

ИНФОРМАЦИЯ

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

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2016 год, утвержденный приказом Председателя от 11.12.2015г. №55.

Цели проведения проверки:

- 1) определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания за 2014, 2015 годы.
- 2) соблюдение установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.
- 3) осуществление аудита в сфере закупок.
- 4) соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета, полнота представленной бухгалтерской отчетности, соответствие её составления установленным требованиям.

Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации и Тюменской области полномочий органов местного самоуправления муниципального образования города Тобольска в сфере социальной поддержки и социального обслуживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; защиты прав и законных интересов детей, создания благоприятных условий жизни детей, способствующих их интеллектуальному, духовному, нравственному и физическому развитию, получению образования и воспитания, формированию общей культуры, адаптации детей к жизни в обществе.

Основными задачами Учреждения являются:

- содействие развитию различных форм семейного устройства детей, оставшихся без попечения родителей, профилактика утраты детьми родительского попечения;

- оказание комплексной психолого-медико-педагогической, социальной и правовой помощи детям, оставшимся без попечения родителей, включая детей, родители которых своими действиями и бездействием создают условия, представляющие угрозу жизни или здоровью детей либо препятствующие их нормальному воспитанию и развитию, гражданам, желающим принять или принявшим на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей;

- осуществление переданных в установленном порядке полномочий органов опеки и попечительства по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки и попечительства, подбору, учету и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных, установленных законодательством Российской Федерации, формах.

Учредителем является Комитет по образованию администрации города Тобольска.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась директор Бакиева Венера Акрамовна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Сосновских Ниной Ивановной.

1. Общий объем предоставленных Учреждению бюджетных средств (субсидий) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составило в сумме 69 078,4 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году - 33 931,1 тыс.руб.;
- в 2015 году - 35 147,3 тыс.руб.

Фактически израсходовано бюджетных средств (субсидий) в сумме 66 723,1 тыс.руб., в том числе:

- за 2014 год - 31779,8 тыс.руб.;
- за 2015 год - 34 943,3 тыс.руб.

2. За проверяемый период муниципальным заданием Учреждению доведено:
на 2014 год:

1. Муниципальная услуга – «Содержание и воспитание воспитанников».
2. Муниципальная работа – «Подвоз обучающихся на занятия и обратно».

на 2015 год:

1. Муниципальная услуга – Реализация мер социальной поддержки – «Социальное обслуживание и социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в детском доме».

2. Муниципальная работа – «Подвоз обучающихся на занятия и обратно».

В нарушение п.п.2.2 п.2 Приложения к Распоряжению Главы администрации города Тобольска от 24.11.2010г. №2233 «Об утверждении Положения о порядке и условиях формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными учреждениями города Тобольска, формирования муниципального задания казенным учреждениям города» (Положение №2233) Учредителем на 2014 год доведено выполнение муниципального задания по наименованию услуги «Содержание и воспитание воспитанников», отсутствующей в Перечне муниципальных услуг (работ).

В муниципальном задании отсутствуют сведения:

- Об условиях предоставления муниципальных услуг (на платной, с указанием предельных цен (тарифов) или безвозмездной основе).
- Наименование категории потребителей (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (законных представителей), в возрасте от 3 до 18 лет).
- Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок оказания услуг, непосредственно относящиеся к Учреждению (Устав, типовое положение и другие локальные акты Учреждения).

Проверкой выполнения муниципальных заданий за 2014, 2015 годы установлено:

- сведения об источнике информации о значении показателя (исходные данные для его расчета), не соответствуют фактически применяемыми Учреждением и предоставленными для проверки документам,
- фактическое значение исполнения показателя качества оказанной услуги, меньше планового значения, по наименованию показателей:
 - «Укомплектованность кадрами» на 3%;
 - «Количество воспитанников, не совершивших самовольный уход» на 5%.
- фактическое значение показателя качества оказанной услуги больше допустимых плановых значений (в 2014 году плановое значение 0% (отсутствие случаев), в том числе по наименованиям показателей:
 - «Количество правонарушений, совершенных воспитанниками» (отношение количества воспитанников, совершивших правонарушение, к общему количеству воспитанников) составило больше на 3%, чем допускалось муниципальным заданием;
 - «Количество воспитанников, совершивших самовольный уход из Учреждения» (отношение количества воспитанников, совершивших самовольный уход, к общему количеству воспитанников) составило больше на 11%, чем допускалось муниципальным заданием;

заданием.

