**Отчет № 4 от 22.08.2016г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Зоркальцево» Томского района».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2015г. № 20.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад с. Зоркальцево» Томского района (далее – МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево».

**Проверяемый период:** 01.01.2015г. – 31.12.2015 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.02.2016г. по 10.06.2016 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 56.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали заведующая МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево» Ушкалова Марина Павловна (с 13.10.2008г приказ № 341 л/с от 10.10.2008г), правом второй подписи заместитель заведующей Лосовская Елена Васильевна, старший воспитатель Степанова Наталья Николаевна, заведующая хозяйством Бресская Людмила Юрьевна (приказ № 15-од от 16.02.2015г.)

**Объем проверенных средств составил:** 15324,8 тыс. рублей.

В течение года, предшествующего году проведения данного контрольного мероприятия, проверок, относящихся к предмету и цели проводимого контрольного мероприятия, не проводилось.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево» является некоммерческой дошкольной образовательной организацией, основной целью которой является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Данная дошкольная образовательная организация осуществляет также образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью ее деятельности.

Почтовый адрес: 634515 Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Трактовая, д. 39.

Юридический адрес: 634515 Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Трактовая, д. 39.

Адреса, по которым проводится образовательный процесс:

634515 Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Трактовая, д. 39,

634515 Томская область, Томский район, д. Кудринский участок, ул. Бодажкова 6.

Учредителем МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево» является муниципальное образование «Томский район».

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки.

**Реквизиты учреждения: ИНН** 7014028231 **КПП** 701401001 **Расчетный счёт** 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск.

**БИК** 046902001 ЛБ1006000027 в Управлении финансов   **Администрации Томского района.**

**В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены не полностью. Муниципальная услуга «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования»:

по показателю качества 1.1. «Отсутствие предписаний надзорных органов, подтвержденных жалоб граждан» плановое задание 100,0%, фактическое значение 80,0%;

по показателю 2.1. «Посещаемость детьми дошкольной образовательной организации» плановое задание 100,0%, фактическое значение 68,1%;

по показателю 6.1. «Динамика среднего показателя заболеваемости» плановое задание 20,0%, фактическое значение 25,5%.

Муниципальная услуга «Присмотр и уход за детьми, осваивающими общедоступное и бесплатное дошкольное образование»:

по показателям 2.1.; 4.1. «Отсутствие предписаний надзорных органов» плановое задание 100,0%, фактическое значение 80,0%.

2. При проверке формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в нарушение п.7 Требований в заголовочной части плана отсутствуют: код формы по КФД, по ОКПО, дата составления документа, вместо кода 383 по ОКЕИ указано слово «рублей». В текстовой части в 1 разделе «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» не указаны основные виды деятельности; виды работ, относящихся к основной деятельности, перечень услуг.

3. В приложении 11 учетной политики утвержден состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. В нем не указано, кто является председателем. Инвентаризационные (сличительные) ведомости не подписаны председателем инвентаризационной комиссии.

4. В нарушение требований ст. 22 ТК РФ не производилось ознакомление под роспись сотрудников учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами), непосредственно относящимися к их трудовой деятельности и оплате их труда.

5. Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2015 год заполнены с нарушениями требований приказа № 173н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу, не во всех заполнена таблица со сведениями об использовании отпусков.

6. В нарушение требований пункта 3.3 Положения о доплатах в протоколах № 1 от 28.01.2015г и № 2 от 27.02.2015г заседания комиссии по выплатам не определено количество баллов, полученных каждым работником, не определена стоимость 1 балла. В приказе № 3 л/с от 29.01.2015г в строчке «Итого» указана сумма 102000,0 рублей, хотя распределено 120000,0 рублей.

7. В протоколе № 4 от 24.04.2015г заседания комиссии по выплатам в решении по второму вопросу в графе 4 «сумма к выплате» неверно указаны доплаты на общую сумму 120000,0 рублей, хотя распределялось всего 17600,0 рублей. В приказе № 45 л/с от 24.04.2015г в строчке «Итого» указана сумма 142533,3 рубля, хотя распределено 142104,0 рубля.

8. В протоколе № 7 от 31.07.2015г заседания комиссии по выплатам количество баллов, полученных работниками, равно 107. В приказе № 102 л/с от 31.07.2015г распределяется сумма 69485,0 рублей, т.е. стоимость 1 балла равна 649,39 рублей. Но расчет осуществляется исходя из стоимости 1 балла равной 670,0 рублям. Вместе с тем, Колпаковой В.В. вместо 10050,0 рублей выплачивается 7845,0, недоплата составила 2205,0 рублей. Причем, в протоколе комиссии указана ее должность – инструктор по физкультуре, в приказе – воспитатель.

9. В протоколе № 11 от 30.11.2015г заседания комиссии по выплатам определено, что воспитатель Лосовская Е.В. заработала 54 балла. Стоимость 1 балла в ноябре составила 163 рубля, т.е. поощрение должно было составить 8802,0 рубля. В приказе № 168 л/с от 30.11.2015г. выплата ей определена в сумме 15974 рубля, т.е. переплата составила 7172,0 рубля. В строчке «Итого» в приказе указана сумма 214345,0, хотя распределено 221517,0 рублей.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1.Знакомить под роспись работников с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью и оплатой их труда.

2. Назначить председателя комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

3. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 173н.

4. Договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» от 01.01.2006г необходимо привести в актуальное состояние в связи с изменениями в действующих нормативно-правовых актах (наименование сторон, банковские реквизиты, федеральный закон «О бухгалтерским учете», инструкции по бюджетному учету).

оссийской Федерации Р5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия заведующей МБДОУ «Детский сад с. Зоркальцево» вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 21.06.2016г. № 4. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, начальнику Управления образования Администрации Томского района.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова