**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 15.05.2023 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14» |
| Тема контрольного мероприятия | Финансово-хозяйственная деятельность за период с 01.01.2022 по 30.04.2023, соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2022 по 30.04.2023 |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 31.03.2023 №149-р «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14» |
| Проверяемый период | с 01.01.2022 по 30.04.2023 |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 10.04.2023Дата завершения проверки – 05.05.2023 |
| Объем проверенных средств | 21 125 360,11 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | В результате неверного определения фонда оплаты труда работнику учреждения излишне выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска за 2022 г. в сумме 2 445,13 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение приказа заведующего от 05.08.2022 №244 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №14» от 31.08.2017 г. №225» неверно произведен перерасчет единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, не произведен перерасчет доплаты за временно отсутствующего работника в соответствии с приказом заведующего от 17.06.2022 №218 «О возложении обязанностей временно отсутствующего работника». В результате работнику учреждения в августе 2022 г. недоплачено 3 942,22 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 7.6 Правил внутреннего трудового распорядка МБДОУ «Детский сад №14», утвержденных приказом заведующего от 11.01.2021 №11, при начислении заработной платы применена почасовая оплата. В результате работнику учреждения в ноябре 2022 г. недоплачено 80,17 рублей, работнику учреждения в ноябре 2022 г. излишне выплачено 324,48 рублей, в феврале 2023 г. недоплачено 60,24 рублей, работнику учреждения в феврале, марте 2022 г. недоплачено 39,17 рублей, работнику учреждения в феврале 2022 г. излишне выплачено 186,31 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение приказа начальника Управления образования и молодежной политики администрации города Урай от 14.07.2022 №107-лс работнику учреждения не оплачена работа в выходной день. В результате работнику в июле 2022 г. недоплачено 5 886,23 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате неверного определения фонда компенсационных выплат за 2022 г., применения фонд должностных окладов, сформированного на основании недействующего штатного расписания, работнику учреждения в январе – марте 2023 г. излишне оплачено стимулирующих выплат в сумме 3 078,34 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате неверного перерасчета заработной платы в соответствии с актом проверки деятельности МБДОУ «Детский сад №14» от 03.06.2022 работнику учреждения в июне 2022 г. излишне оплачено 6 290,76 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате применения неверного размера стимулирующего фонда руководителя при оплате единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работнику учреждения за март 2022 г. недоплачено 864,41 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате применения неверного размера должностного оклада работнику учреждения недоплачено за декабрь 2022 г. премии по итогам работы за год в сумме 1 609,43 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, работнику учреждения при расчете средней заработной платы для оплаты отпуска в соответствии с приказом Управления образования администрации города Урай от 02.02.2023 №06-о не учитывалась премия по итогам года. В результате в феврале 2023 г. работнику учреждения недоплачено 9 345,06 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  При оплате отпусков за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания работнику учреждения в среднем заработке учитывалась доплата за счет средств по приносящей доход деятельности. В результате работнику излишне оплачено в марте 2023 г. 394,47 рублей, в сентябре 2022 г. 296,70 рублей, в мае 2022 г. 476,24 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работнику учреждения, начисленная в марте 2023 г., при расчете среднего заработка для оплаты отпуска учтена в феврале 2023 г. в сумме 71 129,69 рублей. В результате работнику в марте 2023 г. излишне оплачено 3 446,11 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В результате применения неверного размера должностного оклада работнику учреждения при оплате единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в июне 2022 г. недоплачено 1 479,27 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В феврале 2023 г. работнику, работающему на 0,5 ставки специалистом по охране труда, неправомерно произведена доплата до минимального размера оплаты труда. В результате работнику излишне выплачено 68,00 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.  В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, работникам МБДОУ «Детский сад №14» не производится повышение среднего заработка для оплаты отпусков.  В нарушение пункта 1.7 Приложения №6 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2020 №08 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» материально ответственное лицо является членом комиссии по проведению инвентаризации наличных денежных средств, находящихся у данного лица на ответственном хранении.  В нарушение требований 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» при проведении инвентаризации в 2022 г. применены неустановленные инвентаризационные описи, не заполнены графы 6 - 9 инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, на каждой странице инвентаризационных описей не указано прописью: общее количество единиц фактически в натуральных показателях, записанных на данной странице.  В нарушение пункта 46 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» инвентарные номера нанесены не на все обособленные объекты основных средств.  Излишки материальных запасов на сумму 198,80 рублей.  В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения №5 Приказа 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» материально ответственным лицом произведена выдача материальных запасов без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.  Отсутствие в актах на выполнение работ, оказание услуг даты подписания, в результате чего не представляется возможным определить срок оплаты за выполненные работы, оказанные услуги.  В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме.  В нарушение пункта 8 части 13 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» несвоевременно отражены первичные учетные документы в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.  В нарушение пункта 351 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» отсутствует учет банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».  В нарушение пункта 37 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 06.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», пункта 385 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» отсутствует ведение забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».  В нарушение пункта 3.20.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, при определении начальной (максимальной) цены контракта отсутствуют дополнительные исследования в целях увеличения количества ценовой информации, используемой в расчетах, при коэффициенте вариации цены, превышающим 33%.  Несоответствие цены за единицу товара и стоимости товара в обосновании начальной (максимальной) цены договора на поставку игрушек электронного аукциона №0187300001922000428 с данными коммерческого предложения по двум позициям.  Завышение начальной (максимальной) цены контракта ввиду использования несопоставимых цен товара в коммерческих предложениях от поставщиков для обоснования начальной максимальной цены контракта при проведении электронных аукционов №0187300001923000019, №0187300001922000428.  В нарушение пунктов 16, 18, подпункта «е» пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279, первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов заполнен не в соответствии с запланированными закупками в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов; ссылка на внесение изменений в план-график при возникновении иных обстоятельств, предвидеть которые при утверждении плана-графика было невозможно некорректна.  В приказах заведующего МБДОУ «Детский сад №14» об утверждении плана - графика размещения товаров (работ, услуг), плана финансово-хозяйственной деятельности содержится ссылка на документы, утратившие силу с 01.01.2020, а также Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», действие которого не распространяется на МБДОУ «Детский сад №14».  В нарушение части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контракта не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.  В нарушение пункта 2 части 13.1, части 13.1 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» несвоевременно произведена оплата за поставленный товар.  В 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» несвоевременно направлена информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: 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»; информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке 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, частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.  В нарушение требований, установленных частью 6, 7 статьи 34, пунктом 3 части 1 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не направлены поставщикам требования об уплате пени за нарушение сроков поставки товара, предусмотренного договорами; неверное начисление суммы пеней, выразившееся в неверном определении количества дней просрочки.  В нарушение пункта 4, подпункта «а» пункта 3 Правил списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 №783, МБДОУ «Детский сад №14» не обеспечило сверку расчетов с поставщиками по начисленным и неуплаченным суммам неустоек, не списало неустойку.  Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной оплате оказанных услуг.  В нарушение пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при определении в договорах порядка и срока оплаты поставленного товара, оказанных услуг, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены иные сроки оплаты.  В нарушение пункта 3.3 договора от 26.12.2022 №23/6 ООО «Грин-Сервис» на поставку фруктов подписание усиленной электронной подписью документа о приемке с использованием единой информационной системы осуществлено не в срок, установленный договором. |