

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки Муниципального бюджетного учреждения «Центр содействия семейному устройству детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей и сопровождения приемных семей г. Тобольска»

Основание для проведения проверки: План работы на 2019 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 04.12.2018 №56.

Проверяемый период: 2018 год.

Цель проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели; соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБУ «Центр содействия семейному устройству детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей и сопровождения приемных семей г. Тобольска» (далее Учреждение) в проверяемом периоде и по настоящее время является директор Бакиева Венера Акрамовна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Шелеховой Светланой Владимировной.

Расходование Учреждением средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в проверяемом периоде составило 27 126,8 тыс.руб. Балансовая стоимость числящегося на балансе Учреждения имущества составляла 24 797,5 тыс.руб.

В ходе проверки установлено:

1. Правовое положение, предмет и цели деятельности, функции, права и обязанности, порядок финансирования, организация деятельности Учреждения определены Уставом, утвержденным приказом Комитета по образованию администрации города Тобольска, согласованным с Комитетом по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Согласно утвержденного устава Учреждение создано администрацией города Тобольска, как муниципальная бюджетная организация, в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ и Тюменской области полномочий органов местного самоуправления муниципального образования города Тобольска в сфере социального обслуживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Согласно Устава - Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Тобольск, в лице Комитета по образованию (далее Учредитель). При этом Лицензия на осуществление образовательной деятельности с уровнем образования «Образование начальное общее» (ОКВЭД 85.12), «Образование основное общее» (ОКВЭД 85.13), «Образование среднее общее» (ОКВЭД 85.14) отсутствует и фактически Учреждение **образовательную деятельность не осуществляет.**

2. Проверкой расходования средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату труда работников, установлено:

2.1. Положением о системе оплаты труда установлено, что премии работникам по результатам труда распределяются Попечительским советом по представлению руководства Учреждения, при этом оценивается деятельность работников учреждения по бальной системе или в твердой сумме. Выплата премии по результатам труда работникам производится с учетом показателей, указанных в Приложении к Положению о системе оплаты труда, при этом в указанном Приложении **отсутствуют данные** о размере баллов за выполнение показателей для осуществления премирования, так же **отсутствует стоимость** одного балла **или размер премии** по каждому показателю. Протоколы

заседания Попечительского Совета по премированию работников содержат информацию о размере премии работникам в фиксированной итоговой сумме, при этом данные о выполнении конкретных показателей, являющихся основанием для определения размера премии, **отсутствуют**. В результате Учреждением произведено неэффективное расходование средств субсидии, направленных на выплату премии работникам по результатам труда в сумме 3 697,6 тыс.руб.

2.2. Учреждением по приказам директора произведено дополнительное премирование работников **по критериям не соответствующим Положению** о системе оплаты труда. В результате Учреждением произведено неэффективное расходование средств субсидии, направленных на осуществление дополнительного премирования работников с учетом начислений на выплаты по оплате труда в сумме 396,6 тыс.руб.

2.3. В соответствии с приказом директора Учреждения произведено начисление дополнительной премии работнику «за ремонтные работы в подвале столовой после прорыва трубы водопровода» в сумме 3,3 тыс.руб., при этом факт прорыва трубы **не зафиксирован и не подтвержден**, в связи с чем ремонтные работы в подвале столовой после прорыва трубы водопровода не осуществлялись. В результате допущено необоснованное расходование средств субсидии, направленных на выплату дополнительной премии.

3. Проверкой расходования средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

3.1. Учреждением в 2018 году произведена оплата услуг СТО по нахождению автомобилей Hyundai и ПАЗ 4234-70 (по данным актов об оказании услуг и заказов – нарядов) в сумме 114,5 тыс.руб., при этом согласно данных путевых листов автомобили **на СТО в это время не находились**. В результате Учреждением произведено необоснованное расходование средств субсидии, направленных на оплату услуг СТО.

3.2. При проверке расходования средств субсидии на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) установлено:

Для расчетов нормативного значения расхода ГСМ, приказами директора Учреждения утверждены нормы расхода ГСМ на автомобили, при этом увеличение нормы расхода топлива на автомобиль Hyundai по акту контрольного замера документально оформлено **не надлежащим образом**. Также в ходе сопоставления документов, являющихся основанием для определения приказами Учреждения нормы на списание ГСМ (бензина) сверх нормы, установленной Методическими рекомендациями №АМ-23-р, установлено, что в результаты контрольного замера по определению расхода топлива на автомобиль Hyundai внесены заведомо ложные (не соответствующие действительности) сведения.

