



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА города Тобольска

ул.Октябрьская, 33/3а, г.Тобольск, Тюменская обл., 626152, тел./факс(3456)24-68-98 e-mail:ksp-tob@yandex.ru

20 июня 2017 года

№ 4

Директору муниципального
автономного дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад №30» г.Тобольска

Н.С. Сидоренко

Предписание об устранении нарушений и недостатков

Контрольно-счетной палатой города Тобольска в соответствии с Планом работы на 2017 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2016г. №55, поручением Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 07.04.2017г. №15 проведена проверка законности и результативности расходования бюджетных средств (субсидий), выделенных на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) за период 2015-2016 годов, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №30» г.Тобольска (далее - Учреждение). Результаты проверки отражены в акте от 09.06.2017г. №16.

В ходе проверки установлено:

1. При проведении проверки полноты и достоверности информации и показателей, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2015,2016 годы установлены нарушения п.7, п.8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части достоверности отражения показателей и необходимой информации в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2015,2016 годы, которые устранены в период проведения проверки.

2. Проверкой выполнения муниципальных заданий за 2015, 2016 годы установлено:

- по количественному показателю: «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования» в 2015 году муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 2 человека (или на 0,4%), в 2016 году на 11 человек (или на 2%);

- по количественному показателю: «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» в 2015 году муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 23 человека (или на 4,7%);

- по количественному показателю: «Присмотр и уход», «Предоставление питания» в 2016 году муниципальное задание выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием на 27 человек (или на 5,6%).

3. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий) на оплату труда установлено:

3.1. За период с января 2015 года по 30 июня 2016 года работникам Учреждения начислено ежемесячной премии, премии за выполнение особо важного задания и премии по итогам работы за год в общей сумме 8 630 030,12 руб., в том числе в 2015 году в сумме 6 097 186,27 руб., в 2016 году в сумме 2 532 843,85 руб. (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

В Учреждении отсутствуют приказы «Об утверждении состава Управляющего совета» и «Об утверждении состава комиссии по распределению премирования и материального стимулирования» за 2015 год и первое полугодие 2016 года, протоколы заседания Управляющего совета по премированию работников, приложения к протоколам заседания Управляющего совета по премированию работников: «Критерии премирования и материального стимулирования».

Учитывая отсутствие приказов «Об утверждении состава Управляющего совета» и «Об утверждении состава комиссии по распределению премирования и материального стимулирования», протоколов заседания Управляющего совета по премированию работников и приложений к ним, расходование бюджетных средств (субсидий) на заработную плату и начисления на оплату труда в сумме 8 630 030,12 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств (субсидий).

3.2. По данным бухгалтерского учета в Учреждении за период с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года учитывалась кредиторская задолженность при этом за период с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года 4-м работникам Учреждения начислена ежемесячная премия по критерию премирования и материального стимулирования: «Отсутствие дебиторской задолженности, отсутствие кредиторской задолженности» в общей сумме 19 313 руб. (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

В результате несоблюдения условий премирования Учреждением произведено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидии), направленных на выплату ежемесячной премии в сумме 19 313 руб.

4. Проверкой законности и результативности расходования бюджетных средств (субсидий) на оплату выполненных работ установлено, что по 19 договорам подряда оплачена стоимость сантехнических и электромонтажных работ, выполнение которых входило в обязанности 3 работников, принятых Учреждением на основании трудовых договоров на должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, в результате необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) в общей сумме 191 571,18 руб., в том числе в 2015 году в сумме 151 934,08 руб., в 2016 году в сумме 39 637,10 руб.

5. Проведенным анализом, заключенных договоров при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их исполнение в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлено:

5.1. В размещенном на официальном сайте отчете закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за январь 2015 года отсутствует информация о произведенных закупках, Учреждением следовало разместить информацию о заключенных 33 договорах в общей сумме 662 419,82 руб., за февраль месяц 2015 года отражена недостоверная информация о количестве заключенных договоров (1 договор) в сумме 885 081,20 руб., следовало указать количество договоров 23 в общей сумме 312 501,43 руб.

