**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ЧУГУЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ИНФОРМАЦИЯ № 4**

**01.07.2022**

**по результатам камеральной проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №20 общеразвивающего вида» с. Чугуевка»**

Согласно 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 проведено контрольное мероприятие по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 20 общеразвивающего вида» с.Чугуевка».

по результатам камеральной проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №20 общеразвивающего вида» с. Чугуевка выявлены следующие нарушения и недостатки:

**1.Нарушения:**

1.1 Порядка ведения сметы 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 пункта 5.3. Постановления № 295 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. 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. 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 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.

1.13. 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. 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).

**2.** Н**едостатки**:

- 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.