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

**города Когалыма контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных дошкольным образовательным учреждениям города Когалыма на иные цели за 2018-2019 годы», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

Контрольное мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой города Когалыма в соответствии с пунктом 2.4 плана работы на 2020год.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Управление образования Администрации города Когалыма;
2. МАДОУ «Цветик-семицветик».
3. МАДОУ «Сказка».
4. МАДОУ «Берёзка».
5. МАДОУ «Золушка».
6. МАДОУ «Буратино».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 44 955 751,49 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 2 376 141,33 рублей в том числе:

- нецелевое расходование средств субсидии в сумме 1 072 747,30 рублей;

- нарушение бухгалтерского учета в сумме 1 303 394,03 рублей.

В деятельности Муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях установлены следующие нарушения и недостатки:

**В МАДОУ «Цветик-семицветик».**

1. В 2018 году в нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», из 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» денежные средства в сумме 199 018,00 рублей израсходованы не по целевому назначению.

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в нарушение пункта 216 Инструкции 157н к бухгалтерскому учету принято 39 авансовых отчета работников, не утвержденных руководителем учреждения, на общую сумму авансовых отчетов 893 548,67 рублей.

3. В нарушение пункта 4.3.1. Положения 495-ГД оплачена стоимость вагона железнодорожных билетов повышенной комфортности (с питанием) по 3-м авансовым отчетам.

4. Необоснованно оплачена стоимость проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно без документов подтверждающих прохождение обучения по 2 авансовым отчетам на общую сумму 7 117,90 рублей (справка – вызов или иные подтверждающие документы не приложены).

4. В нарушение требований пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД необоснованно произведена оплата 5 авансовых отчетов на компенсацию расходов стоимости проезда по билетам оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 168 548,60 рублей отсутствии документов подтверждающих проведение операции по оплате электронного билета с использованием банковской карты.

5. Двум работникам учреждения произведена необоснованная оплата проезда без документов подтверждающих расходы, всего переплата составила 998,10 рублей.

6. В нарушение пункта 4.2 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» по авансовому отчету работника произведена необоснованная оплата, в сумме 6 746,70 рублей, проезда неработающему супругу работника (пенсионеру).

7. В нарушение требований пункта 4.10 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД при оплате стоимости проезда к месту отдыха за пределы Российской Федерации воздушным транспортом по авансовому отчету неверно применен расчет ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии, что привело к переплате в сумме 7 390,95 рублей.

8. В нарушение требований подпункта «а» пункта 4.2 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД не обосновано, произведена оплата проезда неработающего супруга к месту отдыха и обратно, без документов подтверждающих право на получение такой льготы, по маршруту:

Когалым – Москва – Баку в сумме 10 170,00 рублей.

Баку – Сургут в сумме 10 170,00 рублей.

9. Авансовые отчеты, принятые к бухгалтерскому учеты, заполнены с нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в отдельных авансовых отчетах (ф. 0504505) не заполнены графы: должность, назначение аванса и отсутствует информация о количестве приложенных документов, сумма авансового отчета и отсутствуют подписи руководителя учреждения.

**В МАДОУ «Сказка».**

1. В 2018 году в нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», из 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» денежные средства в сумме 186 984,00 рублей израсходованы не по целевому назначению.
2. В нарушение требований пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД произведена оплата 3 авансовых отчетов на компенсацию расходов стоимости проезда по билетам оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 17 934,20 рублей при отсутствии документов подтверждающих проведение операций по оплате кредитным учреждением (выписка по счету).
3. В нарушение требований пункта 4.5 и пункта 4.5.2 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету необоснованно произведена оплата стоимости проезда по маршруту Когалым – Булаево (Казахстан) в сумме 36 044,00 рублей на основании справки о стоимости проезда железнодорожном транспорте по маршруту Когалым – Омск.

**В МАДОУ «Берёзка».**

1. В 2018 году в нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», из 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» денежные средства в сумме 199 018,00 рублей израсходованы не по целевому назначению.
2. В нарушение требований пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД произведена оплата по 3 авансовым отчетам на компенсацию расходов стоимости проезда по билетам оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 13 240,50 рублей при отсутствии документов подтверждающих проведение операции по оплате электронного билета с использованием банковской карты.
3. В нарушение требований пункта 4.3.2. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету необоснованно произведена оплата стоимости проезда по маршруту Когалым – Сургут и Сургут – Когалым в сумме 6 905,00 рублей на основании справок о стоимости проезда железнодорожным транспортом при отсутствии документов (билетов), подтверждающих расходы.
4. В нарушение пункта 4.3.1. Положения 495-ГД оплачена стоимость железнодорожных билетов вагона повышенной комфортности (с питанием) по 2-м авансовым отчетам.
5. В нарушение требований пункта 4.4. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету, на компенсацию расходов проезда к месту использования отпуска и обратно произведена оплата стоимость проезда работнику и членам его семьи более чем по двум промежуточным пунктам следования.
6. При возмещении расходов стоимости проезда работника по маршруту Когалым – Златоуст, по авансовому отчету №101 от 02.09.2019 допущена необоснованная переплата сумме 575,90 рублей.
7. В нарушение требований пункта 4.3.2. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету необоснованно произведена оплата стоимости проезда по маршруту Когалым – Сургут в сумме 943,00 рубля на основании справки о стоимости проезда железнодорожным транспортом при отсутствии документов (билетов), подтверждающих расходы.

**В МАДОУ «Буратино».**

Установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В 2018 году в нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», из 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» денежные средства в сумме 249 789,30 рублей израсходованы не по целевому назначению.
2. В нарушение требований пункта 4.4. решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету, на компенсацию расходов проезда к месту использования отпуска и обратно необоснованно возмещена стоимость проезда работнику более чем по двум промежуточным пунктам следования, общая стоимость представленных билетов составляет 14 440,00 рублей.
3. Необоснованно оплачена стоимость проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно без документов подтверждающих прохождение обучения по 2 авансовым отчетам на общую сумму 13 415,40 рублей (справка – вызов или иные подтверждающие документы не приложены).

**В. МАДОУ «Золушка».**

1. В 2018 году в нарушение Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», из 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» денежные средства в сумме 165 447,00 рублей израсходованы не по целевому назначению.

2. В нарушение пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД необоснованно произведена оплата по 4 авансовым отчетам на компенсацию расходов стоимости проезда к проведения отпуска и обратно по билетам, оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 72 754,00 рублей при отсутствии документов подтверждающих проведение операции по оплате электронного билета с использованием банковской карты.

3. В нарушение пункта 4.4.1 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД по авансовому отчету на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отпуска, оплачен проезд, по маршруту Москва - Ираклон в сумме 1 622,11 рублей в отсутствии посадочного талона, подтверждающего перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

4. В нарушение пункта 4.2 решения Думы города Когалыма от 23.12.2014 №495-ГД необоснованно произведена оплата стоимости проезда, ребенку работника, не достигшего возраста 23 лет. в сумме 20 832,00 рублей по маршруту Екатеринбург – Адлер – Екатеринбург.

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

По результатам рассмотрения актов контрольного мероприятия, учреждениями устранено нарушений на общую сумму 2 163 866,07 рублей в том числе возмещено в бюджет города Когалыма 1 072 747,30 рублей. Пять работников учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности.

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