В период проверки в размещенных на официальном сайте сведениях о количестве и общей стоимости договоров 24.05.2017г. внесены уточненные сведения: за январь 2015 года 33 договора в сумме 662 419,82 руб., за февраль 2015 года 23 договора в сумме 312 501,43 руб.

5.2. В нарушение раздела 7.1 Положения о порядке проведения закупок для нужд Учреждения, утвержденного решением Наблюдательного Совета от 14.09.2015г., предусматривающего размещение Учреждением информации не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем сведений о количестве и об общей стоимости договоров, вышеуказанные сведения размещены позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным (за апрель 2016 года сведения размещены 12.05.2016г., за июнь 2016 года сведения размещены 25.07.2016г., за октябрь 2016г. сведения размещены 11.11.2016г.).

5.3. В нарушение раздела 8.14 Положения о порядке проведения закупок для нужд Учреждения, утвержденного решением Наблюдательного Совета от 14.09.2015г., в 7 заключенных договорах превышена первоначальная цена договора более чем на 10%.

6. Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

6.1. В нарушение п.1, ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130 Учреждением допускались случаи нарушения сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска сведений о приобретенном имуществе.

6.2. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, распоряжения Администрации города Тобольска от 06.03.2014г. №381 г.Тобольска в связи с реорганизацией муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №30» г.Тобольска, в форме присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №3 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей» г.Тобольска, не осуществлено внесение изменений в данные государственной регистрации права оперативного управления здания, расположенного по адресу: г.Тобольск, ул.Ленская, д.15.

6.3. В нарушение п.1, ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.4 Федерального закона от 21.06.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на нежилое строение (склад), расположенное по адресу: г. Тобольск, ул. Уватская, д.9, строение №1.

7. В ходе выборочной инвентаризации 127 объектов муниципального имущества, общей балансовой стоимостью 38 167 359,07 руб. установлено:

7.1. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. №49 на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлена отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

7.2. Не используемое для деятельности Учреждения муниципальное имущество в количестве 3 объектов, общей балансовой стоимостью 278 535,52 руб.

Учреждением в период проведения проверки неиспользуемое муниципальное имущество балансовой стоимостью 278 535,52 руб. списано на основании приказов Комитета по управлению имуществом «О списании муниципального имущества» от 11.05.2017г. №206, от 16.05.2017г. №231 (акты о списании нефинансовых активов Учреждения от 22.03.2017г., от 18.04.2017г., от 21.04.2017г.).

8. Проверкой состава и содержания форм годовой отчетности на предмет соответствия требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкция №33н) установлены нарушения п.61, п.48 Инструкции №33н в части составления отдельных форм годовой бухгалтерской отчетности, которые устранены в период проведения проверки.

9. Проверкой обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности установлено наличие кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015г. в сумме 14 249 руб., на 31.12.2016 в сумме 57 710,42 руб., при этом остатки неиспользованных средств субсидии по состоянию на 31.12.2015г. составили в сумме 3 488 492,69 руб., по состоянию на 31.12.2016г. в сумме 1 989 572,14 руб.

Рассмотрев результаты проверки, изложенные в акте от 09.06.2017г. №16, руководствуясь статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы №44 от 27.12.2005г. (с учетом внесенных изменений), предписываю:

1. В срок до 27.06.2017 разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки от 09.06.2017г. №16.

2. Обеспечить:

2.1 Выполнение объема муниципального задания по установленным количественным показателям;

2.2 Эффективное и экономное расходование бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда работников;

2.3 Соблюдение требований, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положением о порядке проведения закупок для нужд, утвержденным решением Наблюдательного Совета от 14.09.2015г., в части полноты и достоверности размещения информации по закупкам (предусмотренными в плане-графике) в единой информационной системе сети Интернет www.zakupki.gov.ru;

2.4 Соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части отражения достоверных показателей в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

2.5 Соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в части отражения соответствующей информации в Табеле учета посещаемости детей (ф.0503608);

2.6 В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. №130 предоставление в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска сведений о приобретенном имуществе в установленные сроки;

2.7 Соблюдение требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н в части составления годовой бухгалтерской отчетности.

3. В срок до 19.07.2017 принять меры по восстановлению необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда (выплату премии) и оплату выполненных работ по договорам подряда в общей сумме 210 884,18 руб. (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2015 году в сумме 151 934,08 руб., в 2016 году в сумме 58 950,10 руб.

4. Обеспечить подтверждение и (или) восстановление неэффективно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда (выплату премии) в общей сумме 8 630 030,12 руб., в том числе в 2015 году в сумме 6 097 186,27 руб., в 2016 году в сумме 2 532 843,85 руб. (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

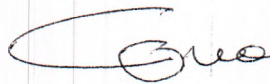
5. В срок до 19.07.2017 обеспечить государственную регистрацию права оперативного управления на нежилое строение (склад), расположенное по адресу: г. Тобольск, ул. Уватская, д.9, строение №1 и внесение изменений в государственную регистрацию права на здание, расположенное по адресу: г. Тобольск, ул. Ленская, д.15.

5. Усилить контроль за расходованием бюджетных средств (субсидий) в части обеспечения своевременного погашения кредиторской задолженности.

6. Привлечь в соответствии с действующим законодательством к ответственности лиц, допустивших нарушения, установленные настоящей проверкой.

Информацию об исполнении предписания по устранению нарушений и недостатков прошу предоставить в Контрольно-счетную палату города Тобольска не позднее 20 июля 2017 года, далее ежемесячно, 1 числа месяца, следующего за отчетным, до полного исполнения предписания Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

Председатель



В.В. Плаксин

к письму МАДОУ «Детский сад № 30»
г. Тобольска от 26.09.2017г. № 189

№ п/п	Нарушения	Срок устранения	Мероприятия по устранению замечания.
1	Восстановление необоснованно израсходованных бюджетных средств в общей суммы 210 884-18	В срок до 19 июля 2017г.	Денежные средства в сумме 210 884-18 восстановлены.
2	Обеспечить подтверждение неэффективно израсходованных бюджетных средств в сумме 8 630 030-12.	В срок до 1 августа 2017г.	Протоколы заседания управляющего совета премирования работников восстановлены.
3	Обеспечить государственную регистрацию права оперативного управления г.Тобольск, ул. Уватская, 9, строение 1	В срок до 19.07.2017г.	Согласно ранее полученной справки, здание числится как безхозное. Учреждение только через год имеет право оформить все права на данное строение.
4	Внесение изменений в государственную регистрацию права на здание по адресу: г.Тобольск, ул. Ленская, д. 15	В срок до 19.07.2017г.	Согласно письма Комитета по управлению имуществом № 01-26/1906 от 12.09.2017г. внесены изменение в наименование объекта. В оперативное управление изменения будут внесены позже.
5	Обеспечить: 1. Выполнение объема муниципального задания; 2. Эффективное и экономное расходование бюджетных средств; 3. Соблюдение требований, предусмотренных ФЗ от		Внутренний контроль за соблюдением законодательства усилен.

	<p>18.07.2011г. № 223ФЗ.</p> <p>4. Соблюдение требований приказа МФ РФ от 28.07.2010г. № 81н;</p> <p>5. Соблюдение требований приказа МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н;</p> <p>6. Соблюдение сроков, утвержденных решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006г. ;</p> <p>7. Соблюдение требований Инструкции № 33н от 25.03.2011г.</p>			
6	<p>Усилить контроль за расходованием бюджетных средств(субсидий) в части обеспечения своевременного погашения кредиторской задолженности</p>			<p>Кредиторская задолженность погашается своевременно.</p>