

## **ИНФОРМАЦИЯ**

### **о результатах проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №30» г.Тобольска**

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2017 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2016г. № 55.

Цель проведения проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2015, 2016 годы, соблюдение установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Целями деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №30» г.Тобольска (далее – Учреждение) являются: обеспечение равных возможностей для каждого ребенка в получении качественного дошкольного образования; обеспечение государственных гарантий уровня и качества дошкольного образования на основе единства обязательных требований к условиям реализации образовательных программ дошкольного образования, их структуре и результатам их освоения; сохранение единства образовательного пространства Российской Федерации относительно уровня дошкольного образования.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по образованию администрации города Тобольска (далее – Комитет по образованию).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- по 16.06.2016г. директор Учреждения Боброва Светлана Александровна;
- с 17.06.2016г. по 30.06.2016г. И.о. директора Семенова Татьяна Николаевна;
- с 01.07.2016г. по 11.07.2016г. И.о. директора Вантяева Галина Анатольевна;
- с 12.07.2016г. директор Учреждения Сидоренко Наталья Сергеевна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Избенко Оксаной Валериевной.

Комитетом по образованию на основании заключенных с Учреждением Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг предоставлены бюджетные средства (субсидии) в общей сумме 73 238,6 тыс. руб., в том числе в 2015 году в сумме 36 680,9 тыс. руб., в 2016 году в сумме 36 557,7 тыс. руб.;

- на оплату услуг, не связанных с выполнением муниципального задания Учреждению предоставлена в 2015 году субсидия на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сумме 977,3 тыс. руб.

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%).

В соответствии с п.п.п.4.2.3, п.п.4,4, п.4 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии Учреждением в 2015,2016 годах процент невыполнения муниципального задания не превысил 10% от установленного объема муниципального задания.

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 за выполнение особо важного задания и премии по итогам работы за год в общей сумме 8 630,0 тыс.руб., в том числе в 2015 году в сумме 6 097,2 тыс.руб., в 2016 году в сумме 2 532,8 тыс.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 8 630,0 тыс.руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств (субсидии).

3.2. По данным бухгалтерского учета в Учреждении за период с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года учитывалась дебиторская и кредиторская задолженности, 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 сумме 19,3 тыс.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 19,3 тыс.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) составило

191,6 тыс.руб., в том числе в 2015 году в сумме 151,9 тыс.руб., в 2016 году в сумме 39,7 тыс.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 662,4 тыс.руб., за февраль месяц 2015 года отражена недостоверная информация о количестве заключенных договоров (1 договор) в сумме 885,1 тыс.руб., следовало указать количество договоров 23 в общей сумме 312,5 тыс.руб.

В период проверки (24.05.2017г.) в размещенные на официальном сайте сведения о количестве и общей стоимости договоров внесены соответствующие изменения и дополнения.

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 размещены 25.07.2016г., за октябрь 2016г. 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 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 зданием, 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 38 167,4 тыс.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 278,5 тыс.руб.

В период проведения проверки неиспользуемое муниципальное имущество списано с баланса Учреждения на основании приказов Комитета по управлению имуществом.

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 установлены нарушения п.61, п.48 вышеуказанной инструкции 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 14,2 тыс.руб., на 31.12.2016 в сумме 57,7 тыс.руб., при этом остатки неиспользованных средств субсидии по состоянию на 31.12.2015г. составляли в сумме 3 488,5 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2016г. в сумме 1 989,6 тыс.руб.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Учреждению направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков от 20.06.2017г. №4.

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

Администрацией города Тобольска, Комитетом по образованию, Комитетом финансов администрации города Тобольска материалы проверки рассмотрены, изданы соответствующие распоряжения и приказы.

Согласно представленных информации по результатам проверки Учреждением:

- Восстановлены на лицевой счет необоснованно израсходованные средства субсидии на оплату труда в сумме 19,3 тыс.руб., на оплату услуг по договорам подряда в сумме 191,6 тыс. руб.;

- Восстановлены протоколы заседания Управляющего совета по премированию работников за 2015 и первое полугодие 2016 года в общей сумме 8 630,0 тыс.руб., в том числе: за 2015 год в сумме 6 097,2 тыс.руб., за первое полугодие 2016 года в сумме 2 532,8 тыс.руб.

- Осуществляются мероприятия: по государственной регистрации права оперативного управления на нежилое строение (склад), расположенное по адресу: ул.Уватская, д.9, строение №1; по внесению изменений в данные государственной регистрации права оперативного управления здания, расположенного по адресу: ул.Ленская, д.15.

К дисциплинарной ответственности привлечен директор Учреждения (приказ Комитета по образованию от 10.07.2017г. №110-кр).