

Информация о результатах проведенной плановой выездной проверки обоснованности расходования субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, и целевого расходования средств субсидии на иные цели в 2018 году в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Староситненский детский сад «Огонёк» городского округа Ступино Московской области

Объект плановой проверки: **муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Староситненский детский сад «Огонёк» городского округа Ступино Московской области** (далее – МАДОУ «Староситненский д/с «Огонёк»).

Проверка проведена за период: 2018 года.

Способ проведения проверки: выборочный.

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Учреждением не соблюдены отдельные требования Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н:

- в нарушение пункта 6 учреждением не размещено распоряжение о заключении трудового договора с заведующим и постановление администрации городского округа Ступино Московской области об изменении состава Наблюдательного Совета учреждения;

- в нарушение пункта 15 сроки размещения информации об учреждении на официальном сайте не соблюдались.

2. В нарушение пункта 4.18 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области, утвержденного администрацией городского округа Ступино Московской области от 22.01.2018 № 105-п значения поправочных коэффициентов для муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход» не утверждены постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

3. По результатам анализа установлено, что администрацией городского округа Ступино Московской области не соблюдался график перечисления средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАДОУ «Староситненский д/с «Огонёк».

4. Показатель объема «число человеко-дней пребывания» по муниципальной услуге «Присмотр и уход» занижен: годовой показатель объема с учетом изменений от 29.12.2018 выполнен по состоянию на 01.10.2018 года.

5. В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом от 25.03.2011 № 33н Министерства финансов Российской Федерации, данные Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) на 01.01.2019 года по собственным средствам и средствам субсидии на выполнение муниципального задания не соответствуют плану ФХД с изменениями от 29.12.2018 года.

6. При составлении плана ФХД не соблюдались отдельные Требования к плану ФХД:

- в нарушение пункта 5 в первоначальном и уточненных планах ФХД от 19.02.2018 г. и от 01.06.2018 г. отсутствует дата составления документа;
- в нарушение пункта 6 в содержательной части всех планов ФХД отсутствует текстовая часть;
- в нарушение пункта 18 оформляющая часть Планов ФХД не содержит подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в планах ФХД данные;
- в нарушение пункта 21 первоначальный план ФХД и уточнения от 01.06.2018 г., 30.09.2018 г., 29.12.2018 г. утверждены руководителем учреждения при отсутствии заключения наблюдательного совета учреждения;
- в нарушение пункта 19 Требований к плану ФХД последние расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания произведены учреждением до принятия решения руководителем о внесении изменений в план ФХД.

7. В нарушение пункта 2.5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением администрацией городского округа Ступино Московской области от 27.12.2017 № 360-п, в уточненном плане ФХД от 29.12.2018 отсутствует таблица 2а «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» на плановый период 2019-2020 годов.

8. Отдельные таблицы отчета о результатах деятельности МАДОУ «Староситненский д/с «Огонёк» и об использовании закрепленного за ним имущества на 01.01.2019 года содержат недостоверные данные.

9. Целевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением обеспечено не в полном объеме:

- неправомерная сумма выплат за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составила 61085,52 рубля;
- недоплата сотрудникам учреждения составила 6461,50 рублей.

10. Наложение графика работы у одного внешнего совместителя в июне 2018 года по времени составляет 3 часа. Определить, в каком учреждении сотрудник во время наложения графика фактически осуществлял должностные обязанности, не представляется возможным. График работы в 2018 году по отдельным совместителям отсутствует.

11. В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидий на иные цели заявки учреждения, содержащие расчеты и обоснование заявленного размера субсидии, отсутствуют.

12. В нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса и пунктов 9 и 10 Порядка предоставления субсидии на иные цели МКУ «ЦБУ» субсидия предоставлялась при отсутствии планируемых объемов субсидии на обучение педагогов по программам повышения квалификации в плане ФХД.

13. В нарушение пункта 5.3 Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения РД-11-02-2006, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128 отдельные акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют.

14. По результатам проверки выявлено отсутствие сертификатов соответствия (качества) на некоторые материалы и несоответствие материалов, используемых при ремонте в рамках выполнения муниципального контракта от 22.06.2018 № Ф.2018.276812.

15. В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ выполнение обязательств по оплате выполненных работ осуществлено платежным поручением от 19.09.2018 № 58206 с нарушением установленных сроков.

16. Компенсация проезда к месту работы и обратно МКУ «ЦБУ» производилась при отсутствии Порядка предоставления ежемесячной компенсации работникам образовательных организаций городского округа Ступино Московской области в сфере образования и культуры, постановлением администрации городского округа Ступино Московской области, предусмотренного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.11.2017 № 52/5 «О мерах социальной поддержки работников образовательных организаций городского округа Ступино Московской области в сфере образования и культуры».

17. В нарушение соглашений, заключенных на предоставление средств субсидии на иные цели на обучение педагогов по программе повышения квалификации, МАДОУ «Староситненский д/с «Огонёк» расходы в сумме 12 904,00 руб. произведены на оплату проезда к месту учебы.

18. МКУ «ЦБУ» не в полном объеме соблюдается Порядок оплаты служебных командировок, предусмотренный Приложением № 13 к учетной политике МКУ «ЦБУ»: отсутствуют авансовые отчеты, не приложены транспортные карты на проезд в метро, отсутствуют отчеты по выполнению служебного задания.

19. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в командировочных удостоверениях не указывается наименование организации, номер документа и дата составления.

20. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» командировочные расходы, произведенные в 2017 году и в январе-феврале 2018 года, отражены в мае 2018 года.