

АКТ № 18

внепланового контрольного мероприятия по устранению нарушений, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1»

« 29 » декабря 2020 г.

г. Сосновый Бор

1. Основание для проведения планового контрольного мероприятия: Приказ Комитета финансов Сосновоборского городского округа от 16.12.2020 № 87, в соответствии с пунктом 80 постановления администрации 19.05.2014 № 1077 «Об утверждении административного регламента исполнения комитетом финансов Сосновоборского городского округа муниципальной функции осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа» (с изменениями от 21.05.2020 № 955).

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка устранения нарушений, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия использование субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении по выданному предписанию № 2 от 26.12.2019 года.

Период проведения контрольного мероприятия: с 22.12.2020 по 29.12.2020.

3. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочно

4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1»

Сокращенное наименование объекта контроля: МБДОУ «Детский сад № 1»

6.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

Заведующая – Ильина Надежда Александровна с 01.06.2005 года и по настоящее время (распоряжение мэрии муниципального образования «Город Сосновый Бор» ЛО № 119-к от 01.06.2005).

Главный бухгалтер - Горюнова Анастасия Викторовна с 09.01.2019 года и по настоящее время (приказ учреждения № 1-ЛС от 09.01.2019).

6.2. Адрес места нахождения объекта контроля: 188544, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Машиностроителей, д. 10.

6.3. Сведения о регистрации объекта контроля

ОГРН: 1054700476500

ИНН/КПП: 4714017913/472601001

5. Исполнитель проверки:

- начальник сектора финансового контроля Комитета финансов Сосновоборского городского округа Сидоренко Любовь Львовна.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1» проводимого на основании приказа комитета финансов от 24.10.2019 № 2, был составлен Акт № 11 от 17.12.2019 и выдано предписание № 2 от 26.12.2019г (далее предписание).

6. В ходе контрольного мероприятия по выданному предписанию установлено следующее:

1. Согласно выписки из единого государственного реестра юридических лиц от 24.12.2020 № ЮЭ9965-20-334323617, в январе 2020 года внесены изменения в сведения о дополнительных видах деятельности учреждения. Добавлен код по ОКВЭД (88.91) – предоставление услуг по дневному уходу за детьми, исключены коды по ОКВЭД не относящиеся к дополнительным видам деятельности учреждения.

2. Ответственность за ведение сайта Internet (www.bus.gov.ru) возложена на основании приказа № 5/ОД от 12.01.2020 «О назначении контрактного управляющего и ответственного за ведение сайта bus.gov.ru», на Горюнову А. В.

В соответствии с пунктами 3.3-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях", пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" муниципальные учреждения обязаны не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем **принятия** документов (отчетности), разместить годовую бухгалтерскую отчетность на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Пунктом 8.1 Инструкции № 33н установлено, что по факту проведения камеральной проверки отчетности учредитель не позднее одного рабочего дня после получения результатов камеральной проверки уведомляет соответствующее учреждение **о принятии** представленной бухгалтерской отчетности, либо о выявленных в ходе камеральной проверки отчетности несоответствий бухгалтерской отчетности требованиям к ее составлению и представлению, требующих внесения изменений в бухгалтерскую отчетность.

В отсутствие утвержденного Учредителем Порядка не представляется возможным определить дату **принятия** бухгалтерской (финансовой) отчетности Комитетом образования за 2019 год.

Уведомления о принятии годовой бухгалтерской отчетности учреждению сформировано и подписано ЭЦП ГРБС 15.04.2020.

Отчеты по форме 721; 730; 737; 762 размещены раньше, чем представлено уведомление о принятии или непринятии бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Комитетом образования разработан «Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, подведомственными Комитету образования Сосновоборского городского округа», порядок утвержден распоряжением от 17.08.2020 № 234-р.

3. Выборочно проверены сроки оплаты по заключенным договорам, нарушений не выявлено.

4. Проведена проверка сроков подачи заявок в КУМИ о включении и списании приобретенного имущества в перечень особо ценного в сроки, установленные пунктами 8 и 9 постановления администрации от 15.03.2013 № 718 «О внесении изменений в постановление администрации Сосновоборского городского округа от 24.11.2011 № 1871 «О внесении изменений в Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества». Нарушений не выявлено.

5. Во время проведение контрольного мероприятия учреждением представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031) в которых указана краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели на основании данных актов и прилагаемой технической документации в соответствии с Методическими

указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (пункт 3 приложение № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н).

6. Во время контрольного мероприятия произведен расчет начислений премий руководителю, на основании распоряжений администрации в 2020 году, нарушений при расчете премий не выявлено.

Выявлено нарушение пункта 2 распоряжения администрации № 55-к от 09.07.2020, где говорится о том, что выплата премии руководителям учреждений произвести в пределах фонда экономии заработной платы по учреждению.

Начисленная премия заведующему за второй квартал 2020 года составила 33 021,76 рубле, начисление произведено два раза: в июле в сумме 16 510,88 рублей и в августе в сумме 16 510,88 рублей.

7. Во время контрольного мероприятия, проведенного в 2019 году выявлено несоответствие площади благоустройства детского сада с приложением к постановлению администрации от 26.12.2005 № 1048, согласно представленным документам из Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области. Представлено пояснение, что сделано учреждением для устранения данного нарушений (Приложение № 1).

Предложения по результатам проверки.

1. Информацию, утвержденную пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» размещать в сроки, установленные Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Для размещения отчетов организации на сайте www.bus.gov.ru руководствоваться распоряжением от 17.08.2020 № 234-р в соответствии с «Порядком представления бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, подведомственными Комитету образования Сосновоборского городского округа».

2. Соблюдать распоряжения администрации, в части выплаты премии заведующему в пределах фонда экономии заработной платы по учреждению.

Ответственный за проведение контрольного мероприятия:

Начальник сектора финансового
контроля Комитета финансов
Сосновоборского городского округа



Л.Л. Сидоренко

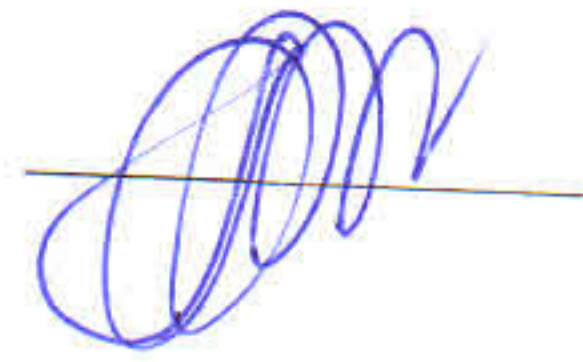
Акта получен «29» декабря 2020 г.

Заведующий МБДОУ
«Детский сад № 1»



Н. А. Ильина

Главный бухгалтер МБДОУ
«Детский сад № 1»



А. В. Горюнова

С актом ознакомлены и согласны
с актом ознакомлены и согласны (не согласны)

ПРИМЕЧАНИЕ (п. 70 Регламента по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа): Ознакомление с актом производится в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента вручения.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, руководитель объекта контрольного мероприятия представляет пояснения и замечания (в срок, не превышающий трех рабочих дней с момента вручения) и подписывает акт с указанием на наличие пояснений и замечаний. Пояснения и замечания (возражения) представляются в комитет финансов вместе с одним экземпляром акта и являются его неотъемлемой частью.

В случае не возврата акта по истечении установленного срока (три рабочих дня с момента вручения), акт считается подписанным без пояснений и замечаний.

(наименование объекта контрольного мероприятия)

(должность, инициалы и фамилия)

в трехдневный срок с момента вручения в комитет финансов не возвращен.
Ответственный за проведение контрольного мероприятия:

должность

личная подпись

инициалы и фамилия