**Акт проверки №5**

**Муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада «Гнёздышко» рабочего поселка Пинеровка Балашовского района Саратовской области.**

**г. Балашов от 06 мая 2020г.**

Наименование контролирующего органа: Комитет по финансам администрации Балашовского муниципального района.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказ Комитета по финансам администрации Балашовского муниципального района от 16.01.2020г. № 11-н «О проведении плановой проверки МДОУ детский сад «Гнездышко» Саратовской области, Балашовского района, р.п. Пинеровка».

Основание проведения проверки: ст. 265, ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановление администрации Балашовского муниципального района Саратовской области от 22.09.2016г. №202-п «Об утверждении Положения о порядке осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Балашовского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020г., утвержденный приказом №130-н от 31.12.2019г.

Цель проведения контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Тема контрольного мероприятия: Проверка правомерности и эффективности использования субсидий, полученных на муниципальное задание, соблюдение требований действующего законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ.

Данные о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Гнёздышко» рабочего поселка Пинеровка Балашовского района Саратовской области» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ д/с «Гнёздышко» р.п. Пинеровка.

ОГРН 1026401593569 ИНН 6440012625 КПП 644001001.

Юридический/Фактический адрес: 412324, Россия, Саратовская область, Балашовский район, рабочий поселок Пинеровка, ул. Комсомольская, 1.

Учреждение работает на основании Устава, утвержденного распоряжением администрации Балашовского муниципального района Саратовской области от 19.05.2016г. №736-р.

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Балашовского муниципального района осуществляет администрация Балашовского муниципального района в лице Управления образования администрации Балашовского муниципального района (далее - Учредитель).

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Балашовского муниципального района (далее - Собственник).

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, план финансово - хозяйственной деятельности, лицевые счета, печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Основной вид деятельности: дошкольная образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели её деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления образования Балашовского муниципального района» (далее - Бухгалтерия).

Проверка проводилась с предварительного уведомления руководителя МДОУ «Гнёздышко» р. п. Пинеровка – Дудниковой Л.В. с оригиналом приказа от 16.01.2020г. №11-н «О проведении плановой проверки МДОУ д/с «Гнёздышко» заведующая Учреждения ознакомлена.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, а также сведений, размещенных на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу http://bus.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

Срок проведения проверки: с 01.04.2020г. по 30.04.2020г.

Проверяемый период: 01.01.2019г. – 31.12.2019г.

Проверяющий: Гусева Мария Александровна – консультант по внутреннему контролю отдела бюджетного учета и отчетности комитета по финансам администрации Балашовского муниципального района.

Лицами ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись: заведующая МДОУ д/с «Гнёздышко» Дудникова Л.В. и руководитель - главный бухгалтер МУ «ЦБ УО БМР» Абрамова Т.А.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственным внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкцией по его применению»; приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению»; федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора; Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету.

**В ходе проверки установлено следующее:**

**1. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг, и его исполнение.**

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Управлением образования администрации Балашовского муниципального района. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Источниками финансирования Учреждения являются бюджетные поступления субсидий и собственные доходы, полученные с родительской платы.

Согласно, статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и объему, условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг. Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения.

Муниципальное задание МДОУ д/с «Гнёздышко» на 2019г. утверждено начальником Управления образования администрации Балашовского муниципального района от 19 декабря 2018г.

Муниципальное задание сформировано Учреждением в соответствии с требованиями «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения этого задания», утвержденного Постановлением администрации Балашовского муниципального района от 23.09.2011г. №142-п.

Учреждением размещено Муниципальное задание на 2019 год (утвержденное 19.12.2018г.) на официальном сайте [*http://bus.gov.ru.*](http://bus.gov.ru.с)  21.01.2019г.

Согласно п. 15 приложения к Приказу Минфина №86н от 21.07.2011г.«Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

**В ходе проверки выявлено нарушение сроков размещения муниципального задания на официальном сайте http://bus.gov.ru, что является нарушением п. 15 приложения к приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями).**

Согласно п. 8.2 муниципального задания, отчет об исполнении муниципального задания должен предоставляться в Управление образования, Балашовского муниципального района 1 раз в год до 15 февраля.

В соответствии п.7, п.15 требований «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями), утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011г. N 86н, Учреждением выкладывались отчеты об исполнении муниципального задания за 2019г. на официальном сайте [*http://bus.gov.ru*](http://bus.gov.ru)*.*

**В ходе проверки выявлено нарушение сроков размещения отчетов об исполнении муниципального задания на официальном сайте http://bus.gov.ru, что является нарушением п. 15 приложения к приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями).**

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению предоставляются на основании соглашения, заключаемого с Учредителем. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Правила заключения такого Соглашения, его форма и содержание определены в Приложение №2 «Порядка определения объема субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)», утвержденного постановлением администрации Балашовского муниципального района от 29.12.12г. №288-п (с изменениями и дополнениями).

Учреждением в 2019г. по Соглашению от 09.01.2019г. получена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Планируемая сумма субсидии – 6908,3 тыс. рублей, окончательно по соглашению определено – 6120,2 тыс. рублей, фактически поступило – 5825,5 тыс. рублей, фактически израсходовано – 5410,6 тыс. рублей.

Помимо субсидии на выполнение муниципального задания, в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением в 2019г. получена субсидия на иные цели. Планируемая сумма субсидии на иные цели – 1635 тыс. рублей, окончательно определено – 1541,2 тыс. рублей, фактически поступило 1380,1 тыс. рублей, фактически израсходовано – 1380,1 рублей.

**В ходе проверки установлено:**

**В нарушении статьи 78.1 БК РФ соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели у учреждения отсутствует, на проверку не предоставлено.**

**2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения и его исполнение.**

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019г. Учреждения утвержден начальником Управления образования администрации Балашовского муниципального района.

План финансово-хозяйственной деятельности с изменениями и дополнениями на 2019г. от 24.12.2019 г. был утвержден по поступлениям на сумму 8543,3 тыс. рублей, из них: субсидии на выполнение муниципального задания 6908,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели 1635,1 тыс. рублей.

Согласно форме по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2019г. исполнено плановых назначений по доходам 7205,6 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания 5825,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели 1380,1 тыс. рублей.

Согласно форме по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2019г. исполнено плановых назначений по расходам 6790,7 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания 5410,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели 1380,1 тыс. рублей.

На 01.01.2020г. не исполнено плановых назначений на сумму 870,5 тыс. рублей, в том числе:

- по виду финансирования - субсидии на выполнение государственного муниципального задания 709,5 тыс. рублей;

- по виду финансирования – субсидии на иные цели 161 тыс. рублей.

**Исполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходов** **на 01.01.2020г. (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Плановые показатели ПФХД** | **Утверждено плановых назначений** | **Исполнено через л/с** | **Исполнено всего** | **Не исполнено плановых назначений** |
| ***Субсидии на выполнение муниципального задания, расходы*** | ***6908,3*** | ***6120,2*** | ***5410,6*** | ***5410,6*** | ***709,5*** |
| *Оплата труда,* | *4642,2* | *4243,9* | *3889* | *3889* | *354,9* |
| *Взносы по обязательному медицинскому страхованию* | *1402* | *1015,1* | *862,9* | *862,9* | *152,2* |
| *Приобретение работ, услуг, в т.ч.* | *862* | *861,1* | *658,7* | *658,7* | *202,4* |
| коммунальные услуги | *666,3* | *666,3* | *475,7* | *475,7* |  |
| прочие работы, услуги | *13,1* | *13,1* | *13,1* | *13,1* |  |
| МБ Продукты питания | *140,1* | *140,1* | *128,5* | *128,5* |  |
| МБ Работы, услуги по содержанию им. | *11,1* | *11,1* | *11,1* | *11,1* |  |
| Содержание имущества | *9,1* | *9,1* | *9,1* | *9,1* |  |
| Учебные расходы | *21,2* | *21,2* | *21,2* | *21,2* |  |
| ***Субсидии на иные цели*** | ***1635,1*** | ***1541,1*** | ***1380,1*** | ***1380,1*** | ***161*** |
| *Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *1618,5* | *1522,1* | *1361,1* | *1361,1* | *161* |
| *Уплата налогов* | *16,6* | *19,1* | *19,1* | *19,1* | *0,0* |
| ***итого*** | ***8543,4*** | ***7661,3*** | ***6790,7*** | ***6790,7*** | ***870,5*** |

