**Отчет № 5 от 04.09.2017г**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Рябинка» комбинированного вида п. Зональная Станция» 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 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16.

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Рябинка» комбинированного вида п. Зональная Станция Томского района» (далее – МБДОУ «Детский сад «Рябинка»).

**Проверяемый период**: 01.01.2016г – 31.12.2016 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 15.06.2017г. по 14.07.2017 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.

**Объем проверенных средств** составил: **14986,0** 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 «Рябинка»» 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 может осуществлять также образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью ее деятельности.

Почтовый адрес: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Зеленая, 1

Юридический адрес: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Зеленая, 1

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Рябинка»» 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** 7014032220 **КПП** 701401001 **Расчетный счёт** 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск.

**БИК** 046902001 ЛБ1005000020 в Управлении финансов   **Администрации Томского района.**

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями);

7. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 173н);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»;

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.07.2010 № 72н «О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

13. Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Рябинка»», зарегистрированный Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Томскому району Томской области 22.06.2015г за № 1027000770730.

**В результате проведения контрольного мероприятия:**

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели не выявлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено, что не выполнено задание по показателю качества 2. « Доля педагогических кадров, прошедших аттестацию»: плановое задание 100,0%, фактическое значение 0,0%. По показателю «Отсутствие предписаний надзорных органов, подтвержденных жалобами граждан» плановое задание 100,0%, фактическое значение 95,0%.

В нарушение положений [п. 5.9.5](consultantplus://offline/ref=7792C7755F80DDA0D084266E403A94FFC6FDAE648041B8DEA8555C1F265C63F92C26FA17EE5B1F98a879G) Требований № 72 отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru не опубликован.

3. 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, не заполнен раздел «показатели финансового состояния учреждения».

В нарушение положений пункта 5.15.3 Требований № 72 отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru не опубликован.

4. В нарушение положений пункта 5.11.2 Требований № 72 информация об операциях с целевыми субсидиями за 2016 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru не опубликована.

5. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

6. В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) приказом от 25.01.2016 № 2-к заведующей \*\*\*\*\*\* установлено совмещение (43,2 часа) за делопроизводителя, за что определена доплата в размере 2035,0 рублей. Этот приказ не согласован с работодателем.

В нарушение норм ТК РФ (ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ) приказами от 25.05.2016 №45-к, 27.07.2016 № 55-к, 25.07.29016 № 64-к, 25,08.2016 № 72-к,25.10.2016 № 88-к, 25.11.2016 № 109-к 16.12.2016 № 120-к заведующей \*\*\*\*\*\* установлено совмещение за делопроизводителя, воспитателя, за что определена доплата в сумме 28391,0 рубль. Эти приказы также не согласованы с работодателем.

На основании сказанного выше Счетная палата считает самостоятельное установление руководителем образовательного учреждения доплаты за совмещение без согласия учредителя себе лично, неправомерным расходованием денежных средств в сумме 30426,0 рублей.

7. В нарушение пункта 3.1. положения «О доплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад «Рябинка» комбинированного вида п. Зональная Станция» Томского района» заведующая единолично без решения комиссии приказом № 132-к от 20.12.2016г медсестре \*\*\*\*\*\* производит премиальную выплату в сумме 8082,0 рубля.

Приказом № 18-к от 25.02.2016г о поощрении работников поварам \*\*\*\*\*\* и \*\*\*\*\*\* производится выплата за «объем работы, не входящий в должностные обязанности» по 500,0 рублей каждой, без указания какую конкретно дополнительную работу выполняли работницы. Приказом № 115-к от 09.12.2016 о поощрении работника воспитателю \*\*\*\*\*\* установлена доплата за ноябрь 2016 года «за расширение зоны обслуживания в размере 75% от должностного оклада в сумме 4165,0 рублей» без указания, в чем выразилось расширение зоны обслуживания. Приказом № 131-к от 20.12.2016г о поощрении работника заведующей хозяйством \*\*\*\*\*\* установлена доплата за декабрь 2016г «за расширение зоны обслуживания в размере 75% от должностного оклада в сумме 3500,0 рублей» без указания, в чем выразилось расширение зоны обслуживания. Приказом № 87-к от 29.09.2016г о поощрении работника воспитателю \*\*\*\*\*\* установлена доплата за сентябрь 2016г «за увеличение рабочего времени и объема работы в сумме 4206,89 рублей» без указания, в чем выразилось расширение рабочего времени и объем работ.

8. В нарушение норм статьи 284 ТК РФ, которая определяет, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству **не должна превышать четырех часов в день, машинист по стирке и ремонту белья \*\*\*\*\*\* с января по май 2016г замещала одновременно 0,22 ставки делопроизводителя, 0,45 ставки кастелянши, 1 ставку дворника, т.е. работала на 2,67 ставки в месяц. \*\*\*\*\*\* с января по май 2016г замещала 1,0 ставку заведующего хозяйством и 0,75 ставки рабочего по комплексному обслуживанию здания. \*\*\*\*\*\* в феврале 2016г замещала 1,0 ставку старшего воспитателя, 0,4 ставки воспитателя и 0,4 ставки заведующего. \*\*\*\*\*\* с июня по октябрь 2016 г замещала 1,0 ставку заведующего хозяйством и 1,0 ставку дворника.**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.

2.Своевременно размещать всю необходимую информацию о деятельности учреждения на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.

3. Распределение стимулирующих выплат производить в строгом соответствии с утвержденным порядком распределения стимулирующих выплат.

4. Не допускать нарушений требований статьи 284 Трудового кодекса Р.Ф.

5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

**Дополнительные сведения:**

По результатам контрольного мероприятия заведующей вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 24.07.2017г. № 5. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района.

На представление получен ответ об исправлении недостатков и устранению нарушений.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова