трудовых договорах работников. Приказы на совмещение составлять своевременно, в полном объеме, грамотно, корректно с одновременном заключением дополнительного соглашения к трудовому договору.
8. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун штатные расписания утверждать приказом руководителя учреждения.

 **9.** Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун табеля учета рабочего времени составлять в соответствии с Методическими указаниями 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 (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421).

 **10**. Заведующей МБДОУ детский сад «Солнышко» с.Гыршелун в срок до **03 марта 2025 года** предоставить письменное пояснение ***по факту нецелевого использования бюджетных средств в сумме - 275000,00 рублей.***

 **11**. Информацию о реализации вышеуказанных предложений, предоставить в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в срок ***до 28 марта 2025 года (за исключение пункта 11 предложений).***

 Также материалы контрольного мероприятия направлены Главе муниципального района «Хилокский район», Прокуратуру «Хилокского района» для принятия соответствующих мер.