Наименование контролирующего органа:

Управление финансов Администрации МО «Майминский район

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта проверки | МБДОУ «Детский сад «Медвежонок» с. Майма» |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | План контрольных мероприятий на первое полугодие 2019 г. утвержденный приказом начальника Управления финансов Администрации МО «Майминский район» от 19.12.2018 г. № 17 |
| Наименование контрольного мероприятия | Плановая камеральная проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год |
| Проверяемый период | 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. |
| Сроки осуществления проверки | Начало проверки 10.04.2019 г., окончание проверки 30.04.2019 г. |
| *Выявленные нарушения* |
| Законодательство | Нарушение |
| 1. Бюджетный кодекс Российской Федерации  | 1) п. 6 ст. 69.2 - невыполнение Муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов № 19 от 29 декабря 2017 г., в связи с не достижением следующих показателей:- доли дней пропусков занятий по болезни в размере 10%,- коэффициент посещаемости ДОУ в размере 17,7%и превышением показателей муниципального задания характеризующих качество муниципальной услуги по удельному весу педагогических и руководящих работников, принявших участие в конкурсах профессионального мастерства, конференциях, семинарах в размере 1%, а так же превышение допустимого (возможного) отклонения показателей характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, по категории потребителей «Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей - инвалидов, детей с ОВЗ» в размере 10%. |
| 2. Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Майминского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержденного постановлением от 08.10.15 г. № 119 | 2) Формирование Отчета о выполнении муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 28 января 2019 года в форме не соответствующей форме утвержденной в Положении № 119. |
| 3.Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Майминский район» бюджетному или автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 15 января 2018 г. № 5 | 1) п. 4.3.4.1 - не предоставление предварительного отчета об исполнении муниципального задания Учредителю в срок до 5 декабря 2019 года. |
| 4. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н,федеральный стандарт бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н. | 1) п. 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н и п. 16 федерального стандарта от 31 декабря 2016 г. № 256н, выразившееся в несвоевременном отражении в учете, первичных учетных документов на поставку продуктов питания, а именно товарных накладных предоставленных поставщиком продуктов, индивидуальным предпринимателем Лукановым Н.В. от 12.12.17 г. № 2044 и от 15.12.17 г. № 2073 на сумму 14051,66 руб. |
| 5. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» | 1) При проведении инвентаризации расчетов, выразившееся в указании суммы дебиторской задолженности в размере 22413,56 руб. по АО «Алтайэнергосбыт» не соответствующей Акту сверки, по данным которого за потребленную электроэнергию на 31.12.18 г. кредиторская задолженность составляет в размере 3070,38 руб. |
| 6. Постановление Администрации муниципального образования «Майминский район» от 1 декабря 2016 года № 1484 | 1) Несоблюдение нормы стоимости питания на 1 ребенка в день в размере 138,93 руб.  |
| Результат проведения контрольного мероприятия | Выдано представление об устранении выявленных нарушений от 09.04.2019 г. № 3. |

Исполнитель: Ситникова Г.Н.