**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных МАДОУ «Березка» города Когалыма на выполнение муниципального задания и иные цели за 2020 год», о выявленных нарушениях, а также о принятых**

**по ним решениях и мерах.**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2021 год.

Объектами контрольного мероприятия являлись: Управление образования Администрация города Когалыма, МАДОУ «Березка».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 143 746,84 тыс. рублей, в том числе:

- 139 707,74 тыс. рублей - расходы в рамках муниципального задания;

- 4 039,10 тыс. рублей - расходы в рамках субсидий на иные цели.

По результатам проверки выявлено нарушений на общую сумму – 1 103,67 тыс. рублей, из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 529,80 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 406,48 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 167,39 тыс. рублей.

В деятельности МАДОУ «Березка» установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение требований пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Когалыма» (далее – решение Думы от 23.12.2014 №495-ГД) по авансовым отчетам от 27.07.2020 №32, от 22.09.2020 №61, от 19.10.2020 №80 при приобретении работниками билетов, оформленных в бездокументальной форме (электронный билет) не приложены документы подтверждающие проведение операции по оплате электронных билетов в общей сумме 113,41 тыс. рублей.

2. В нарушение требований пункта 4.3.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету от 29.07.2020 №33 необоснованно компенсированы расходы на оплату стоимости проезда на ребенка до 5 лет при отсутствии подтверждающих проездных документов в сумме 6,27 тыс. рублей.

3. В нарушение требований пункта 4.3.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету от 30.07.2020 №34 при приобретении работником билета, оформленного в бездокументальной форме (электронный билет) не приложены документы подтверждающие приобретение работником авиабилета, а именно, не представлены квитанции электронных авиабилетов на бумажном носителе в сумме 33,98 тыс. рублей.

4. В нарушение требований пункта 4.4 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету от 06.08.2020 №38 произведена оплата стоимости проезда работнику и членам его семьи более чем по двум промежуточным пунктам следования, общая стоимость представленных билетов составляет 40,35 тыс. рублей.

5. В нарушение требований пункта 4.4 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету от 23.09.2020 №63 отсутствуют посадочные талоны, подтверждающие перелет подотчетного лица на сумму 53,54 тыс. рублей.

6. В нарушение требований пункта 4.4 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету от 23.09.2020 №64 необоснованно произведена оплата за выбор места в салоне на общую сумму 1,00 тыс. рублей.

7. В нарушение пункта 5.3. договора поставки от 03.02.2020 №1-003 заказчиком (МАДОУ «Березка») в адрес поставщика не направлено требование об уплате неустойки (штрафов, пеней) за период с 06.03.2020 по 26.04.2020 в сумме 2,18 тыс. рублей.

8. Установлены факты несвоевременной оплаты по 2 договорам на общую сумму 165,21 тыс. рублей, что нарушает условия договоров и создает риск возникновения дополнительных расходов бюджета в виде уплаты неустойки поставщикам за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных договорами.

9. В нарушение пункта 3.2. приложения 5 решения Думы города Когалыма от 26.04.2011 №16-ГД «Об утверждении положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Когалыма» Учреждением в КУМИ Администрации города Когалыма не представлены сведения об объектах основных средств для внесения в реестр муниципального имущества на общую сумму 406,48 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 46 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) Учреждением присвоены инвентарные номера на основные средства стоимостью до 10,00 тыс. рублей на общую сумму 151,83 тыс. рублей.

11. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции №157н МАДОУ «Березка» в 2020 году не учетены на забалансовом счете 01 полученные в пользование программные продукты на общую сумму 129,41тыс. рублей.

12. В нарушение статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на информационном сайте в сети интернет Положение о закупках МАДОУ «Березка» утвержденное протоколом заседания Наблюдательного совета №11 от 24.12.2018 размещено с нарушением установленного срока.

13. В нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отдельные первичные учетные документы МАДОУ «Березка (счет-фактуры, товарные накладные, акты приема-передачи) не содержат обязательных реквизитов первичного учетного документа, в том числе отсутствует дата составления документов и дата приемки (отгрузки) товара.

14. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52) в Учреждении применяется не унифицированная форма табеля рабочего времени.

15. В нарушение Приказа №52н документы приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы в соответствующем порядке, а также ответственным лицом при принятии к проверке отдельных авансовых отчетов не выдавались подотчетным лицам расписки о принятии авансового отчета и прилагаемых к нему документов.

16. В нарушение пункта 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

17. В нарушение пункта 56 приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н в пояснительной записке к балансу Учреждения по состоянию на 01.01.2021 отсутствует обязательная информация.

18. В нарушение статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» мероприятия по организации и осуществлению внутреннего контроля МАДОУ «Березка», в проверяемом периоде не проводились.

19. В нарушение Приказа №52н в отдельных инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствует заключение комиссии, а также отсутствуют подписи материально ответственных лиц.

20. В нарушение пункта 1 статьи 12 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания наблюдательного совета в 2020 году проводились с нарушением установленного срока.

В деятельности Управления образования Администрации города Когалыма.

1. В нарушение пункта 2.1 постановления Администрации города Когалыма от 30.11.2010 №2368 «О порядке осуществления муниципальным бюджетным учреждением и автономным учреждением города Когалыма полномочий структурного подразделения администрации города Когалыма по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления» (далее – Порядок №2368) заявка на планируемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств Управлением образования не составлялась и не направлялась в Комитет финансов.

2. В нарушение пункта 2.4. Порядка №2368 Управлением образования не издан приказ об осуществлении учреждением полномочий структурного подразделения по исполнению публичных обязательств, с указанием объема бюджетных ассигнований на эти цели.

3. В нарушение пункта 3.5 Порядка №2368 Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения города Когалыма и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, утвержденный приказом Управления образования от 01.08.2011 №463, не содержит положения об отражении в отчете сведений об осуществлении учреждением полномочий структурного подразделения по исполнению публичных обязательств, в связи с чем, указанная информация отсутствует в отчете МАДОУ «Березка».

В адрес начальника Управления образования и заведующего МАДОУ «Березка» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольного мероприятия отдельные нарушения устранены, в том числе:

- возмещено средств учреждения 7,27 тыс. рублей;

- устранены нарушения бухгалтерского учета на общую сумму 168,55 тыс. рублей;

- направлены сведения в КУМИ Администрации города Когалыма для включения в реестр муниципального имущества стоимостью 406,48 тыс. рублей;

- со специалистами Управления образования проведена разъяснительная работа;

- 2 сотрудника МАДОУ «Березка» привлечены к дисциплинарной ответственности.

Работа по устранению нарушений продолжается и находится на контроле Контрольно-счетной палаты города Когалыма.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города и главе города Когалыма.