**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОХОТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Информация**

В соответствии спунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 3 квартал 2020 года; приказом Контрольно-счетной палаты от 03.08.2020 № 17-осн «О проведении проверки в МК ДОУ детсад № 6 «Энкэчэн» Аркинского сельского поселения» проведено контрольное мероприятие**: «**Проверка законности, эффективности использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 6 Аркинского сельского поселения за 2018 - 2019 годы».

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

1. В действующей учётной политике, утвержденной приказом от 24.05.2019 № 7 допущены опечатки и искажения (7 случаев).

2. Согласно п. 1.4 Постановления администрации района от 13.09.2016 № 345 родительская плата за присмотр и уход за детьми из многодетных семей (семья имеющая трех и более несовершеннолетних детей) взимается в размере 50 процентов.

Вместе с тем пунктом 3 приказа отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр «О стоимости питания и размере родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» размер родительской платы за присмотр и уход за ребенком для родителей имеющих трех и более несовершеннолетних детей установлен более чем 50%.

Размер родительской платы для родителей имеющих трех и более детей МК ДОУ №6 с. Арка на 2018 год установлен в размере 2373,0 рубля или 73%, что на 740,5 рублей больше чем требовалось установить по Постановлению от 13.09.2016 № 345.

Размер родительской платы для родителей имеющих трех и более детей МК ДОУ № 6 с. Арка с 01.11.2019 год установлен в размере 2700,0 рубля или 75%, что на 900,0 рублей больше чем требовалось установить по Постановлению от 13.09.2016 № 345.

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости. Проверкой меню-требований и ведомостями по начислению родительской платы расхождений в количестве посещаемости детей не выявлено.

3. Денежная выручка от родительской платы за посещение детского сада, питание отражена в отчете об исполнении бюджета МК ДОУ № 6 (ф. 0503127) составе доходов бюджета.

На начало 2019 года кредиторская задолженность по счету 120531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» составили 27745,77 рублей, на 31.12.2019 в сумме 82976,55 рублей. Дебиторская задолженность отсутствует.

Проверкой установлено, что согласно ведомостям по начислению родительской платы имеется как кредитовое так и дебетовое сальдо на начало и конец года. На начало года недоплата или дебетовое сальдо составило в сумме 42493,9 рублей, на 31.12.2019 - 43255,33 рублей; переплата или кредитовое сальдо по счету 120531000 составило в сумме 70239,69 рублей, на 31.12.2019 в сумме 126231,9 рублей. В связи с чем допущено искажение годовой бюджетной отчетности по счету 120531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг».

**Нарушение бухгалтерского учета на сумму 43255,33 рублей.**

4.Проверка расчётов с подотчётными лицами и порядка использования подотчётных сумм:

4.1. В нарушение ст. 325 ТК РФ в МК ДОУ детсад № 6 предоставлена компенсация расходов на оплату проезда в отпуск за период, который работником ещё не отработан и право на оплату проезда в отпуск не наступило.

**Неэффективные расходы в сумме 37962,0 рублей.**

4.2.Статьей 325 ТК РФ, а так же п. 2.1 Положения о гарантиях и компенсациях установлено, что работники имеют право на компенсацию расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта за исключением такси. В нарушение ст. 325 ТК РФ, а так же п. 2.1 Положения о гарантиях и компенсациях в двух случаях приняты расходы по оплате проезда в отпуск по справке главы администрации Аркинского сельского поселения о стоимости проезда частным транспортом по маршруту с. Арка - Охотск:

**Неправомерные расходы составляют 10000,0 рублей.**

4.3. В нарушение п.4, 5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» на лицевой стороне авансовых отчётов отсутствует подпись главного бухгалтера, обоснованность и целесообразность произведенных расходов не подтверждена подписью руководителя Учреждения, а для заведующей детсадом – подписью начальника отдела образования. Нарушения установлены в 7 авансовых отчётах.

4.4.Проведённым анализом выплаты компенсации проезда к месту использования отпуска установлены 3 случая расхождения в периодах работы, указанных в приказах на предоставление отпуска и на оплату проезда к месту проведения отпуска.

5. Необоснованно начислены стимулирующие выплаты руководителю учреждения в сумме 23510,44 рублей.

