



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

12 апреля 2022 года

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 4 «Сказка» в 2021 и истекшем периоде 2022 года, с элементами аудита в сфере закупок»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 27 декабря 2021 № 02-01/43;

- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск 13.01.2022 № 02-01/01 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 4 «Сказка» в 2021 и истекшем периоде 2022 года, с элементами аудита в сфере закупок».

Предмет контрольного мероприятия:

- проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования муниципального имущества объекта контроля, в том числе аудит в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия:

- муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 4 «Сказка».

Проверяемый период деятельности:

- 2021 год и истекший период 2022 года (по 31 января 2022 года включительно).

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 10 февраля 2022 года по 25 марта 2022 года.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. ДОУ № 4 «Сказка» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

2. Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов для ДООУ № 4 «Сказка» в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности сформировано и утверждено учредителем – муниципальным казенным учреждением «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в установленные сроки.

В нарушение пункта 4.3.6 Методики по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям и контролю за их выполнением, утвержденной постановлением Администрации от 05.07.2011 № 484 «Об утверждении Методики по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям и контролю за их выполнением. Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, Примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на оказание муниципальных услуг (выполнение работ))» муниципальное задание не содержит наименование и реквизиты нормативно правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги.

3. Муниципальное задание ДООУ № 4 «Сказка» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформировано и утверждено учредителем – МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск». В нарушение пункта 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 1 Положения, утвержденное постановлением Администрации от 02.06.2021 № 426 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» муниципальное задание сформировано не по всем основным видам деятельности. Нарушен срок утверждения муниципального задания.

4. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения учредителем не осуществлялся.

5. В проверяемом периоде объем на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания ДООУ № 4 «Сказка» рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели в соответствующем году, а не на основе нормативных затрат.

Расчет нормативных затрат на оказание муниципальным учреждением муниципальных услуг МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск», как главным распорядителем бюджетных средств не проводился.

6. Установлено нарушение финансового обеспечения муниципального задания. Учредителем в 2021 году не обосновано завышался или занижается объем перечисления субсидии, который установлен графиком перечисления субсидии. Перечисление платежа, завершающего выплату субсидии в 2021 году произведено Учредителем в нарушение установленных сроков.

7. Нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели. В 2021 году ежеквартально отчет о достижении результатов предоставления субсидии и отчет об осуществлении расходов не формировались и не предоставлялись учредителю.

8. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Расчеты (обоснования) к плану ФХД по расходам сформированы с нарушением требований приказа 186н. Отсутствуют обоснование (расчеты) плановых назначений по доходам.

9. В Правилах внутреннего трудового распорядка отсутствуют требования статьей 101, 107 ТК РФ.

10. Отдельные пункты Положения о материальном стимулировании противоречат Положению об оплате труда.

11. При выборочном анализе трудовых договоров установлено их несоответствие статье 57 ТК РФ.

12. Установлено ненадлежащее исполнение работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником.

13. Установлено невыполнение норм рабочего времени за 2021 год сторожами(вахтерами).

14. Установлено, что сотрудниками ДООУ № 4 «Сказка» в основное рабочее время осуществлялись работы по другим должностям на условиях внутреннего совместительства. Данные нарушения повлекли неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 24 165 руб. 78 коп.

15. В нарушение части 2 статьи 136 ТК РФ, работодателем с учетом мнения представительного органа работников в 2021 году не утверждалась форма расчетного листка о заработной плате работников.

16. Установлено, что при доведении заработной платы до минимального размера оплаты труда учитывалась оплата за работу в праздничные дни, в ночное время, а также доплата за работу с тяжелыми и вредными условиями труда.

17. Установлено, что в нарушение пункта 43 Положения об оплате труда ежемесячно заведующий ДООУ № 4 «Сказка» за работу в ночное время устанавливалась доплата в размере 35% от должностного оклада, а не 50%.

18. Установлено, что за фактически отработанные дни не произведена доплата за тяжелые и вредные условия труда поварам, кухонным рабочим.

19. Установлено, нарушение требований трудового законодательства при привлечении сотрудников к исполнению дополнительных обязанностей, дополнительного объема работы. Данные нарушения привели к необоснованным выплатам в размере 46 325 руб.42 коп.

20. В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока.

21. В нарушение требований статьи 57 ТК РФ установлено несоответствие должностей в трудовом договоре и штатном расписании.

22. При анализе учетной политики учреждения выявлены замечания.

23. Установлены нарушение требований по ведению бухгалтерского учета.

24. Установлено неправомерное возмещение расходов по оплате стоимости проезда в отпуск и обратно на сумму 580 руб.70 коп.

25. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность за 2021 год составлена с учетом требований статьи 264.1 БК РФ и требований Инструкции № 33н.

26. В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона 402-ФЗ учреждением организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

27. Присмотр и уход за детьми согласно статье 2 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» - это комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

Согласно, вышеуказанному закону за присмотр и уход за ребенком учредитель вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей).

Постановлением Администрации от 12.02.2021 № 81 «Об установлении размера родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в муниципальных организациях ЗАТО город Заозерск в 2021 году» размер взимаемой платы с родителей (законных представителей) в 2021 году установлен на одно место в день в виде фиксированной суммы:

- в ясельных группах – 141 руб.

- в остальных группах – 167 руб.

Средства, полученные за счет родительской платой за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, направляются на:

- в ясельных группах на обеспечение питания 137 руб., на затраты по осуществлению присмотра и ухода за ребенком – 4 руб.;

- в садах на обеспечение питания 163 руб., на затраты по осуществлению присмотра и ухода за ребенком – 4 руб.

28. В 2021 году, получаемые учреждением денежные средства за счет родительской платы, направлялись на приобретение продуктов питания и средств личной гигиены.

29. Установлено, что начисление родительской платы осуществлялось ежемесячно, на основании табеля учета посещаемости. (ф. 0504608). Табеля заполнялись с нарушением требований, установленных Приказом 52н.

30. Установлено, что учреждением в проверяемом периоде работа по уменьшению дебиторской задолженности прошлых лет по родительской плате не вилась.

31. Нарушений по расходованию продуктов питания и их списанию не установлено.

32. В соответствии с частью 3 статьи 65 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается.

В соответствии с частью 2 статьи 65 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.07.2017 № 360 «Об утверждении Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» установлен порядок получения льготы по родительской плате и размер льготы для следующих категорий семей:

- 50% семьям, где среднедушевой доход семьи ниже действующей величины прожиточного минимума, установленного в целом по Мурманской области.

33. Проверкой правомерности предоставления льгот, установлено, что при отсутствии полного пакета документов, двум родителям предоставлена льгота по родительской плате. Нарушение установленного порядка предоставления льготы по родительской плате повлекло неправомерное расходование субсидии на возмещение затрат образовательного учреждения на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории на сумму 13 610 руб. 50 коп.

34. Проверкой правильности расходования субсидии на возмещение затрат ДООУ № 4 «Сказка» на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории установлено расхождение дето-дней посещения воспитанников льготной категории учтенных при списании продуктов питания табелям посещаемости детей. Данные расхождения повлекли неправомерное расходование субсидии на сумму 1 504 руб.69 коп.

35. Установлено, что средства субсидии на возмещение затрат образовательного учреждения на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории израсходованы только на приобретение продуктов питания. Приобретение средств ухода и гигиены для льготной категории воспитанников не осуществлялось.

36. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена:

- Главе ЗАТО город Заозерск;

- в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск;

- в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области;

- в Государственную инспекцию труда Мурманской области;
- главному распорядителю бюджетных средств МКУ Управление ОКСиМП.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений на имя заведующего ДОУ № 4 «Сказка» направлено Представление.