**Отчет о результатах контрольного мероприятия**

**по проверке правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района**

**муниципальному дошкольному образовательному учреждению**

**центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска, за 2014 год**

**г. Можайск от 09 ноября 2015 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.17 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2014 № 17.

**Предмет контрольного мероприятия:** формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение показателей муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; порядок и условия предоставления субсидии на иные цели; исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности; использование муниципального имущества, а также средств субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района.

**Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска (далее – МДОУ № 16 г. Можайска, учреждение),Управление образования администрации Можайского муниципального района (далее – Управление образования).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08 сентября по 09 октября 2015 года.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка правомерности и эффективности использования муниципального имущества, а также формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, эффективности и законности использования субсидий, выделенных из бюджета Можайского муниципального района

муниципальному дошкольному образовательному учреждению центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска, за 2014 год.

**Проверяемый период:** 2014 год.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан с частичными разногласиями.

**Контрольным мероприятием установлено следующее:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Количество проверенных объектов (ед.) | 2 |
| 2 | Объем проверенных средств, всего, (тыс. рублей) | 39 542,96 |
| 3 | Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности)  |  |
| 3.1 | количество выявленных нарушений и недостатков, всего (ед.) | 32 |
| 3.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | 5 266,15 |
| 4 | Нарушение законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью  |  |
| 4.1 | количество случаев, всего (ед.)  | 40 |
| 4.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | 331,19 |
| 5 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридическими лицами (вносятся нарушения № 223-ФЗ)  |  |
| 5.1 | количество случаев, всего (ед.)  | 12 |
| 5.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | 2 355,67 |
| 6 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридическими лицами (вносятся нарушения № 44-ФЗ) |  |
| 6.1 | количество случаев, всего (ед.)  | - |
| 6.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | - |
| 7 | Иные нарушения |  |
| 7.1 | количество случаев, всего (ед.)  | 4 |
| 7.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | 51,5 |
| 8 | Неэффективное использование бюджетных средств  |  |
| 8.1 | количество случаев, всего (ед.)  | - |
| 8.2 | сумма выявленных нарушений и недостатков, всего (тыс. рублей) | - |
| 9 | Количество муниципальных правовых актов органов местного самоуправления (ед.), в которые по результатам контрольного мероприятия КСП ММР предложено внести изменения или принять (ед.) | 1 |

**Выводы:**

1. Согласно п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» учредитель устанавливает муниципальное задание для автономного учреждения в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью. Управлением образования муниципальное задание на оказание услуги по присмотру и уходу за воспитанниками МДОУ № 16 на 2014 год не установлено, хотя одним из видов основной деятельности учреждения является воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников. Кроме того, муниципальная услуга «Присмотр и уход» включена в ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными организациями Можайского муниципального района в сфере образования, в соответствии с которым согласно ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.
2. В отчетах об исполнении муниципального задания объемный показатель (количество воспитанников) не отражается, хотя стоимость муниципальной услуги, указанная в муниципальном задании, определена исходя из количества воспитанников с учетом нормативных затрат на оказание услуги из расчета на одного воспитанника.
3. В нарушение указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 85-К, утвержденных Приказом Росстата от 06.11.2014 № 640, в статистической форме № 85-К за 2014 год численность воспитанников отражена учреждением в количестве 320 человек, что не соответствует списочной численности детей по состоянию на 31.12.2014 в количестве 290 человек и свидетельствует о недостоверности данного показателя, в связи с чем в действиях учреждения содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 13.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
4. Изменение контингента воспитанников требовало внесения корректировок в установленное МДОУ № 16 муниципальное задание в части уменьшения объема финансового обеспечения муниципального задания, что и предусматривается в самом муниципальном задании. Однако в нарушение п. 7 муниципального задания необходимый контроль над исполнением учреждением муниципального задания со стороны Управления образования в 2014 году отсутствовал.
5. В нарушение п. 10 Положения о формировании муниципального задания в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского муниципального района, и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Главы Можайского муниципального района от 01.12.2010 № 1520-П, Учредителем в лице Управления образования при принятии решения об увеличении в 2014 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствующие изменения в нормативные затраты на оказание услуги в рамках муниципального задания внесены не были.
6. Наименование Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетными и автономными учреждениями Можайского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), от 09.01.2014 (далее – Соглашение), как и наименование его типовой формы, утвержденной постановлением Главы Можайского муниципального района от 21.06.2011 № 927-П, не соответствуют ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
7. В соответствии с положениями абзаца второго п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (далее – нормативные затраты). Подпунктом 2.1.1 Соглашения определено, что Учредитель в лице Управления образования размер субсидии обязуется определять с учетом нормативных затрат в соответствии с утвержденным им порядком. Порядок расчета нормативных затрат Управлением образования не разработан.
8. В нарушение п.п. 2.1.3 Соглашения в течение 2014 года указанные в графиках сроки перечисления субсидии Управлением образования не соблюдались.
9. В нарушение приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) установлено несоответствие на сумму 100 000,00 рублей между плановыми назначениями, отраженными в отчете об исполнении плана ФХД (по средствам субсидии на выполнение муниципального задания) за 2014 год по расходам на приобретение материальных запасов и по расходам на приобретение основных средств, и плановыми назначениями, утвержденными планом ФХД. Вследствие этого допущено превышение кассовых расходов на материальные запасы над плановыми назначениями, утвержденными планом ФХД.
10. В нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина России № 81н) плановые показатели, отраженные в графе «Всего» плана ФХД, по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания, не соответствуют на 1 464 000,00 рублей плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете, кроме того, в графе «Всего» неверно отражены показатели по выплатам на заработную плату, прочим выплатам, начислениям на выплаты по оплате труда.
11. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации Можайского муниципального района от 05.06.2013 № 1266-П, перечисление Управлением образования субсидии на иные цели осуществлялось без представления учреждением необходимого пакета документов.
12. В нарушение п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), учреждением в декабре 2013 года приняты обязательства за счет средств субсидии на иные цели на сумму 125 000,00 рублей, не отраженные в бухгалтерском учете.
13. В нарушение условий заключенных договоров МДОУ № 16 не направлены требования по уплате пеней за просрочку исполнения поставщиками обязательств согласно заключенным договорам на установку пластиковых окон за счет средств субсидии на иные цели, а именно ИП Шестакову А.А. и ООО «Ойл Профит» в сумме 3 526,88 рублей и 7 258,73 рублей соответственно, кроме того, оплата по указанным договорам произведена учреждением до подписания соответствующих актов сдачи-приемки товаров (сопутствующих услуг).
14. В нарушение п. 9 Инструкции № 33н размер переплаты по доходам от оказания платных услуг, отраженный в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), по состоянию на 01.01.2014 не соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету «Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ» на 28 448,58 рублей, по состоянию на 01.01.2015 – не соответствует на 25 256,39 рублей.
15. В нарушение Трудового кодекса РФ учреждением в лице заведующего МДОУ № 16 за счет средств от оказания дополнительных платных образовательных услуг заключаются договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, фактически регулирующие трудовые отношения между ними.
16. В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 65н) учреждением в проверяемом периоде за счет средств от оказания платных услуг расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 528 481,85 рубль, которые следует производить по КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», в годовой бухгалтерской отчетности отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».
17. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) представленные акты выполненных заведующим МДОУ № 16 работ не содержат следующих обязательных реквизитов: наименование экономического субъекта, составившего документ; величину денежного измерения факта хозяйственной жизни; наименование должности лиц, совершивших операцию и ответственных за ее оформление. В нарушение Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н в бухгалтерском учете отражены факты хозяйственной жизни в соответствии с первичными учетными (подтверждающими) документами, во-первых, отсутствующими в документах бухгалтерского учета, во-вторых, необоснованно составленными и оформленными ненадлежащим образом. В результате неправомерно произведены расходы в сумме 40 086,24 рублей.
18. В нарушение Приказа Минфина России № 81н превышение кассовых расходов на приобретение основных средств над плановыми назначениями, утвержденными планом ФХД по доходам от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности за 2014 год, составляет 7 004,81 рубля.
19. В нарушение положений Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н:

- в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не в полном объеме подобраны и сброшюрованы относящиеся к данному регистру бухгалтерского учета первичные учетные документы, что не подтверждает обоснованность отражения отдельных фактов хозяйственной жизни;

- по проведенным операциям, отраженным в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и имеющим содержание «Начисление сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат сотрудникам», «Удержания НДФЛ из сумм по оплате труда, денежного довольствия, компенсаций и прочих выплат сотрудникам», первичные учетные документы вообще отсутствуют, что не подтверждает обоснованность отражения указанных фактов хозяйственной жизни;

- журнал операций с безналичными денежными расчетами за июнь, июль, сентябрь, декабрь 2014 года не сформирован;

- первичные учетные документы, а именно счета на оплату и другие документы, являющиеся основанием для перечисления денежных средств, отсутствуют в журнале операций с безналичными денежными расчетами;

- первичные учетные документы, относящиеся к журналу операций с безналичными денежными расчетами по субсидиям на иные цели, не подобраны и не сброшюрованы;

- первичные учетные документы, относящиеся к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по субсидиям на иные цели, не подобраны и не сброшюрованы;

- первичные учетные документы по начислению родительской платы и доходов от дополнительных платных образовательных услуг не систематизируются и не группируются в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, кроме того, данный регистр бухгалтерского учета не предусмотрен учетной политикой учреждения.

1. В нарушение п. 4 Инструкции № 157н учреждением не отражена полная информация о наличии муниципального имущества, вследствие чего занижена балансовая стоимость непроизведенных активов (земельных участков) на 441 595,44 рублей.
2. В нарушение Инструкции № 157н, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, Учетной политики учреждением без выдачи в эксплуатацию и оформленного первичного учетного документа «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) списаны материальные запасы на сумму 79 305,11 рублей.
3. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в документах, регулирующих трудовые отношения МДОУ № 16 г. Можайска, допускается сокращение и указание наименований должностей, не соответствующих штатным расписаниям.
4. В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского муниципального района Московской области (далее – Положение об оплате труда) штатными расписания МДОУ № 16 г. Можайска утверждены должности: рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (дворник), рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (уборщик), рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (слесарь – сантехник, электрик, плотник), которые не предусмотрены Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС), утвержденным Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30.
5. Неправомерное расходование денежных средств в результате замещения 30 июня 2014 года одной штатной должности кладовщика МДОУ № 16 г. Можайска двумя работниками – Растопчиной О.Л. и Куликовой Т.А., подлежащее возмещению в бюджет Можайского муниципального района в сумме 615,75 рублей (оплата труда – 472,93 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 142,82 рублей).
6. Несоответствие должностного оклада шеф-повара Ширыкаловой Марины Николаевны Положению об оплате труда, в результате за 2014 год образовалась недоплата в сумме 26,22 рублей. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 7,90 рублей.
7. В нарушение Положения о порядке установления и размере выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплатах работникам Муниципального дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад № 16 г. Можайска применяемая шкала баллов, на основании которой произведен расчет стимулирующих выплат, не соответствует приложениям к данному Положению. Допускается завышение баллов, стоимость одного балла рассчитывается неверно.
8. Недоплата по стимулирующим выплатам:

- кухонному работнику Шевчук Л.В в размере 0,50 рублей. Согласно протоколу от 28.01.2015 № 4, являющемуся основанием для составления приказа о стимулирующих выплатах, определена выплата в размере 1 124,50 рубля, фактически выплачено согласно расчетной ведомости за январь 2014 года 1 124,00 рубля;

- помощникам воспитателя Безруковой К.А. и Шапортовой Т.Н. в сумме 541,92 рубль и 158,06 рублей соответственно. В соответствии с протоколом от 23.07.2014 № 34 за июль 2014 года, а также приказом о поощрении работников от 22.07.2014 № 378 установлены стимулирующие выплаты в указанных размерах. Согласно расчетной ведомости за июль 2014 года выплаты стимулирующего характера данным работникам не начислены и не выплачены;

- музыкальному руководителю Сундиковой Е.И. в размере 3 700,00 рублей. В соответствии с протоколом от 30.12.2014 № 70 определена стимулирующая выплата в указанном размере (приказ о поощрении работника от 31.12.2014 № 702). Согласно расчетной ведомости за декабрь 2014 года сумма не начислена и не выплачена.

1. В результате выборочной проверки размер начисленных компенсационных выплат не соответствует размерам, установленным приказам учреждения. В результате сумма недоплат за январь 2014 года составила 5 318,82 рублей.
2. При выборочной проверке выполнения результатов по выявленным комиссией по финансовой проверке МДОУ №16 г. Можайска нарушениям:

 - музыкальному руководителю Сундиковой Е.И. излишне выплачено 138,60 рублей;

 - с музыкального руководителя Сундиковой Е.И. излишне удержана сумма в размере 0,50 рублей;

- помощнику воспитателя Скоселевой Н.Д. недоплата составила 99,00 рублей;

- с воспитателя Николаенковой Т.В. не удержано 27,00 рублей;

- с воспитателя Полонской Л.О. не удержано 747,00 рублей.

1. В нарушение Закона № 223-ФЗ План закупки на 2014 год в части условий договора – сведений о количестве (объеме), ориентировочной начальной (максимальной) цене договора, не соответствует условиям отдельных договоров, заключенных МДОУ№ 16 на основании Закона № 223-ФЗ.
2. В нарушение Закона № 223-ФЗ Планом закупки на 2014 год не предусмотрены и не размещены на официальном сайте следующие закупки – техническое обслуживание инженерных сетей и оборудования стоимостью 101 613,00 рублей; теплоснабжение стоимостью 303 177,16 рублей; горячее водоснабжение стоимостью 154 417,01 рублей; оказание услуг, выполнение работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме по адресу: г. Можайск, ул. Мира, д. 14, и предоставление коммунальных услуг стоимостью 168 671,29 рублей; поставка комплектов, обеспечивающих возможность реализации образовательных требований, стоимостью 129 850,0 рублей, 289 066,0 рублей; выполнение работ по демонтажу и установке окон ПВХ стоимостью 399 930,0 рублей, 108 000,0 рублей, 149 450,0 тыс. рублей.
3. Учреждением допускается нарушение установленных договорами сроков оплаты за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.
4. В нарушение постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 N 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» в первом полугодии 2014 года допущено отклонение от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в размере более чем на 25% по следующим продуктам питания: по питанию детей возраста 1,5–3 года – соли пищевой, сыру твердому, птице (курам 1 кат. потр./цыплятам-бройлерам 1 кат. потр./индейке 1 кат. потр.), картофелю, творогу, чаю, включая фиточай, макаронным изделиям, яйцам куриным столовым, кофейному напитку, муке картофельной (крахмалу), какао-порошку, муке пшеничной хлебопекарной; по питанию детей возраста 3-7 лет – сыру твердому, картофелю, дрожжам хлебопекарным, муке картофельной (крахмалу), кофейному напитку, муке пшеничной хлебопекарной, какао-порошку.

**Предложения по результатам проверки:**

Управлению образования администрации Можайского муниципального района:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.
2. В соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского муниципального района, утвержденным постановлением Главы Можайского муниципального района от 02.08.2011 № 1251-П, установить порядок осуществления стимулирующих выплат за счет средств, полученных образовательными организациями, находящимися в ведомственном подчинении, от платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Заведующему МДОУ № 16 г. Можайска:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.
2. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкциями, утвержденными приказами Минфина РФ, и требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Привести учетную политику учреждения в соответствие с действующим законодательством.
4. Обеспечить отражение в бухгалтерском учете полной информации о наличии муниципального имущества, а именно земельного участка, предоставленного МДОУ № 16 г. Можайска в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления администрации Можайского муниципального района от 21.07.2014 № 1673-П, кадастровой стоимостью 441 595,44 рублей.
5. При осуществлении расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счет средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг, а также при отражении указанных расходов в годовой бухгалтерской отчетности не допускать применение кодов классификации операций сектора государственного управления, не соответствующих их экономическому содержанию, и руководствоваться Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
6. Обеспечить возмещение в доход МДОУ № 16 г. Можайска денежных средств в сумме 40 086,24 рублей в результате неправомерно произведенных расходов за счет средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг.
7. Обеспечить возмещение в бюджет Можайского муниципального района денежных средств в сумме 615,75 рублей, неправомерно использованных в результате замещения 30 июня 2014 года одной штатной должности кладовщика МДОУ № 16 г. Можайска.
8. Обеспечить в течение шести месяцев возмещение в бюджет Можайского муниципального района денежных средств в сумме 7 258,73 рубля, неправомерно использованных в результате неудержания суммы штрафных санкций либо непредъявления требований по уплате пеней за просрочку исполнения поставщиком обязательств по поставке и установке оконных блоков.
9. Обеспечить в течение шести месяцев возмещение в бюджет Можайского муниципального района денежных средств в сумме 3 526,88 рублей, неправомерно использованных в результате неудержания суммы штрафных санкций либо непредъявления требований по уплате пеней за просрочку исполнения поставщиком обязательств по поставке и установке изделий ПВХ.
10. Обратиться в Комитет по управлению имуществом администрации Можайского муниципального района по вопросу внесения изменения в перечни имущества, закрепляемого на праве оперативного управления, утвержденные постановлениями администрации Можайского муниципального района в части поступившего на баланс МДОУ № 16 г. Можайска имущества, а также выбывшего имущества.
11. Привести наименования должностей в штатном расписании в соответствие с действующим законодательством.