

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №6» г.Тобольска

Основание для проверки: план работы на 2014 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 16.12.2013 года № 70.

Цель проверки: определение законности, результативности расходования бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципальных заданий в 2012,2013 годах, порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №6» г.Тобольска (далее – Детский сад №6).

Детский сад №6 создан на основании распоряжения Администрации города Тобольска от 10.12.2007 года №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.

Главной целью деятельности Детского сада №6 является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Учредителем Детского сада №6 является Комитет по образованию администрации города Тобольска (далее – Комитет по образованию).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Детского сада №6 Михайлова Татьяна Афонасьевна.

С 14.07.2014г. по 03.08.2014г. обязанности директора Детского сада №6 возложены на старшего воспитателя Юсифову Елену Валентиновну.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось:

- главным бухгалтером Детского сада №6 Сигаевой Любовью Петровной.

Общий объем предоставленных субсидий на выполнение муниципальных заданий составляет 51 262,4 тыс.руб., из них:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сумме 41 888 тыс.руб., в том числе:

в 2012 году в сумме 17 032,8 тыс.руб.

в 2013 году в сумме 24 855,2 тыс.руб.

- на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат (иные цели) в сумме 9 374,4 тыс.руб., в том числе:

в 2012 году в сумме 6 474,1 тыс.руб.

в 2013 году в сумме 2 900,3 тыс.руб.

Муниципальные задания, доведенные Комитетом по образованию до Детского сада №6 по количеству детей, содержащихся и воспитывающихся в учреждении в 2012,2013 годах выполнены в полном объеме.

I. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий), выделенных Детскому саду №6 на выполнение муниципальных заданий в 2012,2013 годах, установлено:

1. В нарушение п.п. 7,8 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» установлены отдельные нарушения в части оформления текстовой (описательной) и табличной части Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2012,2013 годы. В период проведения проверки Детским садом №6 составлены уточненные Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2012,2013 годы.

2. В нарушение п.п.п 3.2.1, 3.2.2 п.п 3.2 п. 3 Положения о порядке и условиях формирования обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными учреждениями города Тобольска, формирования муниципального задания казенным учреждениям города, утвержденного распоряжением администрации города Тобольска от 24.11.2010г. №2233 премии и дополнительные выплаты, выплаченные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности и средств субсидии предоставленной не цели, не

связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, включены в расчеты средней заработной платы для оплаты труда за время нахождения в отпусках за счет средств субсидий, предоставленных в 2012,2013 годах на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг. В результате, сумма необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципальных заданий, направленных на оплату труда работников Детского сада №6 (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды) составила 308,7 тыс.руб.

3. В нарушение п. 16 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922 в 2013 году при исчислении средней заработной платы за время нахождения в отпуске работников Детского сада №6 не учтено повышение с 1 января 2013 года заработной платы (должностных окладов) в период сохранения среднего заработка. В результате сумма необоснованно заниженной суммы заработной платы составила 372,6 тыс.руб.

4. Детским садом №6 в 2012 году муниципальное задание исполнено меньше, чем доведено Комитетом по образованию по отдельным качественным показателям от 2% до 23%.

5. В отчетах об исполнении муниципального задания за 2012,2013 годы Детским садом №6 превышены количественные и качественные показатели оказываемых муниципальных услуг по отдельным показателям от 1% до 23%.

6. В отчетах об исполнении муниципального задания за 2012,2013 годы Детским садом №6 превышены количественные и качественные показатели оказываемых муниципальных услуг по отдельным показателям от 1% до 20%, от 1 чел. до 11 чел.

II. При проведении проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, установлено:

1. В нарушение п. 45 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Приