

**ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 18 от 27.09.2019**  
**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества»**  
**в Муниципальном казенном учреждении детский оздоровительный лагерь «Спутник»**

(наименование объекта мероприятия)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
<b>Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях</b>		
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
<b>Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях</b>		
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)	-
<b>Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях</b>		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	36
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	1 726,02
	нецелевое использование средств(кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (кол-во),	3
	(тыс. рублей),	473,1
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	473,1
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),	7
	(тыс. рублей),	86,9
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	86,9
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во),	2
	(тыс. рублей),	214,7
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	214,7



	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),	4
	(тыс. рублей),	4,6
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	4,6
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),	20
	(тыс. рублей),	946,72
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	946,72
<b>Раздел IV. Сведения об устранении нарушений</b>		
10.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц)	-
11.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	-
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	36
	Не устранимые нарушения, единиц	14
	Устранимые нарушения, единиц	22
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	1 726,02
	Не устранимые нарушения (тыс. рублей)	1 424,72
	Устранимые нарушения (тыс. рублей)	301,3
<b>СПРАВОЧНО:</b>		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	9 284,00
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	-

### **Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях**

1. МКУ ДОЛ Спутник произведена оплата за услуги без принятия по акту приема-передачи услуг - **23,8 тыс.руб.** с учетом НДС и страховых взносов.

2. Оплата за работу в ночное время директору лагеря, сторожу, старшим воспитателям, воспитателям, врачу, медицинской сестре, водителю произведена без учета фактически отработанных часов в ночное время (с 22ч 00м до 06ч 00м), в таблице учета отработанные ночные часы не отражены - **222,6 тыс. руб.**

3. Технические характеристики поставленного товара (матрасы) не соответствуют техническому заданию по контракту, товар поставлен ненадлежащего качества - **226,7 тыс.руб.**

4. В 2018 году учреждением неверно 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 - **85,3 тыс. руб.**

5. Технические паспорта (техническая документация) имеются не на все основные средства, на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера, инвентарные номера не соответствуют данным бухгалтерского учета.

6. При оприходовании товара (матрасы) в оборотах счета бюджетного учета 105.35 неверно применены классификационные признаки (1 – 17 разряды).

7. Накопительная ведомость по приходу продуктов питания, накопительная ведомость по расходу продуктов питания не соответствуют утвержденным формам. Накопительные ведомости по расходу продуктов питания в 2018 году, за 2 смену 2019



года по сотрудникам не подписаны составившими и проверившими должностными лицами.

8. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год в МКУ ДОЛ «Спутник» не проводилась. Инвентаризационные ведомости к проверке не представлены.

9. Не обеспечено соответствие фактического наличия материальных запасов данным бухгалтерского учета (недостача подушек 4 шт.) – **1,6 тыс. руб.**

10. Приказ Управления образования об установлении надбавки за личный вклад в достижения эффективности работы учреждения директору ДОЛ «Спутник» издан с формулировкой «установить надбавку за личный вклад в достижения эффективности работы учреждения», слово «**выплатить**» пропущено.

11. Информация о двух муниципальных контрактах на официальном сайте в разделе Реестр контрактов размещена с нарушением сроков на 22, 25 рабочих дня .

12. Поставка и оплата товара осуществлена больше, чем сумма заключенного контракта на 0,9 руб., дополнительное соглашение не представлено.

13. Заказчиком допущено изменение существенных условий при исполнении контракта от 03.07.2019 № 627, выразившееся в принятии и оплате товара, технические характеристики которого не предусмотрены условиями контракта, недопоставлено товара по контракту, претензия к Поставщику о поставке недостающего товара не предъявлена – **4,6 тыс.руб.**

14. МКУ ДОЛ «Спутник» приемка и экспертиза товара осуществлена формально.

15. Неэффективное использование муниципального имущества и отсутствие контроля за состоянием имущества – наличие неиспользуемого или технически неисправного имущества – **214,7 тыс.руб.**

16. В некоторых помещениях – дачах имеются трещины на стенах, частичное обрушение потолка (дачи № 3, 8, 9), а также неудовлетворительное состояние мебели.

17. В Порядке организации отдыха детей понятие «дети Брединского муниципального района» не определено, не указан перечень необходимых к предоставлению документов, свидетельствующих о проживании детей в Брединском муниципальном районе. В 2018 году в МКУ ДОЛ «Спутник» приняты дети, проживающие в другом районе Челябинской области (согласно заявлениям они проживают по адресу: Троицкий район, п.Садовый).

18. К проверке не представлены трудовые договоры с работниками за 2018 год, личные дела работников за 2018 год.

19. Фактически всем категориям работников ДОЛ «Спутник» в период июль, август 2018 года и июль, август 2019 года начисление заработной платы производилось из расчета полного должностного оклада за 21 календарный день (смену).

20. Особенностью условий оплаты труда персонала ДОЛ «Спутник» является его постоянное нахождение на территории загородного лагеря, однако действующими Положениями об оплате труда работников муниципального казенного учреждения детский оздоровительный лагерь «Спутник», а также Постановлением Администрации Брединского района от 03.10.2017 № 812-П «Об утверждении Положения об оплате труда» особые условия работы персонала ДОЛ «Спутник» и в связи с этим особенности оплаты труда не определены.

