Информация о проведенном контрольном мероприятии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект контроля** | **Основание для проведения контрольного мероприятия** | **Тема контрольного мероприятия** | **Срок проведения контрольного мероприятия** | **Проверяемый период** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** | **Количество выданных представлений, предписаний, уведомлений, протоколов** | **Принятые меры по устранению выявленных нарушений** |
| Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №20 «Ромашка» ( МБДОУ «Детский сад №20 «Ромашка») | Постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 14 ноября 2014 г. № 780 «О Порядке осуществления Управлением муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» полномочий по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью бюджетных, казенных, автономных учреждений, созданных муниципальным образованием «Город Майкоп», Положение об Управлении муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 13 ноября 2019 г. № 2898-р, пункт 13 Плана выездных проверок Управления муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год, утвержденного Главой муниципального образования «Город Майкоп» 28 декабря 2021 г.( с учетом изменений от 18 мая 2022 г.), распоряжение Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 12.07.2022 № 1518-р «О проведении выездной проверки».  | «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» | с 15.07.2022 по 10.08.2022 | 2021 г.  | Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правых актов:1. 1. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 4 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н, Администрацией муниципального образования «Город Майкоп» в разработанном Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений не установлены сроки составления, утверждения и внесения изменений в план ФХД.
2. 2. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, пункта 44 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, пунктов 2.1.3, 2.2.2 Соглашения от 11.01.2021 № 16 на основании дополнительных соглашений от 17.05.2021 № 4, 29.06.2021 № 6, 24.09.2021 № 8, 29.11.2021 № 11, к Соглашению от 11.01.2021 № 16 в течение срока выполнения муниципального задания произведено уменьшение объема Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 392 320,76 рублей без соответствующего изменения Муниципального задания (без изменения в Муниципальном задании показателей, характеризующих объем оказываемых Учреждением муниципальных услуг).
3. 3. В нарушение пунктов 2.1.3, 2.2.2 Соглашения от 11.01.2021 № 16 на основании дополнительных соглашений 26.02.2021 № 1, 05.03.2021 № 2, 30.03.2021 № 3, 17.05.2021 № 4, 17.05.2021 № 5, 29.06.2021 № 6, 29.06.2021 №7, 24.09.2021 № 8, 30.09.2021 № 9, 27.10.2021 № 10, 29.11.2021 № 11, 12, 15.12.2021 № 13 к Соглашению от 11.01.2021 № 16 и дополнительных соглашений от 27.08.2021 № 1,29.10.2021 № 2, 10.12.2021 № 3 к Соглашению от 30.03.2021 № 16\1 в течение срока выполнения муниципального задания произведено увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 2 774 108,76 рублей без изменения в Муниципальном задании показателей, характеризующих объем оказываемых Учреждением муниципальных услуг.
4. 4. В нарушение п.6 Инструкции 157-н, пункта 8 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274-н в период с 2019 года по 2021 год не вносились изменения в учетную политику Учреждения в связи с вводом новых федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности бюджетной сферы, изменений в Инструкции №157н, форм электронных первичных документов, кодов бюджетной классификации.
5. 5. В нарушение пункта 8.1 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Учреждением в 2021 году произведено списание продуктов:
6. - с превышением рекомендуемых среднесуточных норм питания, в результате чего неправомерно израсходованы на производство готовых блюд продукты питания на сумму 30 432,48 рублей.
7. - с занижением рекомендуемых среднесуточных норм питания на сумму 864,32 рублей.
8. 6. В нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181-н программное обеспечение Антивирус ESET NOD 32 Антивирус – универсальная лицензия продление на 20 мес. или новая 3-Desktop 1 year Card в количестве 1 шт. на сумму 1 300 рублей не учтено на балансовом [счете 01](file:///C%3A%5CUsers%5C1%5CDesktop%5C%D0%A4%D0%A5%D0%94%5C%D0%9C%D0%91%D0%A3%20#sub_1)11 00 «Права пользования активами».
9. **7.** В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н отражение в учете операции по оказанным услугам по контракту с ИП Битов К.Х. осуществлено несвоевременно, позднее даты фактически оказанных услуг.
 | 1 представление | - |