**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах плановой выездной проверки**

**муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» (МБДОУ № 2)**

Плановая выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 мая 2023 года № 186-р «О назначении плановой выездной проверки», пункта 5 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 декабря 2022 года № 647-р.

Тема плановой выездной проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка проведена выборочным методом.

Проверяемый период: 2022 год, истекший период 2023 года.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 20 рабочих дней с 2 июня 2023 года по 30 июня 2023 года включительно.

Акт плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» (МБДОУ № 2) от 10.07.2023 № 18.

***Обобщенная информация о результатах проверки:***

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №2 по основным вопросам, изученным в ходе проведения плановой выездной проверки выявлены недостатки и нарушения.

1. По результатам проверки соблюдения порядка составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и анализа его исполнения выявлены нарушения:

 - в нарушение статьи 34 БК РФ учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 10 000,00 рублей, выразившееся в осуществлении расходов в 2022 году на оплату штрафа за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2) По результатам проверки формирования и исполнения муниципального задания, достоверности отчета об исполнении муниципального задания выявлены недостатки и нарушения:

- при формировании муниципальных заданий на 2022 год, на 2023 год в перечень нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги (пункт 5.1 раздела 1, пункт 5.1 раздела 2 муниципального задания) не включен приказ Управления образования от 03.08.2015 № 508 «Об утверждении стандартов качества муниципальных услуг в отрасли образования Приморско-Ахтарского района»;

- отчет об исполнении муниципального задания на 2022 год от 31 августа 2022 года представлен учредителю 1 сентября 2022 года, в нарушение срока, установленного муниципальным заданием;

- в отчетах об исполнении муниципального задания на 2022 год не заполнены некоторые обязательные реквизиты, в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания;

- в истекшем периоде 2023 года выявлено текущее неисполнение показателя муниципального задания на 2023 год в части оказания услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» по показателю объема муниципальной услуги «число человеко-дней обучения» в отношении группы кратковременного пребывания.

3) По результатам проверки использования бюджетных средств на оплату труда и соблюдения законодательства, регулирующего оплату труда установлены недостатки и нарушения:

- Правилами внутреннего трудового распорядка для работников муниципального бюджетного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» (приложение №1 к Коллективному договору) неверно установлена продолжительность рабочего времени педагогических работников, в нарушение статьи 333 ТК РФ, Приказа № 1601;

- табель учета использования рабочего времени заполняется в нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н;

- в нарушение статей 135, 144 ТК РФ Коллективным договором не корректно установлена общая система оплаты труда, которая должна включать вознаграждение за труд, стимулирующие и компенсационные выплаты, не установлен порядок выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;

- в нарушение пункта 4.11 Положения об оплате труда работников отрасли «Образование» Коллективным договором МБДОУ № 2 не установлен порядок выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;

- в нарушение пункта 1.10 Положения об оплате труда работников отрасли «Образование» разработанные Положение об оплате труда работников МБДОУ № 2 и Положение о выплатах стимулирующего характера не соответствуют нормам Положения об оплате труда работников отрасли «Образование»;

в нарушение пункта 2.8.4 Положения о выплатах стимулирующего характера, пункта 3.9.2 Положения о комиссии при осуществлении расчета сумм выплат стимулирующего характера за результаты работы за месяц составленные оценочные листы не подписывались комиссией и не доводились для ознакомления под роспись работникам. Множественные нарушения систематического характера указывают на формальный подход комиссии к проведению заседаний, оценке деятельности работников, оформлению протоколов и оценочных листов в 2022 году и истекшем периоде январь-май 2023 года;

- в нарушение пункта 3.10 Положения об оплате труда работников отрасли «Образование», пункта 2.8.1 Положения о выплатах стимулирующего характера произведены ежемесячные выплаты стимулирующего характера за результаты работы за месяц старшему воспитателю на основании приказов заведующего МБДОУ №2 и приказа Управления образования (в случае исполнения обязанностей заведующего) без учета критериев, позволяющих оценить результативность, эффективность и качество труда работника, в отсутствие протоколов комиссии, оценочных листов, расчетов суммы выплат стимулирующего характера, показателей оценки результативности деятельности старшего воспитателя за месяц, что является неэффективным расходованием бюджетных средств. В проверяемом периоде неэффективно израсходованы бюджетные средства на сумму 477 920,91 рублей (в том числе: в 2022 году - 320 920,91 руб., в истекшем периоде январь-май 2023 года - 157 000,00 руб.).

- в целях премирования работников заведующим систематически издавались приказы о поощрении (премировании) работников до истечения периода (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев), по итогам которого возможно оценить результаты достижения работниками соответствующих показателей;

 - Коллективным договором, Положением о выплатах стимулирующего характера не установлен срок выплаты премии по итогам работы за период;

 - в проверяемом периоде приказы о поощрении, о доплатах и замещениях систематически издавались с некорректным содержанием (не указывалось обоснование с ссылкой на нормы законодательства в сфере труда и правовое основание, неверно указывалось наименование выплат стимулирующего характера).

4) По результатам проверки состояния расчетов установлены недостатки и нарушения:

- в нарушение пункта 3 Инструкции №157н, пункта 26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета» к бухгалтерскому учету приняты ненадлежащим образом оформленные первичные учетные документы на общую сумму 810 220,32 рублей (в том числе: в 2022 году – 34 товарных накладных на общую сумму 650 734,92 руб.; в 2023 году – 8 товарных накладных на общую сумму 159 485,40 руб.);

- в нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 24 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета», заведующий МБДОУ №2 Романова С.В. не обеспечила качественное и достоверное оформление первичных учетных документов (в 2022 году – 34 товарных накладных на общую сумму 650 734,92 руб.; в 2023 году – 8 товарных накладных на общую сумму 159 485,40 руб.);

- в нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ, в заключенных контрактах с ООО «Оскар» на поставку конфет не согласованы вид, наименование конфет или характеристика, потребительские свойства, показатели качества определенных конфет (2022 год – 1 контракт на сумму 2 160,00 руб.; истекший период 2023 года – 2 контракта на общую сумму 4 320,00 руб.);

- заключение контрактов с поставщиком (ИП Евтушенко Н.М.), не имевшем зарегистрированных видов деятельности, связанных с поставкой соответствующих товаров (продуктов питания) (7 контрактов на общую сумму 244 490,92 руб.).

По результатам плановой выездной проверки МБДОУ №2 выдано обязательное для исполнения представление. Управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района» направлены информационные письма. Копия акта плановой выездной проверки и копия представления направлены в прокуратуру Приморско-Ахтарского района для информирования.