- по наименованию муниципальной работы «Подвоз обучающихся на занятия и обратно», установлено отклонение объемов запланированных результатов выполнения работ, от фактически выполненных в 2014 году Учреждением работ в меньшую сторону на 3 человека.

Проверкой отчетов Учреждения об исполнении муниципального задания установлено:

- источник(и) информации о фактически достигнутых результатах отраженных в отчете об исполнении муниципального задания не соответствует фактически применяемыми Учреждением и предоставленными для проверки документам.

- не соответствие данных отраженных в муниципальном задании, данным отчета Учреждения об исполнении муниципального задания.

- не соответствие наименования показателя в отчете об исполнении муниципального задания, наименованию показателя доведенного муниципальным заданием.

3. При проведении проверки законности, результативности расходования бюджетных средств (субсидий) на оплату труда работников Учреждения установлены нарушения действующего законодательства: Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 11.11.2009г. №916, от 10.07.2014г. №642, от 15.10.2014г. №1054); статьи 152, 153, 167, 168 Трудового Кодекса Российской Федерации; п.6.25, п.6.27 раздела IV Коллективного договора Учреждения; Положение о системе оплаты труда, в результате которого произведено незаконное расходование бюджетных средств (субсидий), выделенных на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, согласно муниципальных заданий, на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в проверяемом периоде (2014, 2015 годы) составило 152,3 тыс.руб., в том числе: на заработную плату в сумме 115,5 тыс.руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 34,9 тыс.руб., на прочие выплаты в сумме 2,0 тыс.руб.

В период проведения проверки подтверждена законность расходования бюджетных средств (субсидий) на выплату премий в сумме 31,5 тыс.руб.

4. Учреждением произведено незаконное расходование бюджетных средств (субсидий) на возмещение расходов мобильной связи работникам Учреждения по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в общей сумме 19,3 тыс.руб.

5. Учреждением в связи с несоблюдением норм расхода бензина произведено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) в сумме 3,6 тыс.руб.

6. При проверке использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания, Учреждением допущено неэкономное и неэффективное использование бюджетных средств (субсидий) в сумме 39,4 тыс.руб.,

7. Установлено неэффективное использование имущества, приобретенного за счет бюджетных средств в сумме 306,4 тыс.руб. Отсутствие движения (потребности и необходимости в использовании) в проверяемом периоде мягкого инвентаря (одежды 14 наименований)

8. В ходе выборочной инвентаризации нефинансовых активов установлено:

8.1. излишки четырех объектов основных средств на общую сумму 26,8 тыс.руб., (монитор 21/5» DELL E2214HLED (Black) 1920 x1080 в количестве 2 шт.; коммутатор неуправляемый D-Ling DGS-1016D/GE (16X10/100/1000TX Auto MDI/ MDI-X в количестве 1шт. видеоконвертер Flu в количестве 1шт.). В ходе проверки нефинансовые активы по данным бухгалтерского учета оприходованы.

8.2. неиспользуемые материальные запасы четырех наименований на общую сумму 99,9 тыс.руб.

8.3. неиспользуемое (неэксплуатируемое) для деятельности Учреждения муниципальное имущество в количестве семи объектов, общей балансовой стоимостью 338,2 тыс.руб.

8.4. недостача ГСМ на сумму 4,4 тыс.руб., в том числе: бензин АИ-92 в количестве 99,9 литров на сумму 3 696,44 руб., масло моторное 5W30 в количестве 1 литра на сумму 705 руб.). Учреждением в период проверки предоставлены акты о списании материальных запасов №№36,37,38,39,40 от 14.04.2016г. на списание бензина АИ-92 в количестве 99,9 литров на сумму 3,7 тыс.руб. и масла моторного 5W30 в количестве 1 литра на сумму 0,7 тыс.руб.

