**Информация о результатах**

**контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Когалыма «Сказка» за 2016 год»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.9 плана работы на 2017 год Контрольно-счетной палатой города Когалыма (далее – Контрольно-счетная палата).

Объектами контрольного мероприятия являлись: МАДОУ «Сказка» (далее – Учреждение) и управление образования Администрации города Когалыма (далее – Управление образования).

По результатам контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона №174-ФЗ во втором квартале 2016 года не проводилось заседание наблюдательного совета.

2. Учетная политика Учреждения имеет ссылки на нормативные документы, утратившие свою силу.

3. Перечень должностей, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, указанных в приложении 5 к учетной политике не полностью соответствует перечню материально ответственных лиц перечисленных в пункте 1.7 учетной политики.

4. Учетной политикой Учреждения в перечне должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности, не предусмотрена должность шеф-повара.

5. В учетной политике Учреждения предусмотрена материальная ответственность «кастелянши», которая в штатном расписании Учреждения отсутствует.

6. В разделе 2.8. «Расчеты с подотчетными лицами» учетной политики Учреждения, в части оплаты проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, необоснованно указана ссылка на решение №148-ГД от 28.12.2004, которое не связано с данным вопросом.

7. В нарушение пункта 2.4. Порядка №776 в текстовой части плана ФХД цели и виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу.

8. Показатели плана ФХД на 01.02.2016, размещенного на сайте bus.gov.ru не соответствуют фактическим показателям плана ФХД, представленного на бумажном носителе. В суммовом выражении разница составила 3 668 769,44 рублей.

9. В нарушение пункта 4.3.1. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по 6 авансовым отчетам на общую сумму 74 021,40 рублей, Учреждением необоснованно возмещена стоимость железнодорожных билетов вагона повышенной комфортности. Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия, переплата в сумме 6 500 рублей возмещена в бюджет.

10. В нарушение приказа Минфина России от 25.10.2011 №33 «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н) показатели строки 210 в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало 2016 года не соответствуют показателям на конец 2015 года.

11. В нарушение Инструкции №33н в составе годового отчета не представлены ф. 0503767 и ф. 0503772, информация об их отсутствии не отражена в разделе 5 пояснительной записки в перечне форм, не вошедших в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числового значения.

12. В нарушение Инструкции №33н, в разделе 1 пояснительной записки отсутствует информация о наличии наблюдательного совета.

13. В нарушение Инструкции №33н, в разделе 2 пояснительной записки отсутствует информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов Учреждения.

14. В нарушение пункта 3.3.1 Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 11.01.2016 №1 Учреждением приняты обязательства (заключены договоры) до утверждения муниципального задания на сумму 803 599,85 рублей.

15. В нарушение статей 314, 432, 506 Гражданского кодекса РФ в отдельных договорах, заключенных МАДОУ «Сказка», не определены существенные условия о сроке поставки товара. Сумма таких договоров составляет 896 728,44 рублей.

16. В нарушение пункта 2.10. положения о стимулирующих выплатах в состав комиссии по распределению стимулирующих выплат на текущий учебный год не включены представители Администрации города Когалыма.

17. В нарушение пункта 2.22. положения о стимулирующих выплатах отсутствуют протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников к отдельным приказам об установлении стимулирующей доплаты.

18. Табели учета рабочего времени МАДОУ «Сказка» на 2016 год не соответствуют унифицированной форме, утвержденной Постановлением №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», применяемая произвольная форма табеля учета рабочего времени не утверждена.

19. В нарушение пункта 383 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 проверяемом периоде Учреждением не велся учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

20. В преамбуле приказа Управления образования от 25.01.2016 №40 «О внесении изменений в приказ управления образования от 16.12.2015 №729» содержится ссылка на утратившее силу постановление Администрации города Когалыма от 11.08.2011 №2038.

21. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в муниципальном задании не предусмотрен порядок досрочного прекращения муниципального задания.

22. В соответствии с муниципальным заданием контроль за выполнением муниципального задания осуществляется Управлением образования, путем плановых проверок в соответствии с утвержденным планом. В нарушение пункта 3 части 2 муниципального задания такой план на 2016 год не утвержден и проверки по выполнению муниципального задания Управлением образования в указанный период не проводились.

Акт проверки направлен в Учреждение и в Управление образования. По результатам рассмотрения акта, часть указанных нарушений устранена, в Контрольно-счетную палату представлены подтверждающие документы, в связи с чем, представление объектам проверки не вносилось.

Работа по устранению нарушений МАДОУ «Сказка» продолжается. Результаты рассматриваемой работы находятся на контроле Контрольно-счетной палаты.

С целью недопущения нарушений и недостатков, руководителем МАДОУ «Сказка» проведено совещание с работниками бухгалтерии и коллективом Учреждения.

По итогам контрольного мероприятия главному бухгалтеру объявлено замечание за ненадлежащие исполнение должностных обязанностей.