21. Педагогическим работникам ДОЛ «Спутник» должностной оклад установлен без учета продолжительности рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы), часовая продолжительность рабочего времени данных категорий работников в табелях учета рабочего времени не учитывалась при расчете заработной платы, в трудовых договорах с педагогическими работниками не оговорена.



22. Всем работникам ДОЛ «Спутник», заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, в 2018 и 2019 году не выплачена компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

23. В трудовых договорах с работниками ДОЛ «Спутник» за 2019 год не отражены компенсационные выплаты, выплаты стимулирующего характера, работа по совместительству.

24. Положением об оплате труда ДОЛ «Спутник» показатели оценки деятельности работников для выплаты премии по итогам работы не определены.

25. Премияльные выплаты работникам ДОЛ «Спутник» по итогам работы за 1 смену 2018, 2019гг, 2 смену 2018, 2019гг произведены по приказам директора лагеря без оценки деятельности работников при отсутствии протоколов комиссии, оценочных листов работников, что свидетельствует о формальном подходе при распределении премии и позволяет сделать вывод о принятии директорами единоличных решений в определении суммы премирования для каждого работника, **что является коррупциогенным фактором.** Премирование отдельных работников не производилось, причины в приказах не указаны - **435,78 тыс. рублей**

26. Стимулирующие выплаты 32 работникам ДОЛ «Спутник» в июле, августе 2019г произведены приказами директора без оценки деятельности работников при отсутствии протоколов комиссии, оценочных листов работников, что свидетельствует о формальном подходе при распределении премии и позволяет сделать вывод о принятии директором единоличных решений в определении стимулирующих выплат для отдельных работников, **что является коррупциогенным фактором - 415,44 тыс. рублей.**

27. Директором ДОЛ «Спутник» приняты единоличные решения по установлению стимулирующих выплат работнику ДОЛ «Спутник», находящейся в родственных отношениях с должностным лицом проверяемой организации, **что является коррупциогенным фактором - 43,6 тыс. руб.**

28. Выплата за расширение зоны обслуживания необоснованно отнесена к выплатам стимулирующего характера.

29. В приказах директора и трудовых договорах сотрудников не указывается содержание, объем и срок дополнительно выполняемых работ.

30. Включение в состав надбавки за **расширение зоны обслуживания** такого показателя, как **«работа с детьми с особыми потребностями в образовании (дети – инвалиды, дети с ограниченными возможностями)»** данная выплата должна относиться к стимулирующим выплатам за **интенсивность и высокие результаты работы.**

31. Включение в состав надбавки за **расширение зоны обслуживания** такого показателя, как **«организация и соблюдение санитарно-гигиенических норм при уборке помещений»** является необоснованным, поскольку **«соблюдение санитарно-гигиенических норм»** является основной должностной обязанностью работников ДОЛ «Спутник» и не может служить показателем для стимулирующих выплат, и не является основанием для включения в состав выплаты компенсационного характера за расширение зоны обслуживания, так как не является дополнительной работой.

32. Фактически штатными расписаниями ДОЛ «Спутник», утвержденными директором ДОЛ «Спутник» и согласованными с заместителем главы района - руководителем Финансового управления и руководителем Управления образования необоснованно устанавливался должностной оклад директору ДОЛ «Спутник» в 2018, 2019 гг., без учета объемных показателей оценки сложности ДОЛ «Спутник», группы по оплате труда, коэффициента кратности.



33. В трудовых договорах директоров ДОЛ «Спутник» не отражено изменение должностного оклада, изменение ставок, компенсационных выплат (доплата за работу в ночное время, за работу в сельских населенных пунктах, районный коэффициент).

34. Приказом Управления образования директору ДОЛ «Спутник» установлена надбавка за личный вклад в достижения эффективности работы учреждения в течение летней оздоровительной кампании с мая по сентябрь 2018 года, при этом в протоколах заседания комиссии по «устранению» стимулирующих выплат не указаны критерии, на основании которых произведена оценка результативности работы директора, отсутствует обоснование фиксированного размера надбавки в части установления надбавки в процентах от оклада руководителя – **28,8 тыс.рублей.**

35. В трудовом договоре отсутствует указание на содержание, объем и срок **дополнительно выполняемых работ по должности водителя с 01.05.2019г. по 30.06.2019 и выплате доплаты – 13,0 тыс.руб.**

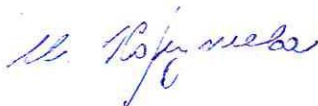
36. В 2019 году учреждением произведена выплата компенсации расходов за проезд не предусмотренная Порядком – **10,1 тыс.руб.**

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 07.10.2019г. № 4) в адрес МКУ ДОЛ «Спутник» направлено представление от 08.10.2019г. № 12 для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Управлению образования Брединского муниципального района направлено представление от 08.10.2019г. № 13 для принятия мер как главным распорядителем бюджетных средств по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, а так же для решения вопроса об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Брединского района, в комиссию по противодействию коррупции администрации Брединского муниципального района.

Председатель



И.А. Хоружева