

Управлением финансов администрации МО «Павловский район» проведена проверка в МБДОУ №4 «Колокольчик» за 2023 год по вопросам предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; достоверности отчета об использовании муниципального задания; финансово-хозяйственной деятельности; обеспечения соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования.

В результате проверки установлено:

1). В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ в учетной политике прописан нормативный правовой акт, утративший силу:

- приказ Федерального казначейства РФ от 10.10.2008г. №8н (утратил силу с 20.02.2021г. приказом Федерального казначейства от 09.12.2020г. №40н);

- указания ЦБ РФ от 07.10.2013г. №3073-У (утратили силу с 27.04.2020г. указаниями ЦБ РФ от 09.12.2019г. №5348-У).

2). В нарушение статьи 22 ТК РФ и 84.1 ТК РФ отсутствует подпись, дата, расшифровка подписи работника в ознакомлении с приказом:

- от 25.01.2023г. №7 «О доплате»,

- от 10.01.2023г. №3 «О приеме работника на работу»,

- от 10.01.2023г. №4 «О переводе работника на другую работу»,

- от 01.02.2023г. №3 «О предоставлении отпуска»,

- от 27.11.2023г. №44 «Об увольнении».

3). В нарушение п.19 Постановления администрации МО «Павловский район» от 05.05.2011г. № 209 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Павловский район» от 22.10.2010 г. № 477 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными учреждениями МО «Павловский район» Управлением образования администрации муниципального образования «Павловский район» проверка отчета об исполнении муниципального задания МБДОУ №4 «Колокольчик» за 2023г. не проводилась, сводная оценка выполнения муниципального задания и заключение по его фактическому исполнению не составлялись.

Такое же нарушение было установлено и при проведении проверки в МБДОУ №4 «Колокольчик» за 2018 год, что свидетельствует об неисполнении

учреждением представления органа контроля по устранению и не допущению нарушений, установленных в результате проверки.

4). В нарушение ст.34;162 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в сумме 19574руб., в том числе:

15469руб. – денежные средства направлены на оплату пеней, начисленных за несвоевременную уплату страховых взносов, госпошлины,

4105руб.-дебиторская задолженность по родительской плате за содержание детей в детском саду.

5). Нарушение постановления Правительства РФ от 30.08.2017г. №1042:

* Не учтены изменения, внесенные постановлением Правительства РФ от 02.08.2019г. №1011 в постановление Правительства РФ от 30.08.2017г. №1042 (то есть **обязательные условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором), не прописываются в виде фиксированной суммы, так как отменены**), в контрактах (договорах), заключенных с следующими поставщиками:

ООО «Хлебокомбинат», ИП КФХ Ризаев В.А., ИП Чобанян Г.И., ИП Ризаев С.В., ИП Верина Г.М., МКП «Павловское».

* Размер штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, прописан в договорах, заключенных с ООО «Молвест», в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.08.2019г. №1011 (**но данным постановлением внесены изменения в постановление Правительства РФ от 30.08.2017г. №1042, а штраф за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, применяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.08.2017г. №1042**).

б). Нарушение части 13.1 статьи 34 ФЗ 44-ФЗ от 05.04.2013г.:

Срок оплаты прописан не верно или вообще не прописан в контрактах (договорах), заключенных с следующими поставщиками:

ООО «Рубин», ИП Верина Г.М., ИП Ризаев С.В., ИП КФХ Ризаев В.А., ООО «Хлебокомбинат», МКП «Павловское», ИП Чобанян Г.И., ИП Тиунов Д.Л., ИП Желтова К.М., ФГУП «Охрана» Росгвардии, ООО «Технолинк».

7). В нарушение статьи 34 ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ:

* Не прописан номер договора, дата договора на приложениях, которые являются неотъемлемой частью договора:

- спецификация к договору № (не указан) от 01.09.2023г. на молочную продукцию в сумме 29014руб.55коп.,

- спецификация к договору №20230228/1-ПАЕ от (дата не указана) на принтер струйный в сумме 35610руб.,

- спецификация к договору №20230227/3-ПАЕ от (дата не указана) на ноутбук в сумме 46610руб.,
- приложение №1 «Перечень объектов мониторинга с указанием времени контроля и суммы договора на 01.01.2023г. по передаче сигнала «Тревога» от объекта хозоргана в ДЧ МО МВД России «Павловский» к договору №16/23 от (дата не указана) на сумму 18457руб.32коп.;
- приложение №2 «Инструкция по правилам пользования кнопкой тревожной сигнализации» к договору №, дата не указаны;
- приложение №3 «Список представителей заказчика, имеющих право на пользование и проверку работоспособности ТСО» к договору №, дата не указаны.

Сумма нарушений составила **129692 руб.**

8). В нарушение распоряжения администрации МО «Павловский район» от 06.08.2019г. №168-р МБДОУ №4 «Колокольчик» не представляло на комиссию по повышению эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МО «Павловский район» Ульяновской области проект контрактов (договоров), заключенных с поставщиками:

ИП Желтовой К.М., ИП КФХ Ризаев С.В., ИП КФХ Ризаев В.А., ООО «Корпорация дети».

Сумма нарушений составила **824245 руб.**

9). В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ в расходных накладных, товарных накладных на отпуск продуктов питания отсутствует подпись, расшифровка подписи ответственного лица отпущившего товар, которая является основанием для подтверждения факта отпуска товара, следующих поставщиков:

ООО «Хлебокомбинат», ИП Ризаев С.В., СПЗПК «Холстовский».

Общая сумма нарушений составила **42698руб.**, в том числе по:

ООО «Хлебокомбинат» - 5505руб.,

ИП Ризаев С.В. – 30539руб.,

СПЗПК «Холстовский» - 6654 руб.

10). В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ учреждение не выполнило свои бюджетные обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды следовательно кредиторская задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2024г. составила **1604495 руб.**

11). В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. №52н «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» на табеле учета использования рабочего времени отсутствует расшифровка подписи ответственного исполнителя.

12). В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. №52н «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» на табеле учета посещаемости детьми детского сада отсутствует расшифровка подписи ответственного исполнителя.

13). В нарушение приказа МФ РФ от 30.03.2015г. №52н «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» на меню-требованиях отсутствует подпись бухгалтера и инициалы в расшифровке подписей других лиц.

Начальник управления финансов
администрации
муниципального образования
«Павловский район» _____

С.И. Подсевалова