**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжения администрации муниципального образования Ейский район от 3 ноября 2023 года № 444-р «О назначении контрольного мероприятия», а также на основании пункта 10 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 27 декабря 2022 года № 1177 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» (изменения внесены постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 23 августа 2023 года № 633).

2. Объект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 14 города Ейска муниципального образования Ейский район (далее – Образовательная организация).

3. Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания и достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

4. Проверяемый период: 4 квартал 2022 года - 1-3 квартал 2023 года.

5. Срок проведения проверки: 15 ноября 2023 года по 25 декабря 2023 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания;

-проверка достоверности отчетности показателей, предусмотренных муниципальным заданием;

-проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

-проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания;

-иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

7. Проверено средств на сумму 34 515 257,70 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акту № 10 от 26 декабря 2023 года, установлено:

**1.проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания**:

 -в нарушение пункта 2 Положения 1207 коды муниципальной услуги и реестровые записи, характеризующие объем и качество муниципальной услуги раздела 1 муниципального задания на 2022 год и муниципального задания на 2023 год, соответствуют услуге «Присмотр и уход», данные услуги оказываются в соответствии с ОКВЭД 88.9 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания», в Образовательной организации в учредительских документах указан ОКВЭД 85.11 «Образование дошкольное».

-предоставленная в ходе проверки использованная в работе Методика расчета нормативных затрат на реализацию основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования (далее – Методика) не соответствует требованиям Приказа № 662, требованиям Положения № 1207, также Методика не утверждена Учредителем.

Предоставленные расчеты нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), не соответствуют Методике, Приказу № 662, Положению № 1207. Таким образом объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2022 год для Образовательной организации рассчитан с нарушениями.

Определение объема субсидии управлением образованием осуществлялось с нарушениями, обоснованные расчеты определения объемов планируемых работ (услуг) к муниципальному заданию отсутствуют, что образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

**2.проверка достоверности отчетности показателей, предусмотренных муниципальным заданием**:

-в нарушение пункта 2.9 Порядка работы по формированию муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, подведомственных управлению образованием администрации муниципального образования Ейский район, утвержденного приказом начальника управления образованием администрации муниципального образования Ейский район 12 июля 2021г. № 67 не предоставлены отчеты по состоянию на 1 сентября текущего года и на 1 декабря 2022 года.

**3.проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания**:

-показатель базового норматива на общехозяйственные нужды рассчитан в соответствии с методикой расчета нормативных затрат на реализацию основных общеобразовательных программ начального основного, среднего общего образования (далее - Методика), вышеуказанная Методика не соответствует расчетам утвержденным Приказом № 662, также сама Методика не утверждена учредителем.

Определение объема субсидии управлением образованием осуществлялось с нарушениями, что образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

**4.проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания:**

-в показателе «персональный повышающий коэффициент к окладу» отсутствуют критерии, позволяющие оценить профессиональный уровень работника, сложности и важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и других факторов, а также основания его отмены. Их отсутствие не позволяет подтвердить правильность выплаты данного показателя;

-при назначении стимулирующей выплаты руководителем Образовательной организации «за высокие результаты работы» не установлены критерии, позволяющие оценить высокие результаты работы работника.

Их отсутствие не позволяет подтвердить обоснованность и справедливость назначения данной стимулирующей выплаты 1 работнику (заведующему хозяйству) в сумме 62 140,01 рублей.

-по начислениям работникам стимулирующей выплаты за качество работы в проверяемом периоде нарушения составили 6 944,32 рубля;

-переплата за сентябрь 2023 года заведующему Образовательной организации составила 1 107,67 рублей;

-при выборочной проверке в проверяемом периоде начислений компенсационных выплат за выполнение работы в условиях труда, отклоняющихся от нормальных, выявлена сумма денежных средств, использованных не по целевому назначению в сумме 33 110,35 рублей.

Использование денежных средств не по целевому назначению образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

-в ходе проверки исполнения поставщиком условий контрактов, установлены нарушения сроков оплаты товаров по контрактам.

Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

В силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ составляет один год. Таким образом, по указанному периоду правонарушения срок истек.

**5.иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия**:

-в нарушении пунктов 2.7, 2.8, 2.9 приложения № 5 Единой Учетной политики должностными лицами, определенными пунктом 2.1 данного приложения, результаты проведения предварительного и текущего контроля, не оформляются отчетом о выявленных нарушениях по результатам внутренней проверки, результаты последующего контроля не отражаются актом проверки, итоги внутреннего контроля не фиксируются в журнале учета результатов внутреннего контроля;

-отсутствует план (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на 2023 год по Образовательной организации;

-в приложении № 12 к Единой Учетной политики отсутствует порядок формирования резерва и отложенных обязательств по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов;

-не проводится анализ и не корректируется рабочий план счетов в соответствии с изменениями, внесенными в Единый план счетов;

-Единой Учетной политикой не закреплен порядок ведения учета и инвентаризации продуктов питания.

-на официальном сайте Образовательного учреждения https://mbdou14-yeisk.ru/, не опубликованы основные положения Единой Учетной политики.

-кредиторская задолженность по коммунальным услугам и услугам связи не отражена в месяце их потребления, в результате искажена бухгалтерская отчетность и показатели валюты баланса Образовательной организации как в активе, так и в пассиве баланса.

За искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в действиях должностного лица, ответственного за составление отчетности усматриваются признаки состава административного правонарушения части 2 статьи 15.15.6 КОАП «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

-при составлении годовой отчетности не уточняется кадастровая стоимость земельных участков до сроков сдачи годовой отчетности;

Возражения Образовательной организации рассмотрены.

Начальник управления контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Е.А. Токарева

6.02.2024г.