**Информация о контрольном мероприятии**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 20 общеразвивающего вида» с. Чугуевка за 2021 год»**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.3. Плана работы Контрольно-счетного комитета Чугуевского муниципального округа на 2022 год; приказа финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа от 22 декабря 2021 года № 67 «Об утверждении плана проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа контрольных мероприятий на 2022 год» в период с 25 апреля по 31 мая 2022 года.

Объект проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 20 общеразвивающего вида» с. Чугуевка» (далее – **ДС № 20 или Учреждение**).

Проверенный период деятельности: 2021 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения;

2.Организация и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности:

3. кассовые и банковские операции;

4. расчеты по оплате труда;

5. расчеты с поставщиками и подрядчиками;

6. учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах;

7. достоверность бюджетной отчетности.

8. Соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг:

9. организация закупок;

10. планирование закупок;

11. осуществление закупок.

По результатам контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений, изложенных в акте № 7 от 07.06.2022, в том числе:

**1. Нарушения:**

1.1.В нарушение Порядка ведения сметы[[1]](#footnote-1) в показатели бюджетной сметы Учреждения на 2021 год МКУ «ЦООУ» не внесены изменения на сумму 6 990,00 рублей в связи с увеличением финансирования по 3 кодам бюджетной классификации расходов бюджета Чугуевского муниципального округа (нарушение устранено в ходе проверки).

1.2. В нарушение пункта 5.3. Постановления № 295[[2]](#footnote-2) абзацем 6) пункта 4.3. Положения об оплате труда неправомерно предусмотрена выплата стимулирующего характера по итогам работы работникам, месячная заработная плата которых не достигает установленного законом минимального размера оплаты труда.

1.3. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, Коллективного договора Учреждения:

- начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения за первую половину отработанного месяца производилось фиксированной суммой, а не за фактически отработанное время;

- выплата заработной платы (отпускных) производилось с нарушением сроков выплаты (5 случаев).

1.4. Штатное расписание Учреждения на 2021 год от 23.10.2020 не соответствует Положению об оплате труда Учреждения в части видов надбавок к заработной плате. При его составлении допускались арифметические ошибки при подсчете итоговых показателей фонда оплаты труда по Учреждению.

1.5. При составлении табелей учета использования рабочего времени нарушались формальные требования Приказа № 52н в части заполнения графы 37, а также допускались арифметические ошибки при подсчете фактического количества часов явок работников (2 случая).

1.6. В нарушение Положения об оплате труда работникам Учреждения, включая работников, работающих по договорам внутреннего совместительства:

- не правильно устанавливались оклады (3 случая);

- не устанавливалась или устанавливалась не правильно, не правомерно стимулирующая выплата к заработной плате за выслугу лет (10 случаев).

1.7. При проверке правильности начисления заработной платы (отпускных) работникам Учреждения выявлено финансовых нарушений на сумму 16 257,01 рублей, из них:

- не правомерно начислено заработной платы на сумму 327,69 рублей (3 случая);

- не начислено заработной платы (отпускных) на сумму 15 929,32 рублей (12 случаев).

1.8. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) МКУ «ЦООУ» к бухгалтерскому учету принимались документы (записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421)), при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (недооформленные документы, отсутствуют подписи должностных лиц, ответственных за оформление свершившихся событий).

1.9. В ходе проверки первичных учетных документов, применяемых для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, было установлено, что Учреждением применяются формы, не соответствующие Приказу Минфина России № 52н и Учетной политике.

1.10. Разукомплектация объекта основных средств проведена с нарушением требований, установленных Приказом Минфина № 157н[[3]](#footnote-3) и Учетной политикой МКУ «ЦООУ» для подведомственных учреждений:

- в Учреждении не создана комиссия по поступлению и выбытию активов (пункт 1.11. Учетной политики);

- в акте о разукомплектации объекта основных средств «Детская мебель» инв. № 2101060034 от 08.09.2021 Комиссией по списанию: не определена стоимость разукомплектованных частей (пункт 2.16. Учетной политики); не указана причина разукомплектации основного средства (пункт 3.2. Положения о комиссии по поступлению и выбытию (приложение к Учетной политике));