Таким образом, акт контрольного замера не может являться документом, подтверждающим обоснованность увеличения нормы расхода топлива на 2,2л. на 100 км. пробега, утвержденных приказами Учреждения. Соответственно, **необоснованное списание бензина** (сверх установленной нормы), приобретенного за счет средств субсидии, составило 138,6 л. на сумму 5,7 тыс.руб.

3.3. При выборочной проверке (4 квартал 2018 года) расходования средств субсидии, предоставленных на питание воспитанников, установлено:

- Ежедневные меню, утвержденные директором Учреждения, не соответствуют форме, рекомендуемой Приложениями к СанПиН 2.4.5.2409-08 и СанПиН 2.4.1.3049-13 (утверждены постановлениями Главного государственного санитарного врача РФ от

23.07.2008 №45 и от 15.05.2013 №26), в том числе в Меню **отсутствуют данные** о пищевой ценности приготовленных блюд (энергетическая ценность, витамины, минеральные вещества);

- Проверкой порядка проведения бракеража готовой кулинарной продукции, установлено, что порядок отбора суточных проб, **не соответствует** порядку, установленному Приложением №11 к СанПиН 2.4.1.3049-13 «...порционные блюда отбираются в полном объеме; салаты, первые и третьи блюда, гарниры не менее 100 гр.», фактически Учреждением, за весь проверяемый период, **пробы отбирались за все приемы пищи** (первый завтрак, второй завтрак, обед, ужин, полдник, сонник) **вне зависимости** от того, подвергались ли продукты тепловой обработке.

В результате, Учреждением списание продуктов питания в количестве ежедневной нормы на 1 воспитанника, как пробы на каждый прием пищи, непосредственно не приготовленных на пищеблоке продуктов (продукты пригодные для приема, без дополнительной обработки: фрукты, пакетированные соки, йогурты, печенье. т. д.) является **неправомерным списанием** средств субсидии, предоставленных на приобретение продуктов питания. Таким образом, установлено необоснованное расходование средств субсидии, направленных на приобретение продуктов питания в проверенном периоде, в сумме 4,0 тыс.руб.

4. Проверкой полноты и своевременности проведения инвентаризации финансовых обязательств, установлено:

В нарушение п.7 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности **не проведена инвентаризация** «Расходов будущих периодов» и «Резервов предстоящих расходов».

5. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, установлено:

5.1. При анализе контрактов, заключенных с единственным поставщиком по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) (осуществление закупки товара, работы или услуги, не превышающей сумму четырехсот тысяч рублей) установлено, что часть из них имеет схожий предмет, так Учреждением в 2018 году заключено 3 контракта на поставку одежды и обуви с одним и тем же поставщиком на общую сумму 1 065,6 тыс.руб., в том числе: отдельные контракты на суммы 399,2 тыс.руб., 267,4 тыс.руб., 399,0 тыс.руб. Подобное дробление закупок **не приводит к эффективному расходованию** предоставленных из бюджета города средств субсидии для обеспечения выполнения муниципального задания.

5.2. В нарушение требований ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением **несвоевременно размещались** документы о приемке поставленного товара, оказанной услуги, подлежащие размещению на официальном сайте, в течение пяти рабочих дней с даты приемки поставленного товара, оказанной услуги, по 12-ти контрактам. Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

5.3. В нарушение требований ч.3 Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 Учреждением **несвоевременно размещались** на официальном сайте отчеты по 12-ти контрактам, подлежащие размещению (в течение 7 рабочих дней) со дня оплаты обязательств по контракту и подписания документов о приемке поставленных товаров, оказанных услуг.

Данное нарушение содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ.

б. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, переданного в оперативное управление, данным бухгалтерского учета, полноты и своевременности оприходования основных средств; законности списания основных средств, установлено:

б.1. Балансовая стоимость земельного участка, находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения по состоянию на 01.01.2018 **не соответствует** кадастровой стоимости земельного участка, определенной по состоянию на 16.08.2017 и завышена на общую сумму 4 779,8 тыс.руб., что повлекло отражение **недостовой информации** в бухгалтерской отчетности за 2018 год. Указанный факт содержит признаки административного правонарушения, указанного в пункте 1 статьи 15.11 КОАП РФ (грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении показателя (строки) форм бухгалтерской отчетности более чем на 10%).

б.2. Установлено нарушение приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в части учета основных средств, **не в соответствии** с аналитическими кодами вида синтетического счета объекта учета. В период проведения проверки, нарушение устранено.

б.3. В период проведения проверки проведена выборочная инвентаризация движимого и недвижимого муниципального имущества, в количестве 403 объектов на общую сумму 23 279,1 тыс.руб.

По итогам проведенной инвентаризации установлено:

б.3.1. **Не используемое** для деятельности Учреждения имущество в количестве 9 объектов, общей стоимостью 98,2 тыс.руб. В период проведения проверки Учреждением в целях эффективного использования вышеуказанного имущества направлено письмо директору МАОУ СОШ №15 с предложением передачи данного имущества в оперативное управление.

б.3.2. **Излишки** имущества: шкафы в количестве 36 объектов. В период проведения проверки имущество принято к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в количестве 36 объектов на сумму 15,3 тыс.руб.

б.3.3. Согласно данных бухгалтерского учета, на балансе Учреждения числится «Металлическая ограда (249*1,7) (165*1,2)» балансовой стоимостью 3 008,4 тыс.руб. В ходе инвентаризации, с привлечением сотрудника МКУ «Тоболькстройзаказчик», установлено:

- **несоответствие объема работ**, принятых по акту выполненных работ, объему фактически выполненных работ, а именно завышение стоимости металлической ограды на сумму затрат по проведению демонтажных работ по разборке старого ограждения, в сумме 19,0 тыс.руб.;

- **несоответствие наименования** объекта («Металлическая ограда (249*1,7)(165*1,2)»), фактической наличию, так в ходе контрольного мероприятия установлено наличие трех объектов, выполняющих самостоятельные функции: «Полотна ворот решётчатые», высотой 1,7м., шириной 5,93м.; «Металлическая ограда по железобетонным столбам без цоколя из сетчатых панелей высотой 1,7м.», в количестве 249м.; «Металлическая ограда по железобетонным столбам без цоколя из сетчатых панелей высотой 0,7м.», в количестве 156м.

В период проведения проверки на основании письма Учреждения Комитетом по управлению имуществом изменена балансовая стоимость металлической ограды, которая составила 2 989,5 тыс.руб.

- **недостача** «Металлической ограды по железобетонным столбам без цоколя из сетчатых панелей высотой 0,7м.» в количестве 9 метров, стоимостью 38,4 тыс.руб. (в акте о приемке выполненных работ указано количество 165м., фактически в результате контрольного мероприятия установлено 156м.).

В период подготовки предписания, согласно полученной от Учреждения информации с фотофиксацией, подотчетным лицом восстановлена недостача металлической ограды, высотой 0,7м. в количестве 9 метров.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска директору Учреждения направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по образованию, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска начальнику Учреждения направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитета по образованию, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

Администрацией города Тобольска материалы проверки рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой города Тобольска.

Согласно представленной информации:

- Положение о системе оплаты труда работников Учреждения приведено в соответствие с действующим законодательством, предусмотрена оценка деятельности работников по бальной системе, предоставлены документальные обоснования определения критериев премирования работников за январь – декабрь 2018 г.,

- восстановлены в бюджет города суммы необоснованного расходования средств субсидий (по заработной плате, по расходу ГСМ и по приобретению продуктов питания) в сумме 13,0 тыс.руб.,

- представлены документальные подтверждения обоснованности оплаты услуг СТО, Учреждением усилен контроль за оформлением первичных документов,

- инвентаризация «Расходов будущих периодов» и «Резервов предстоящих расходов» приведена в соответствие с действующим законодательством,

- приняты меры по использованию (передаче) муниципального имущества в количестве 9 объектов общей балансовой стоимостью 98,2 тыс. руб.,

- выявленные нарушения и замечания в части закупок приняты к учету в работе с целью их дальнейшего недопущения.

Выполнение предписания в полном объеме находится на контроле Комитета по образованию администрации города Тобольска и Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности приказом Учредителя привлечен директор Учреждения (выговор).

На основании приказов директора Учреждения к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица (2 выговора, 1 замечание).

По фактам грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности (признаки административного правонарушения, указанного в части 1 статьи 15.11 КоАП РФ) Контрольно-счетной палатой г.Тобольска составлен протокол по делу об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера Учреждения. Постановлением Мирowego судьи судебного участка №2 Тобольского судебного района от 02.07.2019 указанному должностному лицу назначено наказание в виде предупреждения. Вопрос о привлечении к административной

ответственности за нарушения законодательства о закупках в настоящее время решается уполномоченным органом.