**Информация о результатах проведенного Контрольно-счетной палатой**

**города Когалыма контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению города Когалыма «Чебурашка» на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2018 год и 1 полугодие 2019 года», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2019 год.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление образования Администрации города Когалыма;

- МАДОУ «Чебурашка».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил – 160 421 841,60 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 660 224,23 рублей в том числе:

- нецелевое расходование средств субсидии в сумме 284 940,00 рублей;

- нарушение бухгалтерского учета в сумме 375 284,23 рублей.

В деятельности МАДОУ «Чебурашка» установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований пункта 11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 необоснованно выплачены суточные в размере 600 рублей, при направлении работников в командировку в город Сургут на один день (Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия. Переплата в сумме 600,00 рублей возмещена.
2. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Учреждением необоснованно оплачены работы, не подтвержденные первичными учетными документами в сумме 39 999,64 рублей.
3. 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.
4. В нарушение требований пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма произведена оплата 10 авансовых отчетов на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отпуска по билетам оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 287 036,80 рублей при отсутствии документов подтверждающих проведение операций по оплате кредитным учреждением (выписка по счету).
5. В нарушение пункта 4.3.1. Положения 495-ГД произведена оплата 4 авансовых отчетов на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отпуска, по стоимости ж/д билетов в вагонах повышенной комфортности (с питанием).
6. В нарушение требований пункта 4.5 и пункта 4.5.2 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету произведена оплата стоимости проезда по маршруту Когалым – Ханты-Мансийск в сумме 14 460,00 рублей.
7. В нарушение требований пункта 4.12.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД авансовые отчеты от 17.09.2018 №000071 и от 17.09.2018 №000075 представлены с нарушением установленного трехдневного срока.
8. В нарушение требований п. 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету №000075 от 17.09.2019 необоснованно произведена оплата сборов за изменения условий рейса в сумме 5 100,00 рублей.
9. В нарушение требований пункта 4.6 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД при расчете компенсации расходов стоимости проезда к месту использования отпуска личном транспортом по авансовому отчету №000078 от 19.09.2018 не применены нормы расхода топлива, утвержденные Министерством транспорта Российской Федерации (Распоряжение от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р). Данное наращение не повлекло за собой переплату.
10. В нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», часть средств субсидии «На организацию питания в дошкольных образовательных организациях для воспитанников льготной категории, родители (законные представители) которых полностью или частично освобождены от оплаты за присмотр и уход» в сумме 284 940,00 рублей израсходованы не по целевому назначению, в то числе 184 940,00 рублей в 2018 году и 100 000,00 рублей в 2019 году.
11. В ходе проверки соответствия учетной политики требованиям законодательства Российской Федерации, установлены следующее нарушения и недостатки:
	1. В разделе 1.1 «Нормативные документы регламентирующие порядок организации учета» имеются ссылки на документы, действие которых утратило силу, в том числе:

- приказ Минфина России от 21.12.2012 N 171н (ред. от 31.12.2013) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- в разделе 2.8 «Расчеты с подотчетными лицами»:

«Решение Когалымской городской Думы от 28.12.2004 № 148-ГД (ред. от 09.04.2007) «О наградах и почетных званиях города Когалыма».

11.2. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Инструкции № 157н:

- не утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным Стандартом Концептуальные основы;

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

1. 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.
2. В нарушение пункта 6 Приказа №86н на сайте bus.gov.ru не размещены:

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- информация о проведенном контрольном мероприятие отделом муниципального контроля Администрации города Когалыма в 2019 году.

В деятельности управления образования Администрации города Когалыма выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение «Графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (приложения №2 к Соглашению №3), в 2018 году Управлением образования субсидия неоднократно перечислялась с нарушением установленного срока. Общая перечисленная сумма с нарушением графика перечисления субсидии составила 10 368 963,00 рублей, или 9,76 % от общей суммы выплат.
2. В нарушение пункта 3.3 Порядка №3832 нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитаны без применения базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов.
3. 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.
4. В нарушение пункта 3.5, 3.11 Порядка №3832 базовый норматив затрат не рассчитан и не утвержден.
5. В нарушение пункта 3.1. Порядка №2731 Соглашение от 27.12.2017 №34 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не соответствует установленной форме, в части не отражения в нем обязательных условий.

По результатам контрольного мероприятия в соответствии с п. 12.1 Положения о Контрольно-счетной палате города Когалыма объектам проверки направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, с целью выполнения которых объектами проверки приняты следующие меры:

В Управлении образования Администрации города Когалыма с сотрудниками управления образования была проведена разъяснительная беседа с целью недопущения ошибок в дальнейшей работе и своевременного внесения изменений в нормативные документы в соответствии с действующим законодательством. Приняты меры по устранению выявленных нарушений. В 2019 году форма Соглашения изменена с учетом Постановления Администрации города Когалыма от 05.04.2019 №3755 «О внесении изменений в постановление Администрации города Когалыма от 18.12.2017 №2731». Один работник Управления привлечен к дисциплинарной ответственности.

В МАДОУ «Чебурашка» устранены нарушения и недостатки в учетной политике, учтены рекомендации по отражению в пояснительной записке к балансу и необходимая информация размещена на сайте bus.gov.ru. Два работника Учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

Устранено нарушений бухгалтерского учета на общую сумму 283 511,79 рублей, в том числе возмещено средств организаций в сумме 18 052,19 рублей.

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

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

По результатам контрольного мероприятия возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.14 КоАП РФ «нецелевое использование бюджетных средств». Решением Мирового судьи от 05.09.2019 №5-919-1702/2019, №5-918-1702/2019 производства по делам прекращены за малозначительностью совершаемого правонарушения, МАДОУ «Колокольчик» освобождено от административной ответственности, объявлено устное замечание.