**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведенном контрольном мероприятии, о выявленных при его проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по нему**

**решениях и мерах**

**от 18.02.2020 № 2**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и имущества» Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад п. Павловский»

 (наименование объекта мероприятия)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.  | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе: | 1 |
|  | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц) | - |
| 2. | Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) | - |
| 3. | Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц) | - |
| 4.  | Количество встречных проверок (единиц) |  |
| 5.  | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)  | 1 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 6. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц) | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц) | - |
|  | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц) | - |
|  | подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц) | - |
| 7. | Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц) | - |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| 8. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 22 |
| 9. | Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 436,6 |
|  | нецелевое использование средств(кол-во),  | - |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | неэффективное использование средств (кол-во), | 6 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 1 409,00 |
|  | областного бюджета | 429,5 |
|  | местных бюджетов | 979,5 |
|  | нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),  | 4 |
|  | (тыс. рублей), в том числе:  | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во), | 1 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),  | - |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | областного бюджета | - |
|  | местных бюджетов | - |
|  | несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),  | 11 |
|  | (тыс. рублей), в том числе: | 27,6 |
|  | областного бюджета | 1,2 |
|  | местных бюджетов | 26,4 |
| 10. | Выявлено нарушений, повлекших снижение поступлений неналоговых доходов (кол-во) | - |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 11. | Выявлено недостатков по результатам контрольного мероприятия (кол-во) | 4 |
|  | (тыс.руб.) | - |
| 12. | Выявлено корупциогенных факторов и признаков при проведении экспертиз проектов нормативных правовых актов, издаваемых органами местного самоуправления Брединского муниципального района (единиц) | - |
| 13. | Выявлено корупциогенных признаков в действиях (бездействии) должностных лиц проверяемых объектов | - |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений** |
| 14. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц) | - |
| 15. | Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе: | - |
|  | восстановлено средств (тыс. рублей) | - |
| 16. | Не устранено нарушений, единиц, в том числе: | 22 |
|  | Не устранимые нарушения, единиц | 7 |
|  | Устранимые нарушения, единиц | 15 |
| 17. | Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 1 436,6 |
|  | Не устранимые нарушения (тыс.рублей) | 197,6 |
|  | Устранимые нарушения (тыс.рублей) | 1 239,0 |
|  | **СПРАВОЧНО:** |  |
| 18. | Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб. | 12 256,2 |
| 19. | % выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия | - |
| 20. | Количество объектов, охваченных контролем, единиц | 1 |
| 21. | Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц | - |

**Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях**

 1.Установление и выплата стимулирующих надбавок за качество выполняемых работ не соответствующих принципу эффективного использования бюджетных средств – 21,5 тыс.руб., в том числе областной бюджет – 3,9 тыс.руб., местный бюджет – 17,6 тыс.руб. (с учетом страховых взносов).

 2. При отсутствии вредных производственных факторов производилась доплата в размере 4% за работу с вредными условиями труда, переплата за 2019 год за счет областного бюджета (с учетом страховых взносов) – 2,8 тыс.руб.

 3. Расхождения данных оценочных листов, как по показателям выплат, так и по размерам выплат с данными, установленными положением об оплате труда Детского сада, переплата за счет областного бюджета (с учетом страховых взносов) составила – 47,2 тыс.руб.

4. Установление и выплата «разовых стимулирующих» выплат, не предусмотренных положениями об оплате труда, штатными расписаниями - 1 163,1 тыс.руб. (с учетом страховых взносов), в том числе областной бюджет – 375,6 тыс.руб., местный бюджет – 787,5 тыс.руб.

 5. Произведены расходы на закупку оборудования в здание газовой котельной, не числящейся на балансе учреждения - 170,00 тыс.руб.

 6. В проверяемом периоде излишне приняты и оплачены работы по проведению предрейсового технического осмотра автобуса – 4,4 тыс.руб.

