

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №29» г.Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2015 год, утвержденный приказом Председателя от 12.12.2014г. № 57.

Цель проведения проверки: Определение законности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания за 2014 год, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности объектов муниципального имущества в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №29» г.Тобольска (далее – Детский сад №29).

Детский сад №29 создан на основании распоряжения Администрации города Тобольска от 10.12.2007г. №1358 «О создании муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений» для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, переданных органам местного самоуправления в сфере образования, а именно реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Учредителем Детского сада №29 является муниципальное образование городской округ город Тобольск, в лице Комитета по образованию администрации города Тобольска.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась:

- директор Детского сада №29 Шевелева Светлана Владиленовна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось:

- главным бухгалтером Детского сада №29 Аширбаевой Динарой Биктимировной.

Общий объем предоставленных бюджетных средств (субсидий) в 2014 году составляет 31 603,6 тыс.руб., из них:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 28 931,4 тыс.руб.;

- на социальную поддержку семей, имеющих детей, в отношении компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми (субсидия на иные цели) в сумме 2 672,2 тыс.руб.

1. При проведении проверки полноты и достоверности информации и показателей, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, установлено:

1.1. В нарушение п.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (с учетом внесенных изменений) Детским садом №29 в текстовой (описательной) части не указаны: цели деятельности учреждения; виды деятельности, относящиеся к его основным видам деятельности; перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется за плату; общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества, общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

1.2. В нарушение п.8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (с учетом внесенных изменений) Детским садом №29 в табличной части не отражены данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана финансово-хозяйственной деятельности.

В период проведения проверки вышеуказанные нарушения устранены, Детским садом №29 составлен уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год с отражением соответствующих данных.

2. При проверке выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, установлено:

2.1. Муниципальное задание на 2014 год по количественным показателям выполнено меньше, чем это предусмотрено муниципальным заданием по следующим наименованиям услуг:

- «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования» на 8 человек;

- «Социальная поддержка семей, по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в образовательных организациях реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» на 4 человека.

2.2. Муниципальное задание на 2014 год по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги: «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования»:

- по показателю: «Уровень удовлетворенности родителей качеством образования» исполнено меньше значений, установленных муниципальным заданием на 6%;

- по показателю: «Качество сохранения и укрепления физического и психического здоровья» количество пропусков по болезни на одного ребенка составило больше на 1,3 дня, чем допускалось муниципальным заданием.

3. При проведении проверки достоверности данных отчета о выполнении муниципального задания за 2014 год, установлено:

В отчете о выполнении муниципального задания за 2014 год Детским садом №29» завышены фактические объемы оказанных услуг:

- по муниципальной услуге: «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования» на 4 человека;

- по муниципальной услуге: Социальная поддержка семей в отношении части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими основную общеобразовательную программу дошкольного образования» на 2 человека.

4. При проведении проверки расходования бюджетных средств (субсидий), установлено:

4.1. В нарушение приказов Комитета по образованию администрации города Тобольска «Об утверждении положений об оплате труда руководителей муниципальных автономных дошкольных образовательных организаций и о распределении централизованного фонда стимулирования труда руководителей муниципальных дошкольных образовательных организаций» от 31.12.2013г. №450-П, «О премировании руководителей МАДОУ» от 14.02.2014г. №13-к, от 18.03.2014г. №27-к, от 06.06.2014г. №50-к, от 22.12.2014г. №103-к произведено начисление премии сверх установленных размеров (незаконно начислены районный коэффициент и дополнительная компенсация на сумму премии за выполнение особо важного задания) в сумме 8,5 тыс.руб.

4.2. В нарушение ст.153 Трудового кодекса Российской Федерации произведено начисление оплаты труда за работу в праздничный выходной день 04.01.2014г., в результате которого занижена оплата труда в праздничный выходной день на 0,5 тыс.руб.

4.3. В нарушение ст.154 Трудового кодекса Российской Федерации, Коллективного договора между Детским садом №29 (работодателем) и работниками, зарегистрированного в Администрации города Тобольска 03.07.2014г. №69, произведено начисление оплаты труда за работу в ночное время, в результате которого занижено начисление оплаты труда на 6,2 тыс.руб.

