**Контрольно-счетная палата**

**Охотского муниципального района Хабаровского края**

**Информация**

р.п. Охотск 14.02.2019

В соответствии спунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2018 года, приказом Контрольно-счетной палаты от 03.12.2018 года № 28-осн «О проведении проверки в МК ДОУ № 12 сельского поселения «Поселок Новое Устье» Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие: «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 12 сельского поселения «Поселок Новое Устье» за период с 01.01.2017 по 30.09.2018 года» (далее - МКДОУ №12, Учреждение).

 ***По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:***

**1.** Проверкой соответствия банковских операций первичным учетным документам выявлено расхождение между начисленной заработной платой (удержаниями из заработной платы) и полноты перечисления заработной платой (удержаний из заработной платы) в части излишне перечисленных алиментов за 2017 год, удержанных из заработной платы работника в сумме 4395,41 рублей. В ходе проведения проверки были сделаны уточнения по перечисленным алиментам на сумму 4395,41 рублей.

**2.** Действовавшая в 2017 году учётная политика утверждена в целом по отделу образования администрации Охотского муниципального района приказом от 31.12.2015 № 158-пр и не соответствует законодательству Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности, в связи с принятием стандартов по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

**3.** В результате допущенных ошибок как в определении количества дней неиспользованного отпуска, так и в определении среднего заработка, излишне начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 12096,49 рублей.Необоснованные выплаты составили в сумме 12096,49 рублей.

**4.** Утвержденным Положением об оплате труда конкретные размеры повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда не предусмотрены.

Согласно приказу заведующей МКДОУ № 12 Фомичевой Н.Н. от 31.08.2017 № 7 «О доплатах» на основании положения об оплате труда предоставлен дополнительный отпуск повару и рабочему по стирке и ремонту спецодежды в количестве 6 кал. дней. В Положение об оплате труда не определенно, какие именно и в каком количестве дополнительные отпуска предоставляются работникам учреждения, согласно приказу так же невозможно установить какой вид дополнительного отпуска установлен работникам учреждения.

**5.** В нарушение штатного расписания в сентябре 2017 года сторожу Шпилевой В.В. материальная помощь начислена с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к должностному окладу в сумме 4114,5 рублей. Необоснованные выплаты составили в сумме 4114,5 рублей.

**6.** Проверкой организации питания в Учреждении установлены следующие нарушения:

а) в нарушение с п.1 ст. 30 Закона об образовании № 273-ФЗ в Учреждении отсутствуют правовые основы организации питания детей, не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты, такие как:

- положение об организации питания детей;

- положение о комиссии, осуществляющей контроль за организацией питания (бракеражная комиссия).

б)анализом соответствия фактического ежедневного меню согласованному перспективному меню установлено, что в нарушение «Рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в ДОУ», установленных СанПиН 2.4.1.3049-13 не соблюдаются нормы потребления некоторых продуктов питания, а так же часть продуктов питания отсутствуют как в перспективном меню, так и фактически.

**7.** Анализ данных по исполнению муниципального задания выявил низкую посещаемость. Среднегодовая посещаемость в 2017 году составляет 12 воспитанников в месяц или 48% от количества воспитанников по муниципальному заданию, за 9 месяцев 2018 год среднегодовая посещаемость составляет 10 воспитанников в месяц или 77% от количества воспитанников по муниципальному заданию.

В отчётах о выполнении муниципального задания за 2017 год данные о посещаемости детского сада детьми завышены в среднем на 8 человек или на 17%, за 9 месяцев 2018 года данные завышены на 7 человек или на 21%.

В результате низкой посещаемости родительская плата начисляется в меньшем объёме, в результате чего доходы в объёме 20% от средств родительской платы на возмещение затрат  в полном объёме не поступают.

# 8. В соответствие с Приказом № 65н код основного мероприятия программы (11 - 12 разряды кода классификации расходов бюджетов), который предназначен для кодирования бюджетных ассигнований по основным мероприятиям программы не соответствует мероприятиям в бюджетной смете и в бюджетной росписи, а также в утвержденном бюджете.

В нарушение п. 7 раздела 6 решения Собрания депутатов Охотского муниципального района от 19.12.2017 № 76 «О бюджетном процессе в Охотском муниципальном районе» и п. 7 раздела 7 «Полномочия Контрольно-счетной палаты» Положения о Контрольно-счетной палате Охотского муниципального района при внесении изменений в муниципальную программу отделом образования администрацией Охотского района на экспертизу в Контрольно-счетную палату проект муниципальной программы не поступал.

Контрольное мероприятие завершено 29.01.2019.

По результатам проведенной проверки отделу образования было направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Отчет о проведенной проверке был направлен главе Охотского муниципального района.

Результаты проверки рассмотрены на совещании при первом заместителе главы района Ольшевской С.В. 08 февраля 2019 года.

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты Н.А. Бадикова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |