**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности

в отношении муниципального бюджетного дошкольного

образовательного учреждения «Детский сад №12»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 16.11.2020 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №12» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 29.09.2020 №475-р «О проведении плановой проверки **муниципального** бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №12» |
| Проверяемый период | 2019 год |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 15.10.2020. Дата завершения проверки – 12.11.2020. |
| Объем проверенных средств | 19 038 174,48 рублей  |
| Информация о выявленных нарушениях | Нарушение пункта 157 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 ведении журнала операций с безналичными денежными средствами не в разрезе каждого счета, открытого в Комитете по финансам администрации города Урай. Нарушение порядка расчета стимулирующей выплаты «за интенсивность и высокие результаты работы», выразившееся в начислении выплаты не в соответствии с тарифной ставкой, начисленной работнику в расчетном периоде.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 152 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в излишней оплате труда за сверхурочную работу в сумме 10 533,60 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.Неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в оплате дополнительной работы, являющейся для работника должностными обязанностями в соответствии с должностной инструкцией.Расходы по платной деятельности произведены за счет финансового обеспечения выполнения муниципального задания.Нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в установлении оплаты за дополнительную работу без учета содержания и (или) объема дополнительной работы.Нарушение пункта 50 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в учете на балансовых счетах учреждения основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно. В балансовом учете числятся материальные запасы, основное средство с отрицательным значением по количеству и (или) по стоимости.Нарушение пункта 81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», выразившееся в отсутствии проведения обязательной инвентаризации при смене материально ответственного лица.Отсутствие в полном объеме приемки-передачи имущества между лицами, ответственными за его сохранность, при смене материально ответственных лиц.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. Отсутствие в актах на выполнение работ, оказание услуг даты подписания, в результате чего, не представляется возможным определить срок оплаты за выполненные работы, оказанные услуги. 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 договора, выразившееся в несвоевременной оплате оказанных услуг. Нарушение порядка расчета размера пеней, начисляемых за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства, выразившееся в неверном определении количества дней просрочки, применении неверного размера ключевой ставки.Неприменение мер ответственности к поставщику за нарушение срока поставки товара, предусмотренного договором. Нарушение пунктов 2, 10 статьи 83.2 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в размещении проекта договора и заключении договора с изменением срока поставки товара, установленного в извещении о проведении электронного аукциона от 16.08.2019 №0187300001919000278, документацией об электронном аукционе. Нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в ненаправлении информации в реестр контрактов о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренного гражданско-правовым договором.Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в ненаправлении, несвоевременном направлении в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информации: об исполнении контракта в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; приемки оказанной услуги в соответствии с пунктом 13 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Наличие признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31, частями 1, 4 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Нарушение пункта 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в заключении дополнительных соглашений в части изменения существенных условий договоров.Несоответствие пунктов 2.4, 5.1 договора №120/19 от 16.07.2019 на оказание услуг по монтажу и пусконаладочным работам системы контроля и управления доступом, заключенного с ИП Каплун М.В., в части предъявления исполнителем документов при приемке работ и порядком расчета. Оплата за оказанные услуги произведена без предъявления исполнителем акта КС-2, справки КС-3.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.  |