6. Выборочной проверкой исполнения Порядка назначения и выплаты надбавок за выслугу лет работникам детсада № 6 нарушений не установлено.

7. В нарушение Положения о порядке и условиях выплаты материальной помощи в проверяемом периоде имеются 6 случаев невыплаты работникам полагающейся суммы материальной помощи.

8**. С**татьёй 291 ТК РФ установлено, что работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы и два рабочих дня за работу в районах Крайнего Севера.

Проведённым анализом количества дней для начисления компенсации за неиспользованный отпуск за проверяемый период установлены нарушения положений ст. 291 и 321ТК РФ на сумму 7749,35 руб., в том числе:

- за 2018 год в 7 случаях на сумму 5602,33 руб.;

- за 2019 год в 4 случаях на сумму 2147,02 рублей.

**Неправомерные и необоснованные выплаты составляют 7749,35 рублей.**

**9.** Необоснованные выплаты при предоставлении учебного отпуска в сумме 383,58 рублей.

Неэффективные расходы в сумме 25302,0 рубля на оплату учебного отпуска временно принятому работнику на один месяц, который был не отработан работником, работник находился в учебном отпуске, по окончании которого был уволен.

10. Выборочной проверкой, предоставленных дней без сохранения содержания работникам МК ДОУ детсад № 6 за проверяемый период установлены нарушения ст.121 ТК РФ, когда в стаж работы для отпуска включались дни отсутствия работников находящихся в отпуске б/с свыше 14 календарных дней (3 случая).

# 11. В нарушении п. 1.1 Постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в Учреждении не ведутся лицевые карточки формы № Т-2.

12. Проверкой установлено, что в сентябре 2018 года была допущена переплата по заработной плате сторожу в сумме 109,05 рублей, которая в течение проверяемого периода не была удержана.

Проверкой установлено, что налог на доходы в течение 2018 года перечислялся на основании расчетно-платежных ведомостей. Вместе с тем в декабре 2018 года был произведен дополнительный платеж на сумму 2628,0 рублей. Оснований для перечисления данного платежа проверкой не установлено, так как удержанный налог на доходы согласно расчетно-платежной ведомости за декабрь в сумме 41357,0 рублей в полном объеме был перечислен в бюджет. Следует провести сверку платежей с налоговым органом.

**Необоснованные выплаты в сумме 2737,05 рублей.**

В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение бюджетной отчетности за 2018 год.

Нарушение бухгалтерского учета на сумму 2737,05 рублей.

13. Выплата больничных листов за март 2019 года в сумме 2432,04 рублей произведена вместо КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» по КОСГУ «Заработная плата».

# Нарушение приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н«Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», бухгалтерского учета на сумму 2432,04 рублей.

14.В нарушение п.15.5. СанПиНа 2.4.1.3049-13 примерное меню не содержит информацию, ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий из сборников рецептур для детского питания.

15. В Учреждении ведётся недостаточный контроль за стоимостью дето/дня, наблюдаются значительные расхождения, в течение месяца не корректируется стоимость дето/дня. В результате ежемесячно значительно ниже нормы производится расход продуктов питания, не соблюдается рацион питания, соответственно не соблюдается полноценность питания воспитанников.

Так за 2018 год фактическая стоимость питания ниже плановой на 235321,54 руб. или на 12,1%.

 В первой половине 2019 года ситуация сохранилась, тенденция превышения фактической стоимости питания над плановой началась с июня и в целом за год превышение фактическая стоимость питания над плановой составило 82901,70 руб. или 4,3 %.

16. Проверкой проведён выборочный анализ соответствия в проверяемом периоде фактического рациона питания в разрезе видов продуктов:

- утверждённому перспективному 10-дневному меню;

- рекомендуемым СанПиН 2.4.1.3049-13 нормам потребления;

- нормам, утверждённым приказом отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр и с 01.11.2019 года утверждённым приказом отдела образования от 21.10.2019 № 106-пр.

