**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«**Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за Муниципальным дошкольным образовательным учреждением центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска**»**

В феврале-марте 2017 года Контрольно-счетной палатой Можайского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) проведено контрольное мероприятие в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Детский сад № 16 г. Можайска. Акт по результатам проверки подписан без разногласий. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлено 4 предписания и 1 представление в адрес заведующего Учреждением, 1 представление – в адрес начальника Управления образования и отраслей социальной сферы и 1 представление – в адрес Руководителя администрации Можайского муниципального района начальника Управления образования и отраслей социальной сферы,. Отдельные вопросы по устранению нарушений остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

Детский сад № 16 является автономным учреждением, оказывает муниципальные услуги по дошкольному образованию, а также по присмотру и уходу за детьми в соответствии с установленным муниципальным заданием.

Объем проверенных средств составил 94 121,4 тыс. рублей, выявлено нарушений в объеме 9 320,8 тыс. рублей, в том числе выявлен ущерб на общую сумму 1 027,7 тыс. рублей, требующий его возмещения либо устранения.

В ходе проверки было установлено, что в ноябре-декабре 2015 года путем предоставления МДОУ № 16 средств из бюджета Можайского муниципального района приобреталось имущество (посуда, инвентарь, мебель, игровые модули, жалюзи, карнизы, ткани и др.) для построенных новых детских дошкольных учреждений в г. Можайске («Непоседа») и п. Уваровка («Лучик»). При этом указанное имущество на общую сумму 5 368,4 тыс. рублей на момент проверки числилось на балансе МДОУ № 16, однако фактически в Учреждении отсутствовало, в связи с чем были оформлены соответствующие акты фактического отсутствия имущества.

Позже в Контрольно-счетную палату представлены два договора безвозмездного пользования имуществом от 09.01.2017, заключенные между МДОУ детский сад № 16 и детскими садами Лучик и Непоседа. Согласно указанным договорам приобретенное Детским садом № 16 в 2015 году имущество передано в безвозмездное пользование на срок до 30.06.2017 двум новым детским садам. Данные договоры датированы задним числом (09.01.2017) и оформлены после установления Контрольно-счетной палатой фактического отсутствия в Учреждении приобретенного имущества. Также задним числом передача имущества в безвозмездное пользование отражена в бухгалтерском учете Учреждения путем одновременного его отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В результате принятых на данный момент мер из оперативного управления МДОУ № 16 постановлением администрации Можайского муниципального района исключено имущество, приобретенное для новых детских садов, по актам приема-передачи имущество передано данным учреждениям.

Кроме того, выявлен ущерб в размере 499 тыс. рублей, выразившийся в расходовании Учреждением в декабре 2015 года бюджетных средств на оплату услуг по пошиву штор, при этом шторы документально и фактически в Учреждении отсутствуют. Выявленный ущерб выразился в следующем.

В декабре 2015 года Учреждением за счет средств, предоставленных из бюджета Можайского муниципального района, по договорам, заключенным с ИП Стаськовой М.Н., были оплачены:

**-** ткани на общую сумму 497 тыс. рублей;

**-** фурнитура на общую сумму 111 тыс. рублей;

При этом установлено, что приобретенные ткани и фурнитура были оприходованы бухгалтерией Учреждения и числятся на балансе Учреждения. При проверке фактического наличия тканей и фурнитуры в Учреждении установлено их отсутствие. Согласно письменному объяснению заведующего Учреждением (Сафьянова М.А.) они, как и другое имущество, приобретались для новых детских садов – Лучик и Непоседа. Как уже говорилось, после выявления фактического отсутствия в Учреждении приобретенного имущества и составления КСП соответствующих актов, были оформлены договоры безвозмездного пользования имуществом, а также внесены необходимые изменения в бухгалтерский учет Учреждения, в результате приобретенные ткани и фурнитура на общую сумму 608 тыс. рублей документально переданы Учреждением в безвозмездное пользование двум детским садам – Лучик и Непоседа.

Также в декабре 2015 года Учреждением за счет средств, предоставленных из бюджета Можайского муниципального района, были оплачены услуги по пошиву штор на общую сумму 499 тыс. рублей по договору, заключенному с ИП Стаськовой. В соответствии с техническим заданием к договору должны быть изготовлены шторы в количестве 94 штук, тюль в количестве 162 штук, ламбрекен в количестве 33 штук, подхваты в количестве 198 штук, сваги в количестве 76 штук, галстуки в количестве 46 штук.

Таким образом, Учреждением израсходованы денежные средства на шторы, которые должны учитываться в составе основных средств Учреждения.Однако в ходе проверки установлено, что шторы как в бухгалтерском учете Учреждения, так и фактически в Учреждении отсутствуют.

При этом в нарушение Гражданского кодекса РФ в договоре, заключенном с ИП Стаськовой М.Н. на оказание услуг по пошиву штор, не содержится информации о том, из материала подрядчика или из материала заказчика должны быть пошиты шторы.

По данным бухгалтерского учета Учреждения ткани и фурнитура до их передачи в безвозмездное пользование двум новым детским садам больше никуда не передавались.

При этом согласно договорам и товарным накладным Учреждением были приобретены ткани определенных видов, в то же время согласно техническому заданию к договору на пошив штор должны были использоваться виды ткани, частично не соответствующие приобретенным.

В целях проведения проверки по данному вопросу материалы переданы в ОВД по Можайскому району. Учреждению предписано принять меры по устранению выявленного ущерба в сумме оплаченных услуг по пошиву штор.

Также установлено фактическое отсутствие в Учреждении приобретенного в 2015 году программного обеспечения 1С стоимостью 43,2 тыс. рублей, которое документально не передавалось в другой детский сад. Учреждению предписано устранить выявленный ущерб в данной сумме. Соответствующие меры Учреждением приняты, т.е. восстановлены в учете расходы, произведенные на приобретение программного обеспечения, и в соответствии с извещением о передаче программного обеспечения оно передано в детский сад «Непоседа».

По трем договорам, заключенным в конце 2015 года в целях приобретения имущества, поставщиком нарушены установленные сроки выполнения договорных обязательств по поставке товаров.Однако в нарушение положений Гражданского кодекса Российской Федерации, а также условий договоров Учреждением не взысканы пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств в общей сумме 30,5 тыс. рублей.

В результате принятых мер в адрес поставщика, нарушившего договорные условия, Учреждением направлены требования об уплате пеней.

Выполнено представление Контрольно-счетной палаты, направленное в адрес Руководителя администрации Можайского муниципального района, в результате внесены необходимые изменения в постановление о закреплении имущества за МДОУ № 16, а также в договор оперативного управления, в которых почти в два раза или на 7,7 млн. рублей была занижена балансовая стоимость здания детского сада.

При выборочной проверке правомерности осуществления расходов на оплату труда за счет бюджетных средств, предоставленных в форме субсидии на выполнение муниципального задания, установлены существенные нарушения, в результате которых излишне начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 109 тыс. рублей, кроме того, недоплата заработной платы составила в общей сумме 46 тыс. рублей. По результатам выполнения представления КСП на данный момент в бюджет Можайского муниципального района возвращены неправомерно израсходованные средства в размере 44,4 тыс. рублей, средства в размере 64,6 тыс. рублей будут возмещены в бюджет в срок до 01.04.2018 согласно ежемесячному графику платежей. Недоплаченная заработная плата доначислена и выплачена сотрудникам Учреждения.

В ходе проверки также установлено, что в 2016 году приказом заведующего Учреждением установлены неправомерные поощрительные единовременные выплаты в связи с юбилейной датой организации, не предусмотренные действующей системой оплаты труда в учреждении, вследствие чего за счет средств предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания осуществлены сверхнормативные расходы в сумме 344 тыс. рублей.

Таким образом, допущено нецелевое расходование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств субсидии, полученных из бюджета Можайского муниципального района на выполнение муниципального задания, на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (на поощрительные единовременные выплаты работникам Учреждения в связи с юбилейной датой организации).

Учреждению предписано возвратить в бюджет Можайского муниципального района средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 344 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению.

По факту нецелевого использования средств субсидии в отношении заведующего Учреждением составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нецелевое использование бюджетных средств).

В Учреждении установлены многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета. В частности, Журналы операций расчетов по оплате труда в Учреждении не сформированы. Документы, относящиеся к данному журналу, не подобраны и не подшиты.

 По фактам неверного отражения сумм начисленного земельного налога и налога на имущество организаций, которые привели к искажению кредиторской задолженности по данным налогам более чем на 10%, в отношении главного бухгалтера Учреждения составлены два протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). В целях устранения данных нарушений Учреждением в срок до 12.06.2017 будет скорректировано начисление земельного налога и налога на имущество организаций в соответствии с налоговыми декларациями с предоставлением в КСП соответствующих бухгалтерских справок.

 При проверке порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МДОУ № 16 установлены неоднократные нарушения, допущенные Управлением образования и отраслей социальной сферы.

Так, размер субсидии на выполнение муниципального задания (далее – субсидия) определялся без утвержденных нормативных затрат, при этом в документах, определяющих размер субсидии на финансовый год, т.е. в Муниципальном задании, в Соглашении о предоставлении субсидии, в Плане ФХД, в Отчете об исполнении плана ФХД, размеры субсидии не соответствуют друг другу.

В течение проверяемого периода путем неправомерного уточнения показателей Плана ФХД МДОУ № 16 без соответствующего изменения муниципального задания были неоднократно изменены размеры субсидий Учреждению на 2015 год и на 2016 год. При этом также не вносились соответствующие изменения в Соглашения, на основании которых предоставлялись субсидии.

По фактам выявленных нарушений порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МДОУ № 16 составлены 2 протокола об административных правонарушениях в отношении начальника Управления образования и отраслей социальной сферы по статье 15.15.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания). По решению суда указанное должностное лицо оштрафовано в общей сумме на 20 тыс. рублей.

Ко всему прочему в Учреждении выявлено нецелевое использование средств родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 2 тыс. рублей, а также оплата за счет средств от оказания платных образовательных услуг невыполненных работ в сумме 0,9 тыс. рублей, что выразилось в следующем.

Денежные средства в сумме 2 тыс. рублей, полученные от поступления родительской платы за присмотр и уход за детьми, были направлены на оплату работ по проверке сметной документации на благоустройство территории МДОУ № 16 г. Можайска согласно договору от 21.07.2015 № 708 Ц-15, заключенному с ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза», что не соответствует направлениям расходования, установленным Положением о порядке взимания и использования ежемесячной платы с родителей, и является нецелевым использованием средств родительской платы. Кроме того, заключение Мособлгосэкспертизы по проверке сметной документации в Учреждении отсутствует, т.е. в нарушение положений Гражданского кодекса РФ, условий заключенного договора приняты и оплачены невыполненные работы на общую сумму2,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств родительской платы – в сумме 2 тыс. рублей, за счет доходов от оказания платных образовательных услуг – в сумме 0,9 тыс. рублей.

Учреждению предписано возвратить в доход Учреждения средства родительской платы в сумме 2 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, а также средства от оказания платных образовательных услуг в сумме 0,9 тыс. рублей, оплаченные за невыполненные работы. Данное предписание КСП выполнено, средства возмещены в доход Учреждения.