**Информация о результатах**

**контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению города Когалыма «Буратино» на выполнение муниципального задания и на иные цели**

**за 2018 год».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2019 год.

Объект контрольного мероприятия: Управление образования Администрации города Когалыма, МАДОУ «Буратино».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 135 773,33 тыс. рублей, в том числе:

- 123 889,18 тыс. рублей - расходы в рамках муниципального задания;

- 11 884,15 тыс. рублей - расходы в рамках субсидий на иные цели.

По результатам проверки, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

**По МАДОУ «Буратино»:**

1. В нарушении статьи 5 Федерального закона Российской Федерации от 08.08.01 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МАДОУ «Буратино» осуществляет не зарегистрированный в ИФНС вид экономической деятельности по присмотру и уходу за детьми (в ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено).

2. В нарушение пункта 2.1. постановления Администрации города Когалыма от 18.12.2017 №2731 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Когалыма на иные цели» Учреждением не представлено в Управление образования финансово-экономическое обоснование размера субсидий на иные цели.

3. В нарушение пункта 4 приказа Управления образования Администрации города Когалыма от 05.02.2018 №74 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений, в отношении которых управление образования Администрации города Когалыма осуществляет функции и полномочия учредителя» в текстовой части плана виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу Учреждения.

4. Отдельные показатели таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам Учреждения» плана ФХД по субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания не соответствуют отчету о состоянии лицевых счетов.

5. В нарушение пунктов 6, 19, 371 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» в учетной политике для целей бухгалтерского учета не утверждены:

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носители;

- порядок списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета если иное не установлено бюджетным законодательством.

- в разделе «Общие положения», «Первичные (сводные) документы и регистры бухгалтерского учета», «Инвентаризация имущества и обязательств», а также в разделе «Учет основных средств» имеются ссылки на документы, действие которых утратило силу.

6. В нарушение статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний финансовый контроль в Учреждении в проверяемом периоде не организован и не осуществлялся.

7. В нарушении пункта 2.2 приказа МинФина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Учреждении не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

8. В нарушение пункта 56 приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в пояснительной записке к балансу Учреждения отсутствует обязательная информация.

9. В нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» на сайте bus.gov.ru не размещена информация обязательная к опубликованию.

10. В нарушение статей 314, 432, 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в отдельных договорах, заключенных МАДОУ «Буратино», неопределенно существенное условие о сроке поставки товара.

11. Допущено некорректное отражение информации, в разделе 2 «Результаты деятельности Учреждения» пояснительной записки к балансу, о списочной численности детей.

12. Допущено некорректное указание типа деятельности в отчете о выполнении муниципального задания.

**По управлению образования Администрации города Когалыма:**

1. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации расчет финансового обеспечения муниципального задания не соответствует Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 (далее – Порядок №3832).

2. В нарушение пункта 3.3 Порядка №3832 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитаны без применения базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов.

3. В нарушение пункта 3.5, 3.11 Порядка №3832 базовый норматив затрат не рассчитан и не утвержден.

4. В нарушение пункта 3.6 Порядка №3832 нормативные затраты рассчитаны без применения норм материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, национальными (государственными) стандартами Российской Федерации, строительными нормами и правилами, санитарными нормами и правилами, стандартами, порядками и регламентами оказания государственных услуг в установленной сфере.

5. В нарушение пункта 3.14, 3.15 Порядка №3832 территориальный и отраслевой корректирующий коэффициент (далее – ТКК, ОКК) утверждены без учета условий, обусловленных, территориальными особенностями и составом имущества, необходимого для выполнения муниципального задания, территориальным расположением учреждения, отраслевой специфики.

6. В нарушение пункта 3.14 Порядка №3832 ТКК рассчитан без учета включения ТКК на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда и ТКК на коммунальные услуги и на содержание недвижимого имущества.

7. В нарушение пункта 2.5. Порядка №3832 указанные в муниципальном задании МАДОУ «Буратино» уникальные номера и коды муниципальных услуг не соответствуют общероссийскому базовому перечню услуг.

8. В нарушение пункта 2.1. постановления Администрации города Когалыма от 18.12.2017 №2731 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Когалыма на иные цели» (далее – Порядок №2731) объем субсидий определен без финансово-экономического обоснования размера субсидий на иные цели.

9. В нарушение пункта 3.1. Порядка №2731 Соглашение не соответствует установленной форме, в части отсутствия в нем обязательных условий.

10. Допущено неверное заполнение титульного листа муниципального задания, в части указания вида деятельности «Присмотр и уход», который в базовом перечне услуг отсутствует.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем Контрольно-счетной палатой города в адрес Управления образования и МАДОУ «Буратино» направлено представление, по результатам рассмотрения которого отдельные нарушения устранены, в том числе:

- в ИФНС зарегистрирован вид экономической деятельности по присмотру и уходу за детьми;

- в план финансово-хозяйственной деятельности внесена информация соответствующая Уставу Учреждения;

- в учетную политику Учреждения внесены изменения в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- создана комиссия по внутреннему финансовому контролю, определены ответственные лица;

- создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

- на сайте bus.gov.ru размещена информация обязательная к опубликованию;

- иные нарушения учтены и приняты к исполнению.

По результатам контрольного мероприятия к дисциплинарной ответственности привлечены 2 сотрудника МАДОУ «Буратино» и 1 сотрудник Управления образования.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес главы города Когалыма, Думы города Когалыма и прокуратуры города Когалыма.