В результате установлено, что в нарушение «Рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях» (приложением № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13), а так же в нарушение норм, утверждённых приказами отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр и от 21.10.2019 № 106-пр в проверяемом периоде в Учреждении по многим продуктам допускается систематическое нарушение норм питания воспитанников:

фактически овощи заменены в ежедневном меню на консервированные огурцы и помидоры, зелёный горошек;

 фактическое потребление молока составляет в проверяемом периоде 62% - 66% от установленной нормы;

 норма потребления свежих яиц выполнена лишь на 3,5%;

фактическое потребление кондитерских изделий составляет в 2018 году 51,8%, то есть по массе минус 50,1 кг, в 2019 – 24,6%, что ниже нормы по массе на 93,8кг;

фактически норма потребления сыра составляет в 2018 – 75,6%, что по массе ниже нормы на 8,8кг, в 2019 – 54,1%, что по массе ниже нормы на 19,3кг;

 нормы потребления мяса незначительно превышены в большей степени за счёт снижения норм потребления птицы. Так, за 2018 год по массе мясо сверх нормы 38 кг, а птицы минус 37кг, за 2019 год - мясо сверх нормы 33,4 кг, а птицы минус 40,3кг;

 - фактически в рационе питания рыба свежая была в 2018 году лишь в период с января по апрель включительно, что составило 9,8% от нормы потребления. Отклонение от нормы по массе составляет 211,3 кг. Согласно утверждённым нормам в 2019 году следовало употребить 268 кг рыбы, фактически в 2019 году рыбы вообще в рационе питания воспитанников детсада № 6 нет. В то же время, в отсутствие в рационе питания свежей рыбы, употребление рыбных консервов за 2018 год составляет 292 банки, за 2019 год – 275 банок.

 В то же время на протяжении всего проверяемого периода нормы потребления превышены по таким продуктам, как макаронные изделия (2018 – 151,7%, 2019 – 144,5%), крупы практически в два раза, сахар, масло сливочное, масло растительное.

 Как установлено проверкой (раздел 7.7.2.) при большой в 2018 году экономии средств (235321,54 руб.) в результате снижения стоимости дето/дня от плановой стоимости дето/дня, качество питания воспитанников не отвечает требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13.

17. Анализом исполнения  муниципального задания, индикативных показателей  установлено:

Начальником отдела образования 09.01.2018 утверждено муниципальное задание МК ДОУ детсад № 6 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

По данным муниципального задания (п. 3.2) объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) на 2018 год:

- утверждено в муниципальном задании в целом по Учреждению 56 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 14 чел. (3458 чел/дн), от 3 до 8 лет 42 чел. (10374 чел/дн).

- исполнение за 2018 год согласно данным отдела образования в среднем составляет 60 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 16 чел., от 3 до 8 лет 44 чел., что составляет 107% от муниципального задания.

В результате произведённого анализа данных, указанных в отчётах о выполнении муниципального задания и данными, полученными проверкой накопительных ведомостей по расходу продуктов питания, составленных на основе ежедневных меню-требований на выдачу продуктов питания, установлено, что в отчётах о выполнении муниципального задания данные о посещаемости детского сада детьми завышены в целом по детсаду на 25 человек или на 41,7%.

По данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2018 год при 247 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 2082, среднегодовая посещаемость составляет 16 воспитанников в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 5595, среднегодовая посещаемость составляет 44 воспитанников в месяц.

Фактически по данным проведённого анализа при 225 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 1999, среднегодовая посещаемость составляет 9 воспитанников в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 5931, среднегодовая посещаемость составляет 26 воспитанников в месяц.

Таким образом, в целом по Учреждению муниципальное задание за 2018 год по количеству воспитанников исполнено на 62,5% при среднегодовой посещаемости 35 воспитанников в месяц, по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 57,3%.

Муниципальное задание за 2019 год по количеству воспитанников исполнено на 58,7% при среднегодовой посещаемости 34 воспитанника в месяц, по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 55,5%.

Анализ количества дней  посещения детьми МК ДОУ детсад № 6 выявил низкую посещаемость.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков:

направить отчет о результатах контрольного мероприятия: главе Охотского района, главному распорядителю средств бюджета – отделу образования администрации Охотского муниципального района.

направить представление начальнику отдела образования администрации Охотского муниципального района, заведующей детским садом № 6.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.А. Бадикова

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