4.4. В нарушение ст.139 Трудового кодекса Российской Федерации произведено исчисление заработной платы за время нахождения в дополнительном оплачиваемом отпуске исходя из среднего дневного заработка в рабочих днях (следовало исходя из среднемесячного числа календарных дней), в результате незаконно (излишне) начислено заработной платы в сентябре 2014 года в сумме 1,4 тыс.руб.

4.5. В нарушение п.п.п.2.3.6., п.п.2.3., п.2 Положения о порядке премирования и материального стимулирования, утвержденного приказом директора Детского сада №29 от 24.06.2014г. №83-П в протоколах Управляющего Совета по распределению стимулирующих выплат (премий) отсутствует оценка работы каждого работника в прошедшем месяце в процентном соотношении к окладу. В период проведения проверки Управляющим Советом

внесены дополнения в протоколы заседания Управляющего совета, в части указания размера премирования в процентном соотношении к окладу.

4.6. В Положении о порядке премирования и материального стимулирования работников Детским садом №29 не определен порядок применения районного коэффициента и дополнительной компенсации для исчисления заработной платы, а так же отсутствует норма начисления районного коэффициента и дополнительной компенсации в приказах директора о премировании.

В период проведения проверки Детским садом №29 приняты следующие меры для приведения оплаты труда в соответствии с действующим законодательством:

- приказом директора Детского сада №29 от 05.11.2015г. №133-П внесены изменения в Положение о порядке премирования и материального стимулирования, в части определения размера премирования, начисления районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате на суммы премирования;

- начислена и выплачена заработная плата работникам в сумме 6,9 тыс.руб.;

- произведен перерасчет и удержание из заработной платы сумм незаконного начисления оплаты труда 9,9 тыс.руб.

4.6. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Детским садом №29 произведено необоснованное списание переплаты по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за 2014 в сумме 30,2 тыс.руб. В период проверки нарушение устранено, на основании решения Межрайонной ИФНС России № 7 по Тюменской области от 05.11.2015г. № 7433 области Детскому саду №29 произведен возврат переплаты НДФЛ за 2014 год в сумме 30,2 тыс.руб., по платежному поручению от 13.11.2015г. № 83233 вышеуказанная сумма перечислена в доход бюджета города Тобольска.

4.7. В нарушение ст.9, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ О бухгалтерском учете», п.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, п.5.3 Положения по организации питания воспитанников, утвержденного приказом директора от 13.01.2014г. №31-П Детским садом №29 в январе и декабре 2014 года по данным бухгалтерского учета произведено необоснованное списание продуктов питания (без документального подтверждения фактов расходования продуктов для организации питания воспитанников в Меню-требованиях (ф. № 299 по ОКУД 0504007) общей стоимостью 99,3 тыс.руб.

В результате, незаконное расходование бюджетных средств (субсидии на иные цели), предоставленных Детскому саду №29 на социальную поддержку семей, имеющих детей, в отношении компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми составило 99,3 тыс.руб.

4.8. В нарушение ст.432 Гражданского кодекса Российской Федерации Детским садом №29 в 2014 году не заключен с ОАО «Тепло Тюмени» договор на поставку тепловой энергии, перечисление бюджетных средств (субсидий) ОАО «Тепло Тюмени» за поставку тепловой энергии производилось на основании договора от 01.01.2013г. № ТТ7258, срок действия которого закончился 31 декабря 2013 года.

5. При проведении проверки соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности объектов муниципального имущества нарушений не установлено.

6. При проведении проверки ведения бухгалтерского учета установлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за 2014 год, которые устранены в период проведения проверки.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска директору Детского сада №29 направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков от 08.12.2015г. № 8.

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

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

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

1. Детским садом №29 утвержден план мероприятий по устранению нарушений, установленных в период проведения проверки и недопущению подобных нарушений, в своей дальнейшей деятельности.

2. Детским садом №29 произведено перечисление в доход бюджета города Тобольска незаконно израсходованных бюджетных средств (субсидий) в общей сумме 112,2 тыс.руб., в том числе:

- на оплату труда работников в сумме 12,9 тыс.руб.
- на приобретение продуктов питания в сумме 99,3 тыс.руб.

Предписания об устранении нарушений и недостатков от 08.12.2015г. № 8 детским садом №29 выполнено в полном объеме.