

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №1» г.Тобольска

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

Цели проведения проверки: проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета муниципального имущества; проверка обеспечения сохранности и использования муниципального имущества; проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных на иные цели.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №1» г.Тобольска (далее – Детский сад №1) создано на основании распоряжения Администрации города Тобольска от 17.12.2015 №2430.

Учредителем Детского сада №1 является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по образованию администрации города Тобольска (далее – Комитет по образованию). Собственником имущества Детского сада №1 является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом).

Местонахождение Детского сада №1:

- юридический адрес: город Тобольск, 7 микрорайон, №49;
- фактический адрес: город Тобольск, 7 микрорайон, №49;
- фактический адрес: город Тобольск, 7 микрорайон, №52;
- фактический адрес: город Тобольск, 7 микрорайон, №50.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность является директор Детского сада №1 Хлызова Татьяна Леонидовна.

Ведение бухгалтерского учета, в проверяемом периоде, осуществлялось главным бухгалтером Коптяевой Гульнар Хамитовной.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Детский сад №1 функционирует на основании Устава, утвержденного приказом Комитета по образованию от 01.04.2016 №100-П и Лицензии на осуществление образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки Тюменской области.

В нарушение п.2 Федерального закона №174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» Устав Детского сада №1 **не содержит обязательные сведения**, а именно: отсутствуют данные о типе, предмете деятельности учреждения, также Устав **не содержит исчерпывающий перечень** видов деятельности, которые оно вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

2. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, закрепленных Комитетом по управлению имуществом, фактическому наличию и данным бухгалтерского учета установлено **несоответствие 4-х наименований объектов** недвижимого имущества, балансовой стоимостью 50 067,9 тыс. руб., указанных в договоре, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета.

3. Проверкой соблюдения сроков предоставления сведений о приобретенном имуществе в Комитет по управлению имуществом установлено нарушение п.1, ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города

Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130, в части **несоблюдения в ряде случаев, установленных сроков** (30 дней с момента приобретения) предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе.

4. Детским садом №1 направлено письмо от 15.11.2018 №285 о **закреплении приобретенного имущества**: Интерактивной песочницы стоимостью 399,0 тыс. руб. и Интерактивного стола стоимостью 199,0 тыс. руб., издан приказ Комитет по управлению имуществом от 20.11.2018 № 71, согласно товарной накладной имущество получено Детским садом №1 - 20.12.2018, то есть **за 35 дней до фактической даты получения**.

5. Согласно товарной накладной от 15.07.2019 №128 Детским садом №1 получено имущество «Комплект специальных средств обучения по образовательным программам дошкольного образования» (тип 1)» в количестве 1 комплект, стоимостью 772,2 тыс. руб.

В нарушение п.8 Приказа Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» вышеуказанное **имущество следовало учитывать** на счете 101 «Основные средства».

6. При проведении инвентаризации объектов муниципального имущества по состоянию на 16.09.2019 установлены **излишки основных средств** в количестве 3-х объектов, в том числе:

- подъемник для опускания пациента в бассейн из нержавеющей стали с вертикальным перемещением, стоимостью 461,6 тыс. руб.
- мнемосхема 600x800 настенное крепление, стоимостью 28,5 тыс. руб.
- мнемосхема 900x1200 на опоре, стоимостью 65,0 тыс. руб.

В период проведения проверки на основании бухгалтерских справок вышеперечисленные объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету, присвоены инвентарные номера.

7. В ходе осмотра территории установлено имущество (4 объекта), **не числящееся на балансе** Детского сада №1, в том числе:

- Мусорная площадка, расположенная по адресу: г. Тобольск, 7 микрорайон, №49;
- Мусорная площадка, расположенная по адресу: г. Тобольск, 7 микрорайон, №50;
- Мусорная площадка, расположенная по адресу: г. Тобольск, 7 микрорайон, №52;
- Ограждение участков групп: г. Тобольск, 7 микрорайон, №49.

В период проведения проверки на основании бухгалтерских справок Детским садом №1 вышеуказанное имущество принято к бухгалтерскому учету.

8. Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных Детскому саду №1 для замены оконных блоков, установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части расходования средств субсидии на иные цели, направленных для оплаты выполненных работ по замене оконных блоков в сумме 99,7 тыс. руб. **без соблюдения принципа эффективности** использования бюджетных средств (обоснованность выбора цены поставки не подтверждена надлежащими коммерческими предложениями других поставщиков), сумма ориентировочного удорожания объема субсидии на иные цели, направленная на замену оконных блоков составила 17,4 тыс. руб.

9. Проверкой расходования средств субсидии, направленных на социальную поддержку семей, имеющих детей, в отношении компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми установлено:

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Детским садом №1 в 2018 году начисление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 7 611,6 тыс. руб. в бухгалтерском учете **не производилось**, что повлекло за собой **недостоверное отражение данных** в бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Согласно данных «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми по состоянию на 01.01.2018 составляет 637,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 года составляет 632,5 тыс. руб.

В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду задолженности: дебиторская, по виду финансового обеспечения: собственные доходы учреждения:

- по состоянию на 01.01.2018 не отражена дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 637,9 тыс. руб. В результате показатель отчетности искажен на 38,4% (более 10%);

- по состоянию на 01.01.2019 не отражена дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 632,5 тыс. руб. В результате показатель отчетности искажен на 42,8% (более 10%).

Искажение показателей формы отчетности 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», содержит признаки **административного правонарушения**, указанного в ч.1, ст. 15.11 КОАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бухгалтерской отчетности).

10. Проверкой отражения данных о размере компенсации установлено, что в нарушение п.6 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, утвержденного постановлением Правительства Тюменской области от 30.09.2013 №422-п Детским садом №1 в платежном документе (Форма №ПД-4), выдаваемом родителю (законному представителю) для внесения платы за присмотр и уход за ребенком **расчет размера компенсации не отражается**.

11. Проверкой обоснованности списания продуктов питания за 2018 год на предмет соответствия количества детей, довольствующихся в «Детском саду» и посещавших «Детский сад», установлены **ежемесячные расхождения**, что свидетельствует о недостоверном отражении данных в меню-требованиях на выдачу продуктов питания, либо в табелях учета посещения детей.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Директору Детского сада №1 направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков от 24.10.2019 №5.

Материалы проверки направлены: Главе города, Комитет по образованию, Комитет финансов, Комитет по управлению имуществом, Прокуратуру города.

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

Согласно представленных информационных писем:

- внесены изменения в Устав Детского сада №1 (в соответствии с приказом Комитета по образованию от 15.11.2019 №202-П Устав утвержден в новой редакции);

- произведено отражение размера компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в платежном документе (Форма №ПД-4), выдаваемом родителю (законному представителю) для ее внесения.

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

К дисциплинарной ответственности привлечены директор (приказом Комитета по образованию от 15.11.2019 №256-КР объявлено замечание) и три сотрудника Детского сада №1.

По факту искажения показателей формы отчетности 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», содержащего признаки административного правонарушения, указанного в ч.1, ст. 15.11 КОАП РФ Контрольно-счетной палатой города Тобольска в отношении главного бухгалтера Детского сада №1 составлен Протокол об административном правонарушении №01-71/9 от 18.10.2019. Постановлением мирового судьи судебного участка №2 Тобольского судебного района г. Тобольска №5-256/2019-2м от 07.11.2019 Коптяевой Г.Х. вынесено предупреждение.