



СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
НЕВЬЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

624192, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Кирова 1
тел./факс: (34356) 44-007, e-mail: s.palata@nevyansk.net

«17» января 2022 г. № 1

Заведующей муниципального
бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
Невьянского городского округа
детский сад № 22 «Калинка»
поселка Калиново
Прокоповой Г.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 1.4 Плана работы Счетной комиссии Невьянского городского округа на 2021 год проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств бюджета Невьянского городского округа, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, проверка законности образования и расходования средств от приносящей доход деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Невьянского городского округа детский сад № 22 «Калинка» поселка Калиново в 2019-2020 годы и истекший отчетный период 2021 года», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Значения показателей, указанных в отчете о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2021 года недостоверны. Код вида данного нарушения 1.2.47 согласно Классификатору нарушений, выявляемых Счетной комиссией Невьянского городского округа в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

2. В нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 30.12.2016 № 3035-п отсутствует дата утверждения в Планах ФХД и Сведениях об операциях с целевыми субсидиями МБДОУ детский сад № 22 «Калинка» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в нарушение пункта 3.1. Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 29.11.2019 № 1888-п и пункта 3.1. Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 22.09.2020 № 1267-п также отсутствует дата утверждения, вследствие чего невозможно установить соблюдение установленных сроков утверждения Плана ФХД и Сведений об операциях с целевыми субсидиями.

3. В нарушение пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 30.12.2016 № 3035-п и пункта 8 требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в табличной части Плана ФХД на 2019 год не заполнено содержание Таблицы 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)», включающей показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД.

4. В нарушение пункта 13 Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 30.12.2016 № 3035-п, пункта 4.2. Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 29.11.2019 № 1888-п и пункта 4.2. Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 22.09.2020 № 1267-п в проверяемом периоде расчеты (обоснования) плановых показателей к Планам ФХД по выплатам на услуги связи, коммунальные услуги не соответствуют итоговой сумме в расшифровке и Плана ФХД.

5. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, 216 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» к бухгалтерскому учету приняты документы по возмещению транспортных расходов сотрудникам МБДОУ детский сад № 22 «Калинка» в проверяемом периоде без оформления первичных учетных документов унифицированной формы, т.е. без оформления Авансовых отчетов (ф. 0504505) и расчеты с подотчетными лицами по возмещению транспортных расходов сотрудникам МБДОУ детский сад № 22 «Калинка» в проверяемом периоде произведены без утвержденных руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансовых отчетов подотчетных лиц, а только лишь на основании маршрутных листов, подтверждающих произведенные расходы, форма маршрутных листов не унифицирована и не утверждена Учетной политикой. Код вида данного нарушения 2.2 согласно Классификатору нарушений, выявляемых Счетной комиссией Невьянского городского округа в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

6. По результатам инвентаризации материальных запасов на складе у материально ответственного лица заведующей складом Ворониной О.В.

установлены расхождения: недостача продуктов питания на сумму 1 490,18 руб., излишки продуктов питания на сумму 298,18 руб.

7. В нарушение требований пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» предоставленная бухгалтерская отчетность МБДОУ детский сад № 22 «Калинка» за 2019, 2020 годы и за 1 квартал 2021 года на бумажном носителе не пронумерована, без оглавления и сопроводительного письма, бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2021 года на бумажном носителе не сброшюрована. Отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учреждения, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя учредителя (финансового органа) в бухгалтерской отчетности за 2019, 2020 годы и за 1 квартал 2021 года отсутствует. Код вида данного нарушения 2.11 согласно Классификатору нарушений, выявляемых Счетной комиссией Невьянского городского округа в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

8. Установлены расхождения показателей Плана ФХД на 2019 год и ФОТ по штатному расписанию, в Плате ФХД расходов на выплаты работникам утверждено меньше на 71 931,72 руб., т.е. недостаточно запланировано, чем ФОТ по штатному расписанию, в том числе: по КВР 111 Фонд оплаты труда недостаток в сумме 105 600,01 руб., по КВР 119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам превышение на 33 668,29 руб.

Установлены расхождения плановых назначений по отчету ф.0503737 за 2019 год с Планом ФХД на 2019 год в сумме 128 984,11 руб., в том числе превышение: по КВР 111 Фонд оплаты труда в сумме 105 600,01 руб., по КВР 119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам на 23 384,11 руб.

Установлены расхождения показателей Плана ФХД на 2020 год и ФОТ по штатному расписанию, в Плате ФХД расходов на выплаты работникам утверждено больше на 459 046,82 руб., т.е. излишне запланировано, чем ФОТ по штатному расписанию, в том числе: по КВР 111 Фонд оплаты труда недостаток в сумме 279 850,08 руб., по КВР 119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам превышение на 179 196,74 руб.

Установлены расхождения показателей Плана ФХД и ФОТ по штатному расписанию, в Плате ФХД расходов на выплаты работникам утверждено больше на 45 858,47 руб., т.е. излишне запланировано, чем ФОТ по штатному расписанию, в том числе: по КВР 111 Фонд оплаты труда недостаток в сумме 35 175,00 руб., по КВР 119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам превышение на 10 683,47 руб.

9. В проверяемом периоде обнаружена ошибка начисления заработной платы сторожам МБДОУ детский сад № 22 «Калинка», в результате которой

излишне начислено и выплачено заработной платы за период с 2019 года по 31 марта 2021 года в сумме 57 854,21 руб.

10. В нарушение части 1 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ и статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в МБДОУ детский сад № 22 «Калинка» не ведутся реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), Реестр договоров не ведется.

С учетом изложенного и на основании п. 17.1 Положения о Счетной комиссии Невьянского городского округа, утвержденного Решением Думы Невьянского городского округа от 22.12.2021 №128, заведующей Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Невьянского городского округа детский сад № 22 «Калинка» поселка Калиново в целях устранения и предотвращения в последующем выявленных нарушений (недостатков), предлагается следующее:

1. Усилить контроль над составлением отчетов о выполнении муниципального задания.

2. Усилить контроль над соблюдением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Невьянского городского округа.

3. Усилить контроль над соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», от 30.03.2015 № 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».

4. Установить лицо, виновное в недостатке, излишках по результатам инвентаризации материальных запасов на складе, проведенной 9-10 сентября 2021 года в ходе контрольного мероприятия, взыскать сумму недостачи с виновного лица, установить причину образования излишков.

5. Усилить контроль над соблюдением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

6. Усилить контроль над соответствием показателей Плана ФХД, отчета ф.0503737 и ФОТ по штатному расписанию.

7. Удержать и вернуть в доход бюджета Невьянского городского округа излишне начисленную и выплаченную заработную плату за период с 2019 года

по 31 марта 2021 года в сумме 57 854,21 руб. При отсутствии оснований, указанных в ст. 136 Трудового кодекса РФ, для взыскания излишне выплаченной заработной платы с сотрудников взыскать сумму неправомерных выплат с должностных лиц по чьей вине образовались допущенные неправомерные выплаты. Усилить контроль над начислением заработной платы работникам МБДОУ детский сад № 22 «Калинка».

8. Усилить контроль над соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Представление направляется в соответствии с п.17.1 Положения о Счетной комиссии Невьянского городского округа, утвержденного Решением Думы Невьянского городского округа от 22.12.2021 №128.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах (с приложением подтверждающих документов) необходимо проинформировать Счетную комиссию Невьянского городского округа в течение 30 дней со дня его получения.

Председатель Счетной комиссии
Невьянского городского округа



Ю.С. Миронова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868576057

Владелец Проколова Галина Викторовна

Действителен с 01.03.2021 по 01.03.2022