7. В 2018, 2019 гг учреждением не верно определен финансовый результат деятельности, расходы сгруппированы не по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов аналитического кода в номере счета 401.20.211 и 401.20.213.

8. При совершении фактов хозяйственной жизни несвоевременно составлялись первичные учетные документы о приемке оказанных услуг по проведению предрейсового технического осмотра автобуса.

 9. В путевых листах за январь, февраль, март, апрель, сентябрь 2018 года имеются исправления показаний остатков топлива на начало и на конец дня, движение горючего при выезде и при возвращении.

10. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год в МКДОУ «Детский сад п.Павловский» не проводилась. Инвентаризационные ведомости к проверке не представлены.

 11. Пункт 2.9 Положения об оплате труда Детского сада содержат ссылку на не действующее постановление Правительства РФ от 03.04.2003г. №191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников» (утратило силу 20.07.2011г.).

 12. Выплаты стимулирующего характера не конкретизированы в трудовом договоре с работником, размер выплат за непрерывный стаж работы (выслугу лет) в трудовых договорах с работниками отсутствует.

 13. В приложении 2 к Положению об оплате труда Детского сада в оценочном листе, разработанного музыкальному руководителю, выплаты, характеризующие качество выполняемых работ ошибочно относятся к выплатам за интенсивность и высокие результаты.

 14. Окончательный расчет при увольнении в связи с сокращением численности штата произведен позже установленного срока и частями.

 15. Не предусмотрены штатным расписанием и не начислена надбавка за работу в сельских населенных пунктах за счет местного бюджета в размере до 25 процентов заведующему хозяйством, сумма недоплаты за 2018, 2019 годы – 26,4 тыс.руб.

 16. Документы, подтверждающие критерии оценки профессиональной деятельности: отчеты педагогов, аналитические справки, результаты анкетирования, табеля посещаемости, справки медсестры и другие обоснования к протоколам заседания комиссии не приложены.

 17. Недоплата за стаж педагогической работы воспитателю с учетом уральского коэффициента за 2019 год – 1,2 тыс.руб.

 18. Расчетный период для определения среднего заработка за курсы повышения квалификации воспитателя определен не верно.

 19. Справки об отсутствии судимости двух помощников воспитателей представлены не при приеме на работу.

 20. Не соответствуют требованию об образовании два помощника воспитателя, у которых отсутствует профессиональная подготовка в области образования и педагогики.

 21. Соотношение средней заработной платы заведующей и средней заработной платы работников детского сада за 2017-2019 гг. Управлением образования не рассчитывалось.

 22. Здание газовой котельной учреждением используется без оформления государственных прав на недвижимое имущество.

Недостатки:

1. Установлено необоснованное расхождение на сумму 299,98 руб., которое не объясняется разницей дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2018 и на 01.01.20019 по счетам 303.02, 303.10.

2. В приложении 2 к Положению об оплате труда Детского сада установлен некорректный критерий для установления выплат за интенсивность труда слесаря.

 3. Договор об ответственном хранении ГСМ учреждением не заключен, к проверке не представлен.

4. В актах выполненных работ фактическое количество проведенных предрейсовых технических осмотров автобуса не указывалось.

 В ходе проверки учреждением нарушения не устранены.

**Информация о принятых решениях и мерах по результатам проверки**

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 18.02.2020г. № 1) в адрес МКДОУ «Детский сад п. Павловский» направлено представление для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Управлению образования Брединского муниципального района направлено представление для принятия мер, как главным распорядителем бюджетных средств по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

Материалы контрольного мероприятия направлены Главе Брединского муниципального района, Собрание депутатов Брединского муниципального района, в Прокуратуру Брединского района.

Направлено информационное письмо в подведомственные учреждения Управления образования Брединского муниципального района о характерных нарушениях и недостатках, выявленных по результатам проверок образовательных учреждений за 2019 год и истекший период 2020 года в целях недопущения подобных нарушений в дальнейшей работе.

Председатель И.А. Хоружева

Исполнитель С.И.Прихожая

тел.(8-351-41-3-59-52)