**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15» (далее - МБДОУ «Детский сад № 15»)**

Контрольное мероприятие проведено на основании:

**-** плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации Александровского муниципального округа контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного постановлением администрации Александровского муниципального округа от 30.12.2022 г. № 1619;

- распоряжения администрации Александровского муниципального округа от 10.08.2023 г. № 561-р «О назначении плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 15»;

- пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. При проверке операций на лицевых счетах МБДОУ «Детский сад № 15» нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых операций не установлено.

Нарушения: установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств на уплату пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и штрафов в размере 31155,60 руб.

2. При проверке исполнения муниципального задания, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания установлено:

В МБДОУ «Детский сад № 15» организовано качественное ведение личных дел воспитанников.

Нарушения:

- в нарушение ст. 69.2. БК РФ и п. 2.2.2. Порядка № 319, форма муниципального задания не соответствует Приложению 1 к Порядку № 319 и не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания и требования к отчетности об исполнении муниципального задания;

- в нарушение п. 2.2.4. Порядка № 319 муниципальное задание сформировано для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в отсутствие параметров качества, определенных в стандартах качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ). Стандарты качества предоставления муниципальных услуг для дошкольных образовательных учреждений Александровского муниципального округа не утверждены;

- фактическое значение показателей объема муниципального задания не соответствует представленным отчетам о выполнении муниципального задания на количество детей, направленных в образовательную организацию через единый портал государственных и муниципальных услуг, но не зачисленных в МБДОУ «Детский сад № 15» в связи с отсутствием медицинского заключения;

- в нарушение Постановления № 78-п администрацией округа не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг органом местного самоуправления.

3. Проверкой предоставления и расходования субсидии на иные цели установлено ***нецелевое*** расходование бюджетных средств, направленных на организацию питания детей с ОВЗ, в сумме **228406,40 руб.**

4. При проверке соблюдения порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- в нарушение Приказа № 186н и Порядка № 10 План финансово-хозяйственной деятельности составлен в отсутствие обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам.

5. Расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено отсутствие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. Расчеты с контрагентами подтверждены результатами инвентаризации в полном объеме. Суммы принятых обязательств не превысили объем доведенных на эти цели лимитов.

Выявлены нарушения:

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов производится несвоевременно;

- в нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ не соблюдаются сроки оплаты по контрактам. Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ (сроки исковой давности истекли).

6. По результатам проверки учета, эффективности использования и обеспечения сохранности муниципального имущества ревизионной группой сделан вывод об обеспечении организации достаточно качественного учета и сохранности муниципального имущества за исключением списания основных средств.

Нарушения:

- в инвентарных карточках учета основных средств не отражается информация о принятых к учету объектах основных средств. Не указывается: паспорт, модель, тип, марка, заводской №, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта, реконструкция, модернизация и другое;

- в нарушение Порядка списания основных средств, установленного Единой учетной политикой, основные средства списаны без заключения о проведении технической экспертизы и без оприходования материальных ценностей, полученных в результате ликвидации основных средств (металлического лома);

- в нарушение Приказа Минприроды России № 399 списанное имущество не передано для утилизации организации, которая на законных основания ведет деятельность по сбору, транспортировке, обработке и переработке, обезвреживанию и хранению отходов, отнесенных к группе «Оборудование компьютерное, электронное, оптическое, утратившее потребительские свойства» (предусмотрена административная ответственность по ст.8.2 КоАП РФ).

7. По результатам проверки учета и списания материальных запасов нарушений не установлено.

8. По результатам проверки расчетов по оплате труда установлено:

В МБДОУ «Детский сад № 15» организовано качественное ведение личных дел работников. Трудовые отношения оформлены со всеми работниками.

Локальные акты МБДОУ «Детский сад № 15», связанные с трудовыми отношениями, приняты в соответствии с ТК РФ и Уставом учреждения (с учетом мнения Общего собрания работников учреждения).

Содержание локальных актов МБДОУ «Детский сад № 15» соответствуют требованиям нормативно-правового акта администрации округа, за исключением «иных выплат», по которым не установлен порядок выплат.

Нарушения:

- в нарушение статьи 60.2 ТК РФ за счет стимулирующей части фонда оплаты труда *неправомерно* производилась доплата за дополнительную работу, которая не входит в должностные обязанности штатных работников и, соответственно, не рассчитана в нормативных затратах на выполнение муниципального задания, в размере **314433,00 руб.**

9. Проверкой постановки бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности установлено:

- Единая учетная политика соответствует нормативным правовым актам, регулирующим вопросы организации и ведения бухгалтерского учета;

- нарушения, связанные с применением счетов бюджетного учета и кодов бюджетной классификации не выявлены;

- нарушения при инвентаризации финансовых активов, обязательств не установлены;

- нарушения при формировании отчетности не установлены.

Нарушения:

- в нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ В МБДОУ «Детский сад № 15» не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль.

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета первичных документов, отражающих поставку товаров, выполнение работ, услуг в рамках исполнения контрактов осуществляется несвоевременно.

- в нарушение требований ст. 9 Закона о бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни оформлены с нарушением оформления первичных документов;

- в нарушение п.18 Инструкции 157н и Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производиться путем нарушения ст. 9 Закона о бухгалтерском учете.

10. При проверке организации питания детей установлено:

- Положение об организации питания детей разработано в соответствии с Санитарно-эпидемиологическими требованиями к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 г. №26 (СанПиН 2.4.1.3049-13), которое утратило силу с 01.01.2021г.;

- в нарушение постановления администрации Александровского муниципального округа от 10.12.2021 г. № 918 «О размере родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на территории Александровского муниципального округа, превышение расходов на продукты питания за 2022 г. по сравнению с нормативом составило 26451,57 руб.