**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения

«Детский сад №6 «Дюймовочка»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 21.10.2020 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6 «Дюймовочка» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 04.09.2020 №446-р «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Дюймовочка» |
| Проверяемый период | 2019 год |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 21.09.2020. Дата завершения проверки – 16.10.2020. |
| Объем проверенных средств | 12 836 452,56 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | Нарушение приказа заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Дюймовочка» от 18.04.2019 №194 в части отсутствия перерасчета зарплаты за январь, февраль, март 2019 г. в связи с изменениями, внесенными с 01.01.2019 года в Положение «Об установлении систем оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Дюймовочка», утвержденного приказом заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6 «Дюймовочка» от 31.08.2017 №467.  Нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, в части оплаты труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в период командировки.  Нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, выразившееся в неверном определении базы для расчета среднего заработка.  Нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в неверном определении дневной ставки для оплаты работы в нерабочие праздничные дни.  Неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в двойной оплате одной и той же работы.  Нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в поручение работнику выполнение дополнительной работы постоянно на протяжении всего года, а также в поручении работнику выполнения двойного объема работы в пределах основного рабочего времени.  Нарушение статей 99, 152 Трудового Кодекса Российской Федерации, выразившееся в излишней оплате труда за сверхурочную работу в сумме 32 025,18 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Несоответствие количества часов, отраженных в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы с количеством часов, отраженном в приказах на повышенную оплату за работу в ночное время.  Нарушение норм приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в применении Табеля учета использования рабочего времени неустановленной формы.  Нарушение пунктов 3.1, 3.7, подпункта 3.9.1 пункта 3.9 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в неполной компенсации расходов на работника и неработающего члена семьи к месту использования отпуска при наличии документально подтвержденных расходов на сумму 100,00 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Неправомерная оплата работнику учреждения комиссии банка в составе компенсации за первичный медицинский осмотр при устройстве на работу в сумме 109,85 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  Нарушение пункта 7 Порядка и размера возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений города Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 05.03.2015 №829, выразившееся в компенсации расходов по найму жилого помещения свыше установленного размера в сумме 1 750 рублей за счет средств субсидии на иные цели, в сумме 4 810,00 рублей за счет средств от платных услуг.  Установление в локальном нормативном акте учреждения предельного размера возмещения расходов по найму жилого помещения превышающего размер, утвержденный Постановлением администрации города Урай от 05.03.2015 №829 «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений города Урай».  Нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в принятии к учету и оприходовании материальных ценностей, объектов нефинансовых активов, фактически не поступивших в учреждение на момент принятия к учету.  Нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в отсутствии в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой индивидуальной характеристики объекта.  Нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Приложения 2 к Приказу Минфина России 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 Инструкции по его применению», выразившееся в несвоевременном отражении первичных учетных документов в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.  Нарушение заполнения формы журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, выразившееся в указании в графе «документ» первичного учетного документа, не подтверждающего принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, которые являются подтверждением отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг.  Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной оплате поставленных товаров.  Нарушение порядка расчета размера пеней, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства, выразившееся в неверном определении количества дней просрочки.  Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности не в полном объеме.  Нарушение условий предоставления субсидии на иные цели в сумме 1 750,00 рублей.  Нарушение пунктов 66, 302, 333 Приложения 2 к Приказу Минфина России 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 Инструкции по его применению», пункта 159 Приказа Минфина России от 06.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», выразившееся в отсутствии учета неисключительного права пользования программными продуктами на забалансовом счете 01, отсутствии учета расходов на приобретение программного обеспечения на счете 401 50 «Расходы будущих периодов». |