- разукомплектованный объект основных средств «Детская мебель» инв. № 2101060034 списан без оформления первичного документа - акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0504104) (пункты 34, 51 Приказа Минфина России № 157н);

- образовавшиеся в результате разукомплектации 11 объектов основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей, приняты к учету на забалансовый счет 21.00 без оформления первичных документов - актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов [(ф. 0504101)](consultantplus://offline/ref=A07E7E2B019E62D39C32F0D5175A64432B23A94D3DFC936D048D07940E922D95ADED4935E8AD42C42273087616186B535BA88AF1C9EFC589o028G) (пункт 34 Приказа Минфина России № 157н).

1.11. Обозначения материально-ответственным лицом Учреждения инвентарных номеров и нанесения их на объекты учета осуществлялось с нарушением пункта 46 Приказа Минфина России № 157н (на 5 объектах основных средств не обеспечена сохранность маркировки; на 2 объектах основных средств инвентарные номера не соответствуют присвоенным в бухгалтерском учете).

1.12. Должностная инструкция контрактного управляющего Учреждения (пункты 1.2., 2.1.-2,3.) не актуализирована в соответствии с действующей редакцией Закона № 44-ФЗ[[4]](#footnote-4).

1.13. В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ по шести позициям плана-графика имеются отклонения объемов финансового обеспечения на 2021 год от доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств, из них: по трем – превышение на общую сумму 39 342,00 рублей; по двум – меньше на 58 780,00 рублей, из них одна позиция на сумму 28 780,00 рублей не включена в план-график.

1.14. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлена закупка товаров на сумму 28 780,00 рублей, не предусмотренная планом-графиком.

1.15. Из 28 проверенных муниципальных контрактов (договоров) по 22 установлены нарушения условий их исполнения, из них:

- нарушение сроков оплаты поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ, предусмотренные условиями муниципальных контрактов (договоров). Просрочка оплаты составила от 1 до 17 календарных дней (17 случаев);

- нарушение условий муниципальных контрактов (договоров) в части документарного оформления фактов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (15 случаев);

- нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ в части совершения факта хозяйственной жизни - отсутствие в товарных накладных даты получения товаров (12 случаев).

1.16. В ходе заключения и исполнения муниципального контракта № R4209 от 31.01.2021 на продажу электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии ПАО «ДЭК» нарушены требования:

- части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. Учреждением не направлены, направлены не своевременно для размещения документы и информация о заключении муниципального контракта (1 случай), об исполнении муниципального контракта (12 случаев);

- части 3 статьи 7 Закона № 44-ФЗ в ЕИС размещена неполная и недостоверная информация о его исполнении в части стоимости исполненных обязательств (расхождение с данными первичных учетных документов составило 225 473,38 рублей) и в части фактической оплаты (расхождение с данными первичных учетных документов составило 275 901,45 рублей).

**2. Недостатки:**

В документах, регулирующих вопросы взаимодействия (соглашение, Порядок взаимодействия, договор оказания консультационных услуг в сфере закупок) контрактного управляющего Учреждения, уполномоченного учреждения (МКУ «ЦООУ»), уполномоченного лица (по договору), нет четкого разграничения функций каждого участника закупочной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия в адрес заведующего МКДОУ «Детский сад № 20 ОВ» с. Чугуевка направлено представление об устранении нарушений от 13.07.2022 № 5/4/10.

По итогам рассмотрения представления заведующим Учреждения представлена письменная информация о мерах, принятых по итогам рассмотрения представления.

1. Приказ МКУ «ЦООУ» от 24.08.2018 № 106-А «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных МКУ «ЦООУ» с. Чугуевка» [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление администрации Чугуевского муниципального округа от 22 декабря 2020 года № 295-НПА «Об утверждении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений Чугуевского муниципального округа по виду экономической деятельности «Образование» (с учетом изменений) [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н [«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 государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению](consultantplus://offline/ref=7AD473E57FB012747C00526E2AF001398CFC2F596105A3F38EA61E87512E589386A2F4F588513F81j905O)» [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [↑](#footnote-ref-4)