**Информация о результатах**

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

Контрольно-счетной палатой города Когалыма в соответствии с пунктом 1.13 плана работы на 2017 год в МАДОУ «Золушка», проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Когалыма «Золушка» за 2016 год».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образования Администрации города Когалыма от 17 декабря 2014 №836.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 108 521 030,07 рублей, в том числе:

- 90 487 614,52 рублей, расходы в рамках муниципального задания;

- 4 712 158,82 рублей, расходы по субсидии на иные цели;

- 13 321 256,73 рублей, расходы по приносящей доход деятельности.

По результатам проверки первичной и иной документации о расходовании бюджетных средств, признаков нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требования пункта 4.3.1. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных казенных учреждениях города Когалыма» (далее - решение Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД) Учреждением необоснованно оплачена стоимость железнодорожных билетов вагона повышенной комфортности (с питанием) 2 работникам на сумму 24 484,00 рублей. Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

2. В нарушение требования пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД Учреждением необоснованно возмещены расходы на приобретение проездных билетов 3 работникам оформленных в бездокументальной форме (электронный билет), документы подтверждающие их оплату на сумму 63 197,60 рублей не представлены. В ходе проведения контрольного мероприятия, нарушения устранены.

3. Допущены нарушения приказа Минфина России от 25.10.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- в составе годового отчета отсутствуют следующие отчетные документы: ф.0503725, ф. 0503767, ф. 0503772, таблица №4, таблица №7; информация об их отсутствии не отражена в разделе 5 пояснительной записки в перечне форм, не вошедших в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числового значения;

- в разделе 1 «Организационная структура учреждения» пояснительной записки отсутствует информация о наличии наблюдательного совета;

- в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» пояснительной записки отсутствует информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов Учреждения;

- в годовой бухгалтерской отчетности представлены формы отчетности, которые не имеют числового значения.

4. В нарушение пункта 3.3.1 Соглашения от 11.01.2016 №5 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» Учреждением приняты обязательства (заключены договоры) до утверждения муниципального задания на сумму 1 952 088,81 рублей.

5. В нарушение статей 314, 432, 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в отдельных договорах, заключенных МАДОУ «Золушка» на сумму 43 416,20 рублей, не определены существенные условия о сроке поставки товара.

6. 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…», в проверяемом периоде Учреждением не велся учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

7. Допущены ошибки при внесении изменений в Соглашение от 11.01.2016 №12 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, в части распределения денежных средств между целевыми субсидиями по коду цели 200.20.0009 и 200.20.0008 .

8. В нарушение пункта 2.4. приказа Управления образования от 31.12.2015 №776 «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 финансово-хозяйственной деятельности цели и виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу.

9. В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» во втором квартале 2016 года не проводилось заседание наблюдательного совета.

10. Табели учета рабочего времени МАДОУ «Золушка» на 2016 год не соответствуют унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», применяемая произвольная форма табеля учета рабочего времени не утверждена.

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

Общий объем средств, охваченных проверкой - 108 521 030,07 рублей, установлено нарушений на сумму 2 083 186,61 рублей. В ходе контрольного мероприятия устранено нарушений на сумму 87 681,60 рублей.

По результатам акта контрольного мероприятия Учреждением приняты меры по устранению нарушений и их недопущению в дальнейшем.

Работа по устранению нарушений МАДОУ «Золушка» по формированию годовой бухгалтерской отчетности находятся на контроле, и ее результат будет представлен в первом квартале 2018 года в Контрольно-счетную палату города Когалыма.

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

По итогам контрольного мероприятия главному бухгалтеру Учреждения объявлено дисциплинарное взыскание.