Информация

об итогах плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 г. Ливны общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательному-речевому направлению развития детей»

|  |  |
| --- | --- |
| Предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 г. Ливны общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательному-речевому направлению развития детей» |
| Основание проведения проверки | План внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации города Ливны от 30 декабря 2021 года № 191 «Об утверждении плана внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год» и распоряжение администрации города Ливны от 06 мая 2022 года № 55 «О назначении планового контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля» |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №11 г. Ливны общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательному-речевому направлению развития детей» |
| Проверяемый период | С 01 января 2021 по 31 декабря 2021 года |
| Срок проведения проверки | 16 мая 2022 года по 10 июня 2022 года |

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушен пункт 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункт 2 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Ливны Орловской области, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 12.04.2021 года №32 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в части ненадлежащего исполнения требований о формировании отчетности о выполнении муниципального задания и в части полноты отчета.

2. В нарушение части 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено невыполнение муниципального задания в части недостижения объемных показателей, установленных в муниципальном задании.

3. Нарушены требования части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ о сроках оплаты поставленного товара в связи с неоднократной просрочкой исполнения обязательств по своевременной оплате принятого товара со стороны учреждения.

4. Нарушены требования части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с несоблюдением условий контрактов в части оформления документов о приемке товара по форме ТОРГ-12.

5. Установлено неправомерное расходование денежных средств в связи с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положения учетной политики учреждения в части принятия к бухгалтерскому учету документов о приемке товаров без заключенного муниципального контракта на сумму 30 090,58 рублей;

6. Нарушен пункт 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», а также пункт 5,10 Порядка составления и утверждения плана ФХД, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 01.10.2019 года № 84, в части отсутствия расчетов (обоснований) плановых показателей по поступлениям и выплатам при внесении изменений в план ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

7. Нарушен пункт 42 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части соответствия показателей в плане ФХД и плане-графике закупок товаров, работ, услуг на 2021 год.

8. Нарушен пункт 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в части соблюдения сроков размещения муниципального задания, не размещения плана финансово-хозяйственной деятельности с внесенными изменениями на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

9. Нарушены требования статей 22, 132 Трудового кодекса Российской Федерации в части установления разных должностных окладов по одинаковым должностям.

10. Нарушены требования статей 34, 78,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 144, 147, 216 Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 28.12.2013 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений города Ливны, реализующих программы дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 04.08.2011 года № 29 «О введении новой отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений города Ливны» в связи с неправомерным применением коэффициентов специфики к должностным окладам воспитателям и необоснованным установлением выплат компенсационного характера в общей сумме 77124,76 рублей, что является неэффективным расходованием денежных средств.

11. Допущено неэффективное расходование бюджетных средств и средств, получаемых от приносящей доход деятельности в общей сумме 320,37 рублей в части оплаты пени за несвоевременную уплату страховых взносов, в связи с нарушением пунктов 1, 3 статьи 431 Налогового кодекса РФ, пункта 4 статьи 22, пункта 9 статьи 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

12. Установлено неправомерное расходование денежных средств в связи с нарушением требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положения учетной политики учреждения в части оплаты не оказанных и не принятых учреждением услуг без соответствующих первичных учетных документов на общую сумму 14 700,63 рублей.

13. Нарушены пункты 6,7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» при принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов не соответствующих требованиям законодательства.

14. В нарушение статьи 34, 78,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением допущено неэффективное и нерациональное использование финансовых средств на сумму 731,83 рублей, в части завышения потребности продуктов питания без учета фактической (прогнозируемой) посещаемости детей.

15. Нарушены пункты 6,7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункт 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в части ненадлежащего оформления первичных учетных документов (товарная накладная формы ТОРГ-12) и принятия их к бухгалтерскому учету.

16. Нарушен порядок принятия основных средств к бухгалтерскому учету, установленный учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 24.12.2020 года № 106, в части отсутствия актов приема-передачи нефинансовых активов (ф.0504101).

17. Нарушен пункт 373 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 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 Инструкции по его применению», в части внутреннего перемещения объектов основных средств без оправдательных первичных документов.

Общая сумма нарушений, имеющих стоимостной характер, составила 122 968,17 рублей.

В адрес учреждения внесено представление об устранении выявленных нарушений от 25.07.2022 года № 1155-о с указанием сроков их устранения.