

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №40 – Центр развития ребенка» г. Тобольска

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

Цели проведения проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели; проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Проверяемый период: 2018 год.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №40 – Центр развития ребенка» г. Тобольска (далее – Детский сад №40) создано на основании распоряжения Администрации города Тобольска от 30.12.2015 №2604 «О реорганизации муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения» для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, переданных органам местного самоуправления в сфере образования».

Местонахождение Детского сада №40:

Юридический адрес: 626150, Тюменская область, г. Тобольск, 8 микрорайон, № 18;

Фактический адрес: 626150, Тюменская область, г. Тобольск, 8 микрорайон №18;

Фактический адрес: 626157, Тюменская область, г. Тобольск, 7 микрорайон, №51, ст.1;

Фактический адрес: 626150, Тюменская область, г. Тобольск, 10 микрорайон, №28;

Фактический адрес: 626150, Тюменская область, г. Тобольск, 10 микрорайон, №48.

Учредителем Детского сада №40 является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по образованию администрации города Тобольска (далее – Комитет по образованию).

Собственником имущества Детского сада №40 является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом).

Руководителем объекта контрольного мероприятия в проверяемый период и по настоящее время является – директор Торопова Людмила Павловна.

Ведение бухгалтерского учета в Детском саду №40 осуществляет бухгалтерская служба (бухгалтерия), состоящая из 6 работников. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер – Челышева Светлана Викторовна.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Проведенным анализом действующего в проверяемом периоде Устава Детского сада №40 на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, предъявляемых к документам данного типа, установлено:

1.1. Пункт 1.14. Устава, предусматривающий, что собственник имущества учреждения не несет ответственность по обязательствам учреждения, противоречит п.б ст.123.22 Гражданского кодекса РФ, предусматривающему субсидиарную ответственность собственника имущества автономного учреждения по его обязательствам, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание.

1.2. В нарушение п.2 Федерального закона №174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» Устав Детского сада №40 не содержит: обязательные сведения о предмете деятельности учреждения, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые оно вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

В период проведения проверки предоставлен Устав Детского сада №40 в новой редакции, содержащий сведения о предмете и виде деятельности учреждения, который утвержден приказом Комитета по образованию до начала проверки.

2. Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности установленным требованиям, полноты и достоверности показателей, установлено:

2.1. В нарушение п.7 приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина России от 28.07.2010 №81н): цели деятельности учреждения и перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом муниципального учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется в том числе за плату, не соответствуют утвержденному Уставу Детского сада №40.

2.2. В нарушение п.11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н Детским садом №40:

- не составлены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использование которых производится при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности и являющихся справочной информацией к нему,

- расчеты плановых показателей на оплату услуг связи и на приобретение основных средств составлены с нарушением требований Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н.

Отсутствие вышеуказанных расчетов (обоснований) и необходимых сведений при их составлении не позволяет: подтвердить заявленную потребность; проверить соблюдение натуральных норм обеспеченности имуществом и требований к закупаемым видам товаров, оценить обоснованность стоимости, подлежащую определению методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Общая сумма необоснованно запланированных расходов по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на оплату услуг и приобретение имущества составила 67 052,3 тыс. руб.

В результате, Комитет по образованию утвердил план финансово-хозяйственной деятельности Детского сада №40 на 2018 год, сформированный с вышеуказанными нарушениями нормативных требований, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении учредителем контрольных функций.

2.3. В течение 2018 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения, при этом в нарушение п.21 Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н Детским садом №40 в план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год внесены изменения без заключения Наблюдательного совета в сумме 182 тыс.руб.

3. Проверкой выполнения муниципального задания за 2018 год по разделам и наименованиям услуг установлено:

3.1. Отмечено замечание по используемой методике расчета по определению среднегодовой численности детей, получающих услугу по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

3.2. В нарушение п.1.9 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26 (далее – СанПиН), в части превышения количества детей в группах нормам, установленным п.1.9. СанПиН «исходя из расчета площади групповой (игровой) комнаты - для групп раннего возраста (до 3-х лет) не менее 2,5 метров квадратных на 1 ребенка и для дошкольного возраста (от 3-х до 7-ми лет) - не менее 2,0 метров квадратных

на одного ребенка», так на момент проведения проверки (корпус 1, 7 микрорайон, №51, строение 1) установлено восемь случаев превышения наполняемости групп.

4. Проверкой расходования средств субсидии, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда работников и начисления на выплаты по оплате труда установлено:

4.1. «Положением о порядке премирования и стимулирования работников МАДОУ «Детский сад № 40-ЦРР» г. Тобольска», утвержденным приказом директора Детского сада №40 от 09.01.2018 №4 (далее - Положение о премировании), Коллективным договором от 09.01.2018 не определены и не утверждены конкретные основания для единовременного премирования за выполнение особо значимых заданий, отсутствуют: утвержденный перечень особо значимых заданий, параметры позволяющие определить индивидуальный вклад работника и (или) достижение определенного уровня показателя при выполнении особо значимых заданий.

В ходатайствах руководителей структурных подразделений, предоставленных для рассмотрения Комиссией по распределению премирования и стимулирования работников, указывались только - ФИО сотрудника, сумма премии, мероприятие - без результатов (итогов) его проведения, без указания индивидуального вклада, влияющего на размер премии при участии в одном мероприятии.

В результате Детским садом №40 в 2018 году произведено неэффективное расходование средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на выплату премии за выполнение особо значимых для учреждения заданий в сумме 2 473,0 тыс. руб.