8,5. в связи с отсутствием капитального ремонта Учреждением не в полном объеме используются площади 2-х этажного кирпичного здания детского сада (ул.С.Ремезова,70, строение 2). Из общей площади здания детского сада в количестве 1788,20 кв.м, не используемая площадь составляет 665,9 кв.м. (без учета мест общего пользования).

9. Учреждением необоснованно завышена стоимость остатков продуктов питания на сумму 0,7 тыс.руб., в связи с не отражением по данным бухгалтерского учета в расход продуктов питания, фактически выданных воспитанникам согласно меню - требований на выдачу продуктов питания.

10. Учреждением в нарушение п.п.2.4. п.2 «Положения о порядке списания муниципального имущества», утвержденного Распоряжением Главы администрации города Тобольска от 25 марта 2008 года №489, денежные средства в сумме 4,5 тыс.руб., полученные от сдачи металлолома, не перечислены в доход бюджета муниципального образования город Тобольск.

11. 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, в 2014 году допущены шесть случаев нарушения сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска сведений о приобретенном имуществе.

12. В нарушение требования ч.3 ст.7, ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлены не соблюдение сроков (дат) фактического размещения извещения на официальном сайте о проведении закупок в соответствии с планом графиком в 2014 году.

13. Установлено нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушение пунктов 6, 8, 11, 27, 340 Инструкции № 157н в части формирования учетной политики, отсутствия внутреннего контроля; в части ведения регистров бухгалтерского учета; в части своевременного списания продуктов питания согласно меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202); в части систематизации бухгалтерских документов; в части отражения в регистрах бухгалтерского учета - в инвентарных карточках учета объектов основных средств (форма 0504031) сведений о произведенных ремонтах; в части отражения дебиторской задолженности на забалансовом счете, приказов МФ РФ от 15 декабря 2010г. №173н и от 30.03.2015 №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 оформления инвентарных карточек учета основных средств, пунктов 9, 60, 62, 63, 64, 66 Приказа МФ РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в части составления годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой направлено директору Учреждения Предписание об устранении нарушений и недостатков от 13.05.2016г. №4.

В Администрацию города Тобольска, Комитет финансов, Комитет по образованию, Комитет по управлению имуществом направлены материалы проверок для рассмотрения и принятия мер.

Согласно предоставленных информации Учреждением приняты следующие меры для устранения нарушений и недостатков:

1. восстановлены незаконно, необоснованно израсходованные бюджетные средства (субсидии) на выполнение муниципального задания в общей сумме 61,3 тыс.руб.;
2. перечислена в бюджет города Тобольска выручка от сдачи металлолома в сумме 4,5 тыс.руб.;
3. приняты меры к использованию и передаче неиспользуемого имущества на общую сумму 744,6 тыс.руб.
4. обеспечено восстановление неэффективно израсходованных бюджетных средств (субсидий) в сумме 7,2 тыс.руб.
5. Учреждением разработана и утверждена новая редакция Учетной политики, внесены изменения в регистры бухгалтерского учета в соответствии: с Инструкцией от 01.12.2010г. № 157н, в части своевременного списания продуктов питания согласно меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202); в части систематизации бухгалтерских документов; в части отражения в регистрах бухгалтерского учета - в инвентарных карточках учета объектов основных средств (форма 0504031) сведений о произведенных ремонтах; в части отражения дебиторской задолженности на забалансовом счете; в части оформления инвентарных карточек учета основных средств; внесены изменения в годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год с предоставлением в Комитет по образованию.

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

Учреждением Предписание Контрольно-счетной палаты не исполнено в полном объеме, не приняты меры по восстановлению:

- незаконно израсходованных бюджетных средств (субсидий) в сумме 67,5 тыс.руб., в том числе на заработную плату в сумме 49,1 тыс.руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 14,8 тыс.руб., на оплату материальных запасов (бензина) в сумме 3,6 тыс.руб.
- неэффективно израсходованных бюджетных средств (субсидий) в сумме 32,1 тыс.руб.

Выполнение Предписания в полном объеме находится на контроле Учреждения, Комитета по образованию и Контрольно-счетной палаты города Тобольска.