В результате сверки плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019г. с формой ОКУД 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности» на 01.01.2020г. **выявлены следующие нарушения:**

- с**огласно формы ОКУД 0503737 по доходам учреждения утверждено плановых назначений 6120,2 тыс. рублей субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, по плану финансово – хозяйственной деятельности от 24.12.2019г. поступление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания составили 6908,3 тыс. рублей, сумма отклонения составила 788,1 тыс. рублей;**

- с**огласно формы ОКУД 0503737 по доходам утверждено плановых назначений субсидий на иные цели 1541,2 тыс. рублей, по плану финансово – хозяйственной деятельности от 22.11.2019г., объём финансового обеспечения субсидий на иные цели составил 1635,1 тыс. рублей, сумма отклонения составила 93,9 тыс. рублей. Выявленные нарушения возникли у учреждения в связи с тем, что они своевременно не внесли изменения в План финансово – хозяйственной деятельности на 2019 год и не разместили изменения на официальном сайте** [**http://bus.gov.ru**](http://bus.gov.ru)**, что является нарушением п. 15 Приказа №86 от 21.07.2011г.**

**3. Учет движения денежных средств.**

Проверка банковских операций по лицевым счетам открытых в комитете финансов АБМР, в проверяемом периоде проведена путем сличения данных Главной книги, Журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

Выписки с лицевого счета подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Платежные поручения, приложенные к выпискам из лицевого счета, имеют разрешительную надпись Комитета по финансам АБМР.

**4. Учет заработной платы**

Выборочной проверкой обоснованности и правильности расходования средств на заработную плату установлено:

Штатное расписание утверждено заведующей МДОУ д/с «Гнёздышко» и согласовано начальником управления образования Балашовского муниципального района 01.01.2019г.

Штатное расписание составлено в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения д/с «Гнёздышко» от 16.08.2019г.

Согласно штатного расписания от 01 сентября 2019г., штат утвержден в количестве 20,72 единиц, с месячным фондом оплаты труда 317,8 тыс. рублей.

Согласно штатного расписания от 01 октября 2019г., штат утвержден в количестве 21,22 единиц, с месячным фондом оплаты труда 362,9 тыс. рублей. В штатное расписание добавлена 1 единица по должности воспитатель, на основании приказа №106 от 01.10.2019г., с целью совершенствования организационно-штатной структуры МДОУ д/с «Гнёздышко».

**В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в данном штатном расписании не заполнены обязательные реквизиты первичных документов: номер штатного расписания, дата составления.**

Заработная плата работников Учреждения складывается из должностного оклада, выплат квалификационного, компенсационного и стимулирующего характера. Оплата работников, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени. Определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, производится раздельно по каждой из должностей.

Проверкой правильности установленных размеров должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, премирования, порядка исчисления заработной платы за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. **выявлено:**

**1. В нарушение Постановления** **от 27.05.2019г. №224-п «Об**  **утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования» должностные оклады указанные в штатных расписаниях МДОУ д/с «Гнёздышко» (от 01.09.2019г., 01.10.2019г.) не соответствуют должностным окладам утвержденным в приложении №1 к постановлению. В соответствии ст. 129 ТК РФ, Оклад (должностной оклад) – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.**

**2. При проверке начисления заработной платы выявлено, что сводная расчетная ведомость и расчетно-платежная ведомость составлялись не по формам утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. N52н "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", что является нарушением.**

**3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете»:**

- **Приказом №12 от 19.03.2019г. в штат на должность воспитателя принята Зинкина Н.С., начисления по данному работнику с марта по декабрь отсутствуют в шахматной ведомости по начислению заработной платы, при этом в табеле учета рабочего времени она отражена;**

- **Приказом №18 от 18.04.2019г. в штат на должность медицинской сестры принята Бронивец Т.И., начисления по данному работнику с апреля по декабрь отсутствуют в шахматной ведомости по начислению заработной платы, при этом в табеле учета рабочего времени она отражена;**

- **Приказом №27 от 03.06.2019г. в штат на должность повара принята Бервинова Ю.А., начисления по данному работнику с июня по декабрь отсутствуют в шахматной ведомости по начислению заработной платы, при этом в табеле учета рабочего времени она отражена.**

**4. На протяжении 2019 года издавались приказы заведующей МДОУ д/с «Гнёздышко» на выплату стимулирующих и компенсационных выплат. Выплаты компенсационного характера согласно Положения об оплате труда работников устанавливаются в процентах к должностным окладам на определённый срок.**

**В нарушение Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Гнёздышко» премиальные выплаты по итогам работы на каждого работника не оформлялись в разрезе критериев оценки результативности и качества труда сотрудников учреждения.**

**5. В нарушение п.4 Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Гнёздышко», ст.57, ст.60.2, ст.151 ТК РФ устанавливались стимулирующие надбавки в трудовых договорах, в приказах на выплаты компенсационного характера не указывались дополнительные виды работ и объёмы работ, содержание дополнительной работы.**

**5. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно, отчета по форме ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. по виду финансирования – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания составила 4291,6 тыс. рублей, на 01.01.2020г. сложилась в сумме 512,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность уменьшилась на 3779,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. в сумме 512,3 тыс. рублей включает в себя:

- расчеты по принятым обязательствам – 15,2 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджет – 200,7 тыс. рублей, удержания из выплат по оплате труда – 296,4 тыс. рублей.

**6. Учет в сфере закупок.**

В соответствии части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; Постановление администрации Балашовского муниципального района Саратовской области от 28.05.2018г. №111-п «Об утверждении Положения о порядке осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Балашовского муниципального района, контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **установлено**:

Бюджет Балашовского муниципального района на 2019г. был утвержден решением Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области 11.12.2018г. №49/01 «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2019г. и плановый период 2020 и 2021 годов».

МДОУ д/с «Гнездышко» в 2019 году на официальном сайте в структурированном виде опубликовано 11 версий плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год.

Первая версия плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2019г. опубликована на официальном сайте РФ 23.01.2019г. (дата утверждения плана-графика 22.01.2019г.).

Последние внесенные изменения в план-график на 2019г. опубликованы 25.12.2019г.

В результате проверки сроков утверждения плана-графика на 2019 год, в соответствии с пунктом 2, пунктом 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554 **нарушений не выявлено**.

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком на 2019г. (версия 10 от 25.12.2019г.) составляет 2945,3 тыс. рублей, из них: 738,4 тыс. рублей закупка товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ); 1706,5 тыс. рублей закупка товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ).

В проверяемом периоде 2019г. МДОУ д/с «Гнёздышко» приняло на себя обязательства на сумму 4683,1 тыс. рублей, в том числе:

по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 202 тыс. рублей;

по результатам электронного аукциона на (работы, мероприятия), направленные на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов системы теплоснабжения заключен 1 контракт на сумму 3431,7 тыс. рублей;

по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 44 контрактов на сумму 758 тыс. рублей и через подотчет проведено 8 закупок на сумму 17,4 тыс. рублей;

по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 2 контракта на сумму 274 тыс. рублей.

**В ходе проверки установлено:**

**В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ выявлено:**

**- в реестр закупок на 2019г. не включен контракт:**

- контракт №0360300052819000215от 25.04.2019г. ГАУ « Агентство по повышению эффективности использования имущественного комплекса Саратовской области» на сумму 3 431 713,51 рублей.

**- в реестре закупок на 2019г. не верно указаны номера контрактов (договоров):**

- контракт №01361/БШ-ПР/2575 от 16.09.2019г. АО «Газпром газораспределение Саратовская область» на сумму 6402,49 рубля;

- контракт №01361/БШ-ПР/2576 от 16.09.2019г. АО «Газпром газораспределение Саратовская область» на сумму 1650,92 рублей;

- контракт №00222/БШ-АТР/2577 от 16.09.2019г. АО «Газпром газораспределение Саратовская область» на сумму 7696,19 рублей.

**- в реестре закупок на 2019г. не верно указана цена контракт:**

- контракт №64120220002476 от 15.02.2019г. ПАО «Саратовэнегро» на сумму 201996,96 рублей.

Выводы и предложения:

1) Признать в деятельности Учреждения следующие замечания и нарушения:

1. В нарушение п. 15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями) учреждением нарушены сроки размещения муниципального задания на официальном сайте <http://bus.gov.ru>.

2. В нарушение п. 15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями) учреждением нарушены сроки размещения отчетов об исполнении муниципального задания на официальном сайте <http://bus.gov.ru>.

3. В нарушении статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не предоставлено.

4. В нарушении п.15 Приказа №86 от 21.07.2011г "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями) информация о плане финансово - хозяйственной деятельности размещена не в полном объёме.

5. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в штатном расписании от 01.10.2019г. не заполнены обязательные реквизиты первичных документов: номер штатного расписания, дата составления.

6. В нарушение Постановления от 27.05.2019г. №224-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования» должностные оклады указанные в штатных расписаниях МДОУ д/с «Гнёздышко» (от 01.09.2019г., 01.10.2019г.) не соответствуют должностным окладам утвержденным в приложении №1 к постановлению.

7. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. N52н "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" сводная расчетная ведомость и расчетно-платежная ведомость составлялись не по утвержденным формам.

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в шахматных ведомостях не отображены работники Зинкина Н.С., Бронивец Т.И., Бервинова Ю.А.

9. В нарушение Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Гнёздышко» премиальные выплаты по итогам работы на каждого работника не оформлялись в разрезе критериев оценки результативности и качества труда сотрудников учреждения.

10. В нарушение п.4 Положения об оплате труда работников МДОУ д/с «Гнёздышко», ст.57, ст.60.2, ст.151 ТК РФ устанавливались стимулирующие надбавки в трудовых договорах, в приказах на выплаты компенсационного характера не указывались дополнительные виды работ и объёмы работ, содержание дополнительной работы.

2) Учреждению проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативно правовых актов бюджетного учета и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

3) Предоставить подробное объяснение по факту не соответствия окладов.

4) Предоставить подробное объяснение по причине отсутствия начисления заработной платы в шахматных ведомостях у работников Зинкиной Н.С., Бронивец Т.И., Бервиновой Ю.А.

5) Направить настоящий акт проверки руководителю МДОУ «Гнёздышко».

6) Контрольному органу разместить отчет о результатах проверки на официальном сайте http://baladmin.ru/.

7) В случае несогласия с данным актом заведующая МДОУ д/с «Гнёздышко» имеет право в течении 5 рабочих дней со дня получения акта проверки, предоставить в Комитет по финансам АБМР письменные возражения по фактам изложенным в акте проверки.

**Председатель комитета**

**по финансам АБМР И.П. Юрлова**

**Консультант по внутреннему**

**контролю комитета по финансам**

**администрации БМР М.А. Гусева**

**С актом ознакомлен:**

**«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.**

**Заведующая МДОУ д/с «Гнёздышко» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Дудникова**