4.2. Согласно Положения о премировании ежемесячная премия по итогам работы за месяц должна устанавливаться по каждому работнику на основании показателей деятельности и стоимости балла по каждому критерию, стоимость балла ежемесячно устанавливается приказом директора Детского сада №40. Ежемесячное премирование по каждому работнику формируется на основании ходатайств руководителей структурных подразделений, распределяется протоколом Комиссии по распределению премирования и стимулирования работников, выплачивается приказом директора Детского сада №40. При этом в ходатайствах (без указания лица составившего документ), предоставленных для рассмотрения Комиссии по распределению премирования и стимулирования работников на протяжении всего 2018 года, указывались только - ФИО сотрудника; показатель, балл, установленный Положением о премировании по показателю, или бальная оценка «0».

В ходе анализа показателей деятельности и стоимости балла по каждому показателю установлено:

- проверке не предоставлен (отсутствует) утвержденный перечень документов, либо иная информация, позволяющие определить обоснованность установления балльной оценки (документ, позволяющий определить плановую и фактическую численность обучающихся (табель посещаемости); документы, подтверждающие наличие, либо отсутствие обоснованных обращений родителей; документы, содержащие информацию о состоянии здоровья воспитанников и т.п.);

- отсутствует обоснование снижения балльной оценки по показателям, отсутствует расчет показателя с указанием соответствующего диапазона (например, процент посещаемости 100% - 20 баллов, процент посещаемости ниже 100% - соответствующее значение баллов). Так в проверяемом периоде работникам на регулярной основе по некоторым показателям устанавливалась бальная оценка «0».

В результате, Детским садом №40 произведено неэффективное расходование средств субсидий, предоставленных в 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 14 344,8 тыс. руб.

5. Проверкой соблюдения сроков перечисления субсидии на иные цели установлено:

В нарушение п.п.3.1, п.3 Соглашения от 09.01.2019 №2/40, заключенного Комитетом по образованию с Детским садом №40, в январе 2018 года перечисление средств субсидии в сумме 905,7 тыс. руб. произведено несвоевременно, согласно графика перечисления установлен срок перечисления субсидии на иные цели – до 29 января 2018 года, при этом Комитетом по образованию перечисление вышеуказанных средств субсидии произведено 30 января 2018 года.

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

6.1. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Детским садом №40 в 2018 году начисление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 9 364,9 тыс. руб. в бухгалтерском учете в разрезе получателей не производилось, что повлекло за собой недостоверное отражение данных в бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Согласно данных первичных учетных документов (ведомости по расчетам с родителями и реестра получателей компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми) задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми по состоянию на 01.01.2018 года составляет 905,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 года - 807,8 тыс. руб.

В нарушение п.9 Приказа Министерства финансов РФ 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 905,7 тыс. руб. В результате показатель отчетности искажен на 55,53% (более чем на 10%);

- по состоянию на 01.01.2019 не отражена дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 807,8 тыс. руб. В результате показатель отчетности искажен на 46,33% (более чем на 10%).

Искажение показателей форм отчетности 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» содержит признаки административного правонарушения, указанного в части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

6.2. Проверкой правильности отражения операций с субсидиями на иные цели установлено:

В нарушение п.п. 9.2, п.9 Учетной политики, утвержденной приказом директора Детского сада №40 от 29.12.2017 №194, начисление доходов в виде субсидий на иные цели в ряде случаев в бухгалтерском учете в 2018 году производилось до принятия Комитетом по образованию отчета об использовании средств субсидии.

7. Проверкой соответствия перечня муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления Комитетом по управлению имуществом за Детским садом №40, данным бухгалтерского учета, установлено несоответствие 2-х наименований объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 87 425,8 тыс. руб., указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета.

8. Проверкой соблюдения сроков предоставления сведений о приобретенном имуществе в Комитет по управлению имуществом установлено несоблюдение сроков предоставления сведений о приобретенном за счет средств субсидии имуществе (срок превышения составляет 2 дня).

9. Проверкой осуществления внутреннего финансового контроля установлено:

9.1. В нарушение приказа директора Детского сада №40 от 29.12.2017 №198 акты о проведении внутреннего финансового контроля в 2018 года не подписаны утвержденным составом комиссии.

9.2. В нарушение п. 3.1.3 Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение №8 к Учетной политике, утвержденной приказом директора от 29.12.2017 №194) утвержденный график проверок не представлен и считается отсутствующим.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Детскому саду №40 направлено Представление об устранении нарушений и недостатков от 10.01.2020 №1.

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

Администрацией города, Комитетом образования Комитетом финансов и Комитетом по управлению имуществом материалы проверки рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно представленных информационных писем:

- Детским садом №40 составлен «План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки от 25.12.2019 №26»;

- внесены изменения в положение о порядке премирования и стимулирования работников Детского сада №40;

- приведено в соответствие с действующим законодательством два наименования объектов недвижимого имущества;

- проведена работа по исправлению начисления и отражения компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, в результате дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми отражена в форме годовой отчетности (ф.0503769) соответствующим образом.

Принятыми мерами Детским садом №40 установленные проверкой Контрольно-счетной палаты города Тобольска нарушения и замечания устранены в полном объеме. К дисциплинарной ответственности привлечена директор Детского сада №40 (приказ Комитета по образованию от 31.01.2020 №08-кр).

По факту искажения показателей формы отчетности 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», содержащего признаки административного правонарушения, указанного в ч.4, ст. 15.15.6 КОАП РФ Контрольно-счетной палатой города Тобольска в отношении главного бухгалтера Детского сада №40 составлен Протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового судьи судебного участка №3 Тобольского судебного района г. Тобольска №5-60/2020-3м от 05.03.2020 указанному должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа 15,0 тыс.руб.