

## Отчет

по итогам внешнего финансового контроля по исполнению муниципального задания за 2024 и текущий период 2025 года; проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МБДОУ «Детский сад №5 общеразвивающего вида городского округа город Нововоронеж». Проверка сохранности и использования имущества. Анализ работы с дебиторской задолженностью.

27 июня 2025г.

№1

Нововоронеж

### 1. Правовые и организационные основы проведения проверки

**1.1. Основанием** для проведения контрольного мероприятия является:

- ст. 266.1 Бюджетного кодекса России,
- ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»,
- ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279,
- пункт 2.5. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2025 год.

**Объектом проверки** является МБДОУ «Детский сад №5 общеразвивающего вида городского округа город Нововоронеж» (далее МБДОУ «Детский сад №5»).

**Предметом проверки** являются документы, верифицирующие итоги образовательной, финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ, закреплённой в учредительных документах Учреждения, по исполнению муниципального задания, планов финансово-хозяйственной деятельности и действующего законодательства за 2024 и текущий период 2025г.

**Цель проверки** - определение результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №5» за 2024 год и текущий период 2025 года.

### 1.2. Вопросы и документы для проверки:

1. Анализ нормативно-правовой базы и устава, регламентирующих деятельность Учреждения.
2. Анализ достоверности исполнения муниципального задания в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

3. Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по достижению показателей, утвержденных Учредителем по итогам 2024 года и первого квартала текущего года.

4. Контроль эффективности использования и сохранности имущества организации.

5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения.

6. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности. Анализ работы с дебиторской задолженностью.

**1.3. Состав проверяющих:** председатель КСП Волохин Николай Константинович, инспектор-ревизор Голубева Елена Валерьевна (приказ председателя КСП от 10.10.2024г. №8-сл.)

**1.4. Сроки проверки:** с 21 апреля 2024г. по 13 июня 2025г.

## **2. Общие сведения об учреждении.**

Детский сад №5 начал свою работу в 1963 году и на протяжении истории функционировал, не меняя назначения, дошкольное Учреждение.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 общеразвивающего вида городского округа город Нововоронеж» создано на основании постановления администрации городского округа город Нововоронеж от 08.06.2021г №505 (в редакции постановления от 08.07.2021г. №653) путем изменения типа учреждения существующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 общеразвивающего вида городского округа город Нововоронеж».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной собственником для оказания образовательных услуг, присмотра и ухода за детьми.

Дошкольное учреждение состоит из двух отдельно стоящих типовых двухэтажных зданий. В 2017 году в зданиях проведен капитальный ремонт. Проектная наполняемость 225 мест.

Участок детского сада озеленен, имеются новые прогулочные веранды, песочницы, установлены новые скамейки, дорожки с асфальтным и плиточным покрытием. На территории построена открытая универсальная спортивная - развивающая площадка.

Образовательная деятельность в ДОУ организована в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», договором между учредителем и учреждением, Уставом МБДОУ, ФОП ДО, ФГОС ДО, санитарно – эпидемиологическими требованиями к организации воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи.

Образовательная деятельность ведется на основании утвержденной образовательной программы дошкольного образования (приказ №24 от 30.08.2023), которая составлена в соответствии с ФОП ДО, ФГОС ДО с учетом санитарно – эпидемиологических правил.

## **3. Итоги контрольного мероприятия.**

По итогам контрольного мероприятия «внешнего финансового контроля по исполнению муниципального задания за 2024 и текущий период 2025 года; проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МБДОУ «Детский сад №5 общеразвивающего вида городского округа город Нововоронеж». Проверка сохранности и использования имущества. Анализ работы с дебиторской задолженностью» подписан Акт №1 от 23.06.2025г.

Со стороны Контрольно-счетной палаты Акт №1 от 23.06.2025г. подписан Волохиным Н.К. и инспектором- ревизором Голубевой Е.В., со стороны МБУДО «Нововоронежский детский сад №5» - заведующая Солонина С.Н. и главный бухгалтер Кузнецова Л.В.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с программой, направленной в Учреждение 01.04.2025г. (исх. №75):

1. Анализ нормативно-правовой базы и устава, регламентирующих деятельность Учреждения.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- Устав Учреждения;
- лицензии, разрешающие и закрепляющие виды деятельности;
- документы, верифицирующие статус юридического лица и регистрацию в налоговых органах;
- постановление (решение) об образовании (учреждения) организации;
- постановление (приказ) о назначении руководителя; трудовой договор с руководителем Учреждения;
- штатное расписание Учреждения по состоянию на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г., согласованное с Учредителем;
- другая документация, раскрывающая организационную структуру и подтверждающая уставные виды деятельности Учреждения.

2. Анализ достоверности исполнения муниципального задания в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- муниципальное задание для Учреждения на 2024 год, утвержденное Учредителем, отчет об его исполнении;
- муниципальное задание для Учреждения на 2025 год, утвержденное Учредителем, отчет об его исполнении за первый квартал текущего года;
- документы, подтверждающие достижение качественных и количественных показателей, утвержденных в муниципальном задании, по каждому виду работ или услуг, предоставляемых Учреждением;
- расчетные документы по обоснованию суммы субсидии, необходимой на выполнение муниципального задания в 2024 и отчетном году;
- Соглашения о предоставлении субсидии за проверяемый период с изменениями, если изменения вносились; документы, подтверждающие необходимость внесения изменений;
- бухгалтерские документы, подтверждающие расходы на цели, определяемые муниципальным заданием, по каждому виду работ или услуг;
- другие документы, характеризующие исполнение (не исполнение, отклонения) муниципального задания.

3. Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по достижению показателей, утвержденных Учредителем по итогам 2024 года и первого квартала текущего года.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- план финансово-хозяйственной деятельности для Учреждения на 2024 год, утвержденный Учредителем, отчет об его исполнении;
- план финансово-хозяйственной деятельности для Учреждения на 2025 год, утвержденный Учредителем, отчет об его исполнении за первый квартал текущего года;
- бухгалтерские документы, определяющие содержание структуры планов ФХД;
- документы, подтверждающие право на формирование доходов и расходов (направления использования) от средств, полученных от услуг (работ), предоставляемых на платной основе.
- документы, подтверждающие расходы средств, полученных от услуг (работ), предоставляемых на платной основе.

4. Контроль эффективности использования и сохранности имущества организации.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- перечень недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного пользования с указанием инвентарного номера, амортизации, остаточной стоимости по состоянию на 01.01.2025г.;
- перечень движимого имущества с указанием инвентарного номера, амортизации, остаточной стоимости;
- отчет, направляемый в администрацию муниципального образования, в соответствии с решением Нововоронежской городской думы от 18.06.2015 №496 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 19.06.2020г. №422);
- информация (перечень) имущества, учитываемого на забалансовых счетах;
- приказы и отчеты о проведении последней инвентаризации имущества;
- договора о сдаче имущества в аренду (при наличии), договора об аренде имущества (при наличии);
- другие документы, в том числе верифицирующие выбытия и принятие к учету основных средств Учреждения.

5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- приказы о назначении контрактного управляющего (контрактной службы) с перечнем закрепленных функций. Документы, подтверждающие у должностных лиц профессионального образования в сфере закупок;
- документы, регламентирующие планирование, обоснования, нормирование закупок, определение начальной (максимальной) цены контракта;
- утвержденные планы графики закупок на проверяемый период., соглашения о централизованных закупках;

- документы, регламентирующие формирование комиссий по закупкам, приказы о назначении их состава, определении функций;
- контракты (договора) по проведенным в 2024 году закупкам, в том числе у единственного поставщика. Документы, способствующие формированию проекта контракта (договора). Документы, верифицирующие исполнение контракта (договора), платежные документы;
- другие документы, характеризующие структуру осуществления закупок товаров, работ, услуг в интересах нужд муниципального Учреждения, действующую в рамках Учреждения.

6.Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности. Анализ работы с дебиторской задолженностью.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки:

- приказ о назначении главного бухгалтера (бухгалтера), его должностные обязанности;
- приказ об утверждении учетной политики. Учетная политика;
- журнал учета первичных бухгалтерских документов;
- положение об оплате труда;
- годовая бухгалтерская отчетность, направленная Учреждением ГРБС по итогам 2024 года;
- при наличии, документы, подтверждающие причины возникновения просроченной дебиторской задолженности и принимаемые меры по её погашению;
- информация, другая бухгалтерская документация, подтверждающая принятую систему бухгалтерского учета и его ведения требованиям действующего законодательства и отчетности.

Председатель КСП:

Волохин Н.К.

### Список

#### *нормативных актов, ориентированных для проведения проверки:*

Бюджетный кодекс РФ;

Земельный кодекс РФ;

Гражданский кодекс РФ;

Трудовой кодекс РФ,

Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» с изменениями;

Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г. №273-ФЗ (последняя редакция),

Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция),

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

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 №129-ФЗ (последняя редакция)

Федеральный закон «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 №218-ФЗ (последняя редакция),

Другие нормативные и правовые акты Российской Федерации, Воронежской области и органов местного самоуправления по вопросам функционирования и хозяйственной деятельности объекта проверки.