

АКТ
по результатам плановой аудиторской проверки

г.Черепаново

19.05.2022

Объект аудиторской проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 1 «Рябинка» г.Черепаново.

Основание проведения аудиторской проверки: Распоряжение администрации Черепановского района № 445-Р от 05.05.2022, программой аудиторского мероприятия, п.1 плана проверок внутреннего финансового аудита на 2022год.

Тема аудиторской проверки: Проверка на предмет законности использования бюджетных средств направленных на реализацию национальных проектов.

Вид проверки: документарная.

Способ проведения аудиторской проверки: методом пересчета для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в первичных документах. Запрос и подтверждения в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

Сроки (период) проведения проверки: с 13.05.2022 по 19.05.2022.

Проверяемый период: 2021 год.

Аудиторская проверка проведена: аудитором отдела внутреннего финансового контроля Слоновой Д.П.

Информация о продлении срока проведения аудиторской проверки, приостановлении (возобновлении) проведения аудиторской проверки нет

Вопросы, исследованные в ходе аудиторской проверки:

Проверка на предмет законности использования бюджетных средств направленных на реализацию национальных проектов, оценить законность и результативность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной, реализуемой в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области».

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие которым) проверено в ходе аудиторской проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ).

3. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

4. Федеральные законы:

- от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

- от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ);

5. Распоряжением Министерства просвещения РФ Р-12 от 14.01.2021 «О внесении изменений в методические рекомендации по приобретению средств обучения и воспитания в целях создания новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результата федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», утверждённые Министерством просвещения РФ от 17.12.2019 № Р-136».

6. Закон Новосибирской области от 25.12.2020 № 45-ОЗ (ред. от 08.07.2021) "Об областном бюджете Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов".

7. Постановление Правительства Новосибирской области от 31.12.2014 № 576-п (ред. от 12.10.2021) "Об утверждении государственной программы Новосибирской области "Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области".

8. Устав МДОУ детский сад № 1 «Рябинка» г.Черепаново.

До начала осуществления плановой проверки, заведующей детским садом Белик Т.М. 11 мая 2022 г. было вручено уведомление о предоставлении документов для проведения проверки № 790 от 06.05.2022.

Отказа в предоставлении запрашиваемой информации и препятствий не было.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

Между администрацией Черепановского района Новосибирской области и Министерством образования Новосибирской области заключено соглашение № 50657000-1-2021-012 от 05.04.2021 о предоставлении субсидии из областного бюджета Новосибирской области создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области». На реализацию программы художественно-эстетической направленностью МДОУ детский сад № 1 «Рябинка» на открытие 12 новых дополнительных мест выделено 65139 рублей

(шестьдесят пять тысяч сто тридцать девять рублей) 00 копеек (ст. 310 – 65139,00 р.).

В рамках реализации проекта были заключены два муниципальных контракта:

1. Муниципальный контракт № 2889038 от 07.05.2021 на поставку мебели заключен с «Поставщиком» ИП Шахов А. А., цена контракта составляет 25990 (двадцать пять тысяч девятьсот девяносто рублей) 00 копеек.

№ п/п	Наименование товара	Кол-во	Ед. изм.	Стоимость товаров
1	Стол для преподавателя корпусный с выдвижными ящиками 1200*600*760	1	шт.	6910,00
2	Стол детский двухместный, регулируемый по высоте	6	шт.	19080,00
	Итого			25990,00

Согласно п.3.1 муниципального контракта оплата производится путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет продавца (ИП Шахов А. А.). В связи с тем, что в контракте не указан срок расчета с «Поставщиком», согласно ч.13.1 ст.34 44 ФЗ оплата производится «Заказчиком» единовременным платежом на расчетный счет «Поставщика» указанный в контракте, в срок не более 30 (тридцати) календарных дней с даты подписания «Заказчиком» счет – фактуры или товарной накладной. Товарная накладная № 148 от 18.06.2021 - дата подписания 18.06.2021, оплата по предоставленным документам (счет-фактура № 148 от 18.06.2021) перечислена в полном объеме согласно выписке из лицевого счета № 0351306407 от 15.07.2021 – 25990 (двадцать пять тысяч девятьсот девяносто рублей) 00 копеек, заявке на кассовый расход № 4 от 14.07.2021 - 25990 (двадцать пять тысяч девятьсот девяносто рублей) 00 копеек, сроки не нарушены.

Данный товар поставлен на учет по счету 10136 (производственный и хозяйственный инвентарь) 18.06.2021 года подотчетному лицу учреждения, временно исполняющему обязанности завхоза, Родихину Н.Н по ст.310 согласно счет-фактуре на общую сумму 25990 (двадцать пять тысяч девятьсот девяносто рублей) 00 копеек. На основании приказа МДОУ ДС № 1 «Рябинка» от 01.08.2021 № 110/1 «О проведении внеплановой инвентаризации» подотчетным лицом учреждения назначен завхоз Береснев В.Ф. Основные средства переданы в эксплуатацию на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Согласно п.2.8. раздела 2 Положения по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета МДОУ ДС № 1 «Рябинка» основные средства стоимостью до 10000,00 (десяти тысяч 00 копеек) рублей включительно,

находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

2. Муниципальный контракт № 2889039 от 12.05.2021 на поставку оборудования по программе «Успех каждого ребенка» заключен с «Поставщиком» - ООО «Центр образовательных решений», цена контракта составляет 39149 (тридцать девять тысяч сто сорок девять рублей) 00 копеек.

№п/п	Наименование товара	Кол-во	Ед. изм.	Цена	Стоимость товаров
1	Ноутбук 1920*1080, TN+film, AMD A6 9225, 2*2.6 ГГц, RAM 4 ГБ, SSD 256 ГБ, Radeon R4, Wi-Fi, Windows 10 Home, USB разъем	1	шт.	34999,00	34999,00
2	40 Вт, беспроводной ПДУ, Bluetooth, SD, питание – сеть 220 В	1	шт.	4150,00	4150,00
Итого					39149,00

Согласно п.2.4 муниципального контракта оплата производится в срок 30 (тридцать) дней с даты подписания товарной накладной и (или) акта приема – передачи товара, оплата по предоставленным документам (товарная накладная №ЦБ – 207 от 25.06.2021) перечислена в полном объеме согласно выписке из лицевого счета № 03513064070 от 05.07.2021 – 39149 (тридцать девять тысяч сто сорок девять рублей) 00 копеек, заявке на кассовый расход № 1 от 02.07.2021 - 34999,00 (тридцать четыре тысячи девятьсот девяносто девять рублей) 00 копеек, заявке на кассовый расход №2 от 02.07.2021 - 4150,00 (четыре тысячи сто пятьдесят рублей) 00 копеек, сроки не нарушены.

Ст.310 согласно товарной накладной на общую сумму 39149 (тридцать девять тысяч сто сорок девять рублей) 00 копеек.

Основные средства (Ноутбук) поставлен на учет 25.06.2021 года по счету 10134 (машины и оборудование), инвентарный номер 11040260097.

Основные средства (звуковая колонка) поставлен на учет 25.06.2021 года, передана в эксплуатацию на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Согласно п.2.8. раздела 2 Положения по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета МДОУ ДС № 1 «Рябинка» основные средства стоимостью до 10000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

На момент приемки товара подотчетным лицом учреждения являлся временно исполняющий обязанности завхоза Родихин Н.Н. На основании приказа МДОУ ДС № 1 «Рябинка» от 01.08.2021 №110/1 «О проведении внеплановой инвентаризации» подотчетным лицом учреждения назначен завхоз Береснев В.Ф.

Подготовка описания объектов закупки для поставки приобретаемых товаров осуществлялась в соответствии с Распоряжением Министерства просвещения РФ Р-12 от 14.01.2021 «О внесении изменений в методические рекомендации по приобретению средств обучения и воспитания в целях создания новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результата федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», утверждённые Министерством просвещения РФ от 17.12.2019 № 136-Р», а также в соответствии с Приказом Министерства образования Новосибирской области от 10.03.2021 № 570 (в ред. от 13.07.2021 № 1717) «Об утверждении перечня средств обучения и воспитания для создания новых мест дополнительного образования детей в 2021 году на территории Новосибирской области». Использование методических рекомендаций позволило избежать риска сокращения числа участников при составлении конкурсной документации, а также исключены риски замены товара на аналог более низкого качества. Разработка документации, описание товара для размещения через «Электронный магазин» осуществлялось в соответствии с Федеральным законодательством от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара Заказчик проводил своими силами. Экспертиза результатов по муниципальным контрактам с единственным поставщиком проводилась путем подписания товарной накладной, счет-фактур, что являлось положительной оценкой результатов исполнения муниципальных контрактов – экспертиза, без выявленных недостатков.

Путем рассмотрения и анализа истребованных документов и сведений в проверяемом периоде, поставленный товар соответствует условиям контракта, нарушений не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара не установлено.

На 31.12.2021 года неисполненных контрактов по данному проекту нет, остаток неиспользованных средств составил - 0,00 рублей.

Информация о результатах плановой проверки:

Проверка использования средств бюджета, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению - детский сад № 1 «Рябинка» на создание новых мест дополнительного образования детей в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области» использованы в соответствии с ее целевым назначением.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней со дня его получения.

Подпись должностного лица,
проводивших аудиторскую проверку

Аудитор
(должность)

19.05.2022
(дата)


(подпись)

Д.П.Слонова
(инициалы и фамилия)

Акт проверки получен:

Заведующая Белиш Татьяна Михайловна 19.05.22 ВЛ
(указывается должность, фамилия, имя, отчество, получившего акт контрольного мероприятия, дата, подпись)

Ознакомлен:

Заведующая Белиш Татьяна Михайловна 19.05.22 ВЛ
(указывается должность, фамилия, имя, отчество, получившего акт контрольного мероприятия, дата, подпись)

