**О результатах**

**плановой выездной проверки**

**в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3 комбинированного вида»**

Финансовым управлением городского округа Первоуральск проведена плановая выездная проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3 комбинированного вида».

Тема контрольного мероприятия:

- предоставление и использование субсидий, предоставленных из местного бюджета автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2023 года;

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности за период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Проверяемый период: 2023 календарный год.

Нарушен принцип правомерности и эффективности расходования денежных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, сумма нарушения составила 291268,84 рубля;

Нарушены статьи 123, 372 ТК РФ - график отпусков на 2023 год по филиалу «Детский сад №21» составлен 15.02.2023 года с учетом мнения выборного профсоюзного органа от 14.02.2023 года. В графиках отпусков по всем филиалам отсутствует дата утверждения руководителем Учреждения;

Нарушено требование приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, установленных разделом 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, табеля учета использования рабочего времени (формы по ОКУД №0504421) Учреждением заполнялись не в полном объеме, с отсутствием необходимых реквизитов;

Нарушен пункт 8 Инструкции №157н, требований приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, установленных разделом 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, Учреждением ежемесячно заполнялись расчетно-платежные ведомости (форма по ОКУД №0504401) и сдавались в ПМКУ ЦБМДОУ без подписи с расшифровкой и указанием должностей исполнителя и директора, отсутствуют даты составления и подписания документа, отметки кассира, отсутствует графа «должность (профессия)» и «расписка в получении»;

Нарушен пункт 8 Инструкции №157н, требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, установленных разделом 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, Учреждением ежемесячно заполнялись расчетно-платежные ведомости (форма по ОКУД №0504401), не соответствующие фактическому способу выплаты заработной платы – на карточные счета работников;

Нарушена ст. 135 ТК РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ, Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора от 04.12.2018 №3650 (с изменениями), в МАДОУ «Детский сад № 3» при осуществлении выплат сотрудникам установлено отсутствие единообразного подхода при распределении компенсаций, несоответствие критериев выплаты занимаемой должности, несоответствие применяемых пунктов Протокола пунктам Приложения к Положению об оплате труда;

Нарушена ст. 78.1 БК РФ, Положения о стимулирующих выплатах комиссией по распределению стимулирующих, компенсационных, премиальных выплат необоснованно установлена и выплачена премиальная выплата сторожу и дворнику филиала МАДОУ «Детский сад № 29» в размере 4000,00 рублей. Основания для выплаты премии указанным сотрудникам Учреждения, указанные в протоколе заседания комиссии по распределению премиальных выплат, не соответствуют критериям, перечисленным в Положении об оплате труда от 04.12.2018 с учетом изменений.

Нарушены подпунктов 6, 7 части 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 25, 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №256н (далее – ФСБУ Концептуальные основы), к учету принят первичный учетный документ «Акт выполненных работ №1 от 15.07.2023 года» на сумму 211 598,93 рубля при отсутствии обязательных реквизитов: наименование должности, подпись с указанием фамилии и инициалов ответственного лица. Данный факт является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и предусматривает ответственность на основании пункта 1 статьи 15.11 КоАП РФ;

Нарушена статья 309 Гражданского кодекса, части 1 статьи 306.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации необоснованно приняты и оплачены денежные обязательства на дополнительные работы по капитальному ремонту кровли здания филиала МАДОУ «Детский сад №3» – «Детский сад №34» за счет средств целевой субсидии из местного бюджета платежным поручением №1858 от 14.12.2023 года на сумму 211 598,93 рубля. А также, приняты и оплачены денежные обязательства на дополнительные работы по капитальному ремонту фасада здания филиала МАДОУ «Детский сад №3» – «Детский сад №32» за счет средств целевой субсидии из местного бюджета платежным поручением №1858 от 14.12.2023 года на сумму 65 889,37 рублей;

Нарушена статья 306.4 БК РФ Учреждением приняты в составе сметной документации по Акту приемки КС-2 и оплачены иные замки, отличающиеся от фактически установленных на сумму 120,54 руб.;

Нарушен Закон о контрактной системе № 44-ФЗ, Учреждением на официальном сайте ЕИС не размещено Требование заказчика об уплате неустойки и уведомление о принятом решении о списании начисленной и неуплаченной сумме неустойки по МК № ЭА-102/23 от 06.03.2023, по МК №ЭА-104/23 от 20.03.2023 года. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьей 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

Нарушена ст. 309 ГК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе МАДОУ Детский сад №3 приняты выполненные работы с использованием материалов, технические характеристики которых не соответствуют условиям контрактов, а также, приняты поставленные товары с характеристиками, отличными от условий договоров.

Нарушена статья 34 БК РФ Учреждением допущено неэффективное расходование средств местного бюджета в объеме 9 660,00 рублей. Цель осуществления закупки не достигнута, так как оплачена услуга по проведению предварительного медицинского осмотра лиц, которые в учреждение не трудоустроились.

Нарушена ч. 4 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 6 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", ст. 34 БК РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ МБДОУ «Детский сад №3» для списания стирального порошка не представлено обоснование расчета количества сухого белья, приходящегося на 1 ребенка и 1 сотрудника, количества сотрудников, отсутствует единообразие применения утвержденных норм среди филиалов учреждения.

Нарушено положение Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011, Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета, Приказа МАДОУ «Детский сад № 3 комбинированного вида» от 30.12.2018 года № 3520 «Об утверждении учетной политики», Учреждением допускались случаи несвоевременного оформления первичных документов и формирования записей в бухгалтерском учете позднее факта совершения финансово-хозяйственной операции на 2-3 месяца;

Нарушен Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления", Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", Учреждением не отражен лом, образовавшийся в результате демонтажных работ кровли в филиале МАДОУ «Детский сад № 3» - «Детский сад № 34» изменения в плане ФХД по стр. 1900 в сумме 280 830 рублей.

Проверяемому лицу направлено Представление об устранении выявленных нарушений. Результаты проверки доведены до главного распорядителя бюджетных средств.