Информация отдела внутреннего финансового контроля администрации

муниципального образования город Горячий Ключ о результатах контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №11 (МБДОУ д/с №11)

На основании распоряже­ний администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 14.01.2021 г. №4р «О проведении ревизий (проверок) финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных учреждениях муниципального образования город Горячий Ключ», от 18.11.2020 г. №94 р «О проведении плановых проверок организации закупок товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в муниципальных учреждениях муниципального образования город Горячий Ключ» в период с 5 по 30 июля 2021 года в МБДОУ д/с №11 проводилось контрольное мероприятие по темам:

1. Ревизия (проверка) финансово-хозяйственной деятельности;

2. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок при исполнении договоров и контрактов, а также соблюдения существенных условий контрактов, обоснования начальной максимальной цены контрактов, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупок.

 В рамках контрольного мероприятия осуществлен ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности:

ч.3 ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

п. 10.2.3 и 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 ноября 2017 г. №209н;

п. 12 «б» Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденного приказом Минфина РФ от 31 августа 2018 г. №186н;

Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157-н и Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-94 ,ОК013-2014 (СНС 2008) в части учета основных средств;

постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в части оформления копий приказов по личному составу;

приказа Министерства финансов РФ от 15 декабря 2010 г. N 173 н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в части оформления регистров бухгалтерского учета;

Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52 н в части оформления табеля учета рабочего времени;

п. 8 Порядка и условий предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края, утвержденного постановлением губернатора Краснодарского края от 11 мая 2011 г. №475 (далее - Порядок КК от 11 мая 2011 г. №475) пункт 2 приказа от 9.01.2020 г. №21 «О предоставлении мер социальной поддержки по оплате отопления и освещения специалистам села, работающим в МБДОУ д/с №11 на 2020 год» содержит не весь перечень документов, которые педагогический работник должен представлять в уполномоченный орган для предоставления ему компенсации.

 п.6; 7; 8 Порядка и условий предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края, утвержденного постановлением губернатора Краснодарского края от 11 мая 2011 г. №475;

п. 4 Порядка обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации Краснодарского края, реализующие образовательную программу дошкольного образования и ее выплаты, утвержденного постановлением главы (губернатора) Краснодарского края от 12 декабря 2013 г. № 1460 (далее - Порядок № 1460) в личных делах восьми получателей компенсаций отсутствуют копии страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования получателей;

решения Совета МО г. Горячий Ключ от 13.12.2019 г. №508 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 годов;

п. 6; 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Горячий Ключ и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 8 октября 2015 года;

пункта 3 Порядка составления и утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного приказом управления образования от 18.11.2019г. №941;

п.20 Графика документооборота, утвержденного приказом МКУ ЦББУ от 09.01.2020 г. №1 «Об учетной политике»;

Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное руководителем учреждения от 11.01.2021 г. по согласованию с профсоюзным комитетом.

Проверкой организации закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 5.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлены нарушения:

ч.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в части профессионального обучения контрактного управляющего;

условий договоров от 13.01.2020 г. №1301/2020, от 14.01.2020 г. №1, от 15.01. 2020 г. на оказание услуг №28, от 26.10. 2020 г. №207 в части своевременности оплаты за выполненные работы, оказанные услуги, поставленный товар.

Проверкой соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, установлены отдельные случаи нарушений ч.1; 2 ст.57 Трудового кодекса РФ, прочие нарушения трудового законодательства.

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в адрес руководителя МБДОУ д/с №11, руководителя МКУ «ЦББУ г. Горячий Ключ» направлено обязательное для исполнения в установленные сроки Представление от 05.08.2021 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия представлен заместителю главы муниципального образования город Горячий Ключ, курирующему работу отдела внутреннего финансового контроля.

Материалы контрольного мероприятия направлены заместителю главы муниципального образования город Горячий Ключ по социальным вопросам.