**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ЧУГУЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ИНФОРМАЦИЯ № 3**

**03.07.2023 года**

**по результатам камеральной проверки муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 37» с. Чугуевка**

Согласно приказа финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа от 23 декабря 2022 года № 31 «Об утверждении плана проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа контрольных мероприятий на 2023 год» в период с 17 апреля по 31 мая 2023 года проведено контрольное мероприятие по теме «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 37» с.Чугуевка» за 2022 год».

По результатам камеральной проверки муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 37» с. Чугуевка установлены:

**Нарушения требований**:

1.1. Статьи 9 Федерального Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1.1.1. В штатных расписаниях Учреждения имеются арифметические ошибки при подсчете итоговых значений по должностям работников, не проставляются номер и дата составления документа;

1.1.2. В тарификационных списках Учреждения имеются ошибки технического и арифметического характера;

1.1.3. В графике отпусков (форма Т-7) не заполнялись табельный номер работника (графа 4), основание и дата переноса отпуска (графы 8 и 9);

- в отсутствие оснований (заявление работника и приказ Учреждения о переносе отпуска) работнику был предоставлен отпуск в сроки более поздние, чем установлено по графику;

1.1.4. При оформлении приказов Учреждения об установлении доплат, стимулирующих выплат работникам Учреждения допускались юридико-технические ошибки (не верно указывались должности работников, виды доплат, даты окончания отпусков);

1.1.5. К бухгалтерскому учету принимались неверно оформленные документы:

- в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), распоряжениях о предоставлении ежегодного очередного отпуска (ф. 0301005) отсутствовали: обязательные реквизиты первичного учетного документа (дата формирования документа; подписи ответственных должностных лиц); подписей работников об ознакомлении с приказами о предоставлении отпуска (2 случая). Не соблюдалась порядковая нумерация документов;

1.2. Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015:

1.2.1. Табели учета использования рабочего времени (далее – табели) велись с нарушением формальных требований, а именно директором Учреждения, как лицом, ответственным за ведение табелей:

- табели в ряде случаев не составлялись (3 случая), либо составлялись, но не подписывались;

- в табелях допускались арифметические ошибки при подсчете итоговых значений в графе 37 дней/часов явок (неявок) за месяц либо графа 37 не заполнялась;

- допускались ошибки технического характера: в табелях не верно указывались периоды за которые они фактически были составлены; не верно табелировались дни работы, отпуска, больничных и отдыха работников; некорректно заполнялись дни и часы в табеле по каждому работнику;

- в нарушение графика документооборота Учетной политики МКУ «ЦООУ» табели за первую половину отработанного месяца в период с января по декабрь 2022 года составлялись и представлялись в бухгалтерию МКУ «ЦООУ» с нарушением установленного срока, т.е. после 10 числа текущего месяца.

1.3. Статьи 136 Трудового кодекса РФ и пункта 4.1. раздела 4 Коллективного договора Учреждения:

- заработная плата за первую половину месяца выплачивалась работникам Учреждения ранее 25 числа текущего месяца, окончательный расчет за месяц – ранее 10 числа месяца, следующего за расчетным.

1.4. Положения об оплате труда Учреждения:

- со стороны заведующей Учреждением отсутствовал контроль за стажем работы работников Учреждения, следовательно, не издавались приказы об установлении и (или) изменении размера надбавки за выслугу лет работникам при увеличении стажа работы в образовательных учреждениях. Указанный факт повлек за собой ухудшение финансового положения работников Учреждения, выразившееся в неполучении ими выплат, гарантированных Положением об оплате труда.

Кроме того, работникам Учреждения, работавшим в 2022 году на условиях внутреннего совместительства не устанавливалась надбавка за выслугу лет;

1.5. Статьи 136 Трудового кодекса РФ:

1.5.1. При проверке правильности начисления заработной платы (отпускных) работникам Учреждения выявлено финансовых нарушений на общую сумму 121 041,68 рублей, из них:

- не правомерно начислено заработной платы (отпускных) на общую сумму 37 007,42 рублей (13 случаев);

- не начислено заработной платы (отпускных) на сумму 103 195,14 рублей (33 случая).

1.6. Статьи 282 Трудового кодекса РФ:

- заведующая Учреждением не заключала трудовые договоры на внутреннее совместительство с работниками Учреждения, а оформляла соглашения о временном переводе к трудовому договору по основному месту работы.

1.7. Пункта 7 Инструкции № 162н:

- Учреждением с забалансового счета 1.21.36 передан МКУ «ЦООУ» объект основных средств «Поттер MIDEA MP 8104 5л» стоимостью 5 000,00 рублей без восстановления на балансовый счет 010100000 «Основные средства»;

- пункта 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 7.4. статьи 7 Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью, утвержденным решением Думы Чугуевского муниципального округа от 01.02.2021 № 146-НПА (в ред. от 14.09.2021 № 258-НПА) Учреждение передало вышеуказанный объект основных средств без согласования с собственником.

Передача оформлена актом № СЖ00-000001 от 01.02.2022, в котором не заполнено поле «Правовое основание» в связи с отсутствием такого.

1.8. Методологии учета, установленной пунктом 11.1. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ходе сверки фактического наличия имущества в Учреждении с данными бухгалтерского учета, выявлен излишек основных средств «Контейнер для мусора» стоимостью 25 000,00 рублей, изготовленный ООО «Коммунальщик» по договору от 16.05.2022 № 5-К. Так, расходы на изготовление объекта основных средств отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо 310 «Увеличение стоимости основных средств». В связи с чем, объект основных средств, фактически использовался в хозяйственной деятельности Учреждением, но не был принят к учету в состав основных средств, что, в свою очередь, привело к образованию излишка).

1.9. Пункта 46 приказа Минфина России № 157н:

- инвентарные номера на 15 объектах основных средств не были нанесены или были нанесены, но на упаковку, или нанесены, но не соответствуют номерам по бухгалтерскому учету.

1.10. Пункта 9.1.4. Положения о контрактном управляющем:

- функции и полномочия контрактного управляющего не соответствуют правовому положению Учреждения;

- Положение о контрактном управляющем и должностная инструкция контрактного управляющего дублируют друг друга в части функциональных обязанностей контрактного управляющего, что влечет неопределенность применения обоих документов.

1.11. Пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ:

- объем закупок в плане-графике закупок Учреждения на 2022 год превышает показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, а также показатели бюджетной сметы Учреждения с учетом изменений по состоянию на конец 2022 года на 2 077 000,00 рублей.

1.12. Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

- объем закупок товаров, работ и услуг, осуществленных Учреждением в 2022 году по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (7 120 314,73 рублей) превысили плановый годовой объем закупок по плану-графику (6 950 908,81 рублей) на 223 495,82 рублей, а также законодательно установленное предельное значение годового объема закупок в размере не более 5,0 млн. рублей или не более 50% СГОЗ. Так, СГОЗ Учреждения 13 156 410,71 рублей; 50% от СГОЗ – 6 578 205,36 рублей. Фактический объем закупок по пункту 5 составил 7 120 314,73 рублей или 54,1% от СГОЗ, а также превысил ограничение размере 5,0 млн. рублей;

- нарушение сроков оплаты поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ, предусмотренные условиями муниципальных контрактов (договоров), от 1 до 177 рабочих дней – 31 случай;

- нарушение условий муниципальных контрактов (договоров) в части документарного оформления фактов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг – 22 случая;

- в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоры не включено обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения – 34 случая;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договор не включено обязательное условие о сроках выполнения работ и их оплате – 2 случая;

- предмет договора (приобретение строительных материалов) не соответствует перечню товаров по спецификации к договору (хоз/товары для ремонта: кисти, валики) – 1 случай;

- первичные учетные документы, предусмотренные договором для оплаты услуг, представлялись исполнителем не в полном объеме (отсутствует счет-фактура), либо от поставщиков (исполнителей) принимались к учету первичные учетные документы, не соответствующие условиям договора (например, приняты УПД со статусом «1» или «2» вместо счета-фактуры и (или) товарной накладной; принят акт выполненных работ вместо акта об оказании услуг) – 19 случаев;

- в нарушение требований пункта 2 части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ (в 40 договорах нарушены сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

- в нарушение пункта 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, абзаца ж) пункта 11 постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 в реестре контрактов несвоевременно размещены сведения об изменении муниципального контракта (1 случай), информация об оплате муниципального контракта (4 случая). Просрочка составила от 3 до 165 рабочих дней.

2. **Недостатки:**

2.1. Внесение изменений в Положение об оплате труда работников Учреждения не оформлялось приказом Учреждения.

2.2. При ведении реестра закупок малого объема в АИС «Веб-торги» ответственным исполнителем допущены ошибки технического характера:

*- по 3 позициям не верно указан тип закупок;*

*- 2 договора не включены в реестр.*

2.3. В договорах на поставку продуктов питания не включено условие об оформлении приемки первичным учетным документом «Товарная накладная», который фактически предоставлялся поставщиками и являлся основанием для оплаты - 2 случая;

2.4. В договоре содержатся ошибки юридико-технического характера (*источник оплаты: внебюджетные средства*) – 1 случай;

2.5. Отсутствуют спецификации (калькуляции, расчета) к договору – 1 случай;

2.6. В двух пунктах договора содержатся условия с разным перечнем первичных документов, предоставляемых Заказчику, для осуществления расчетов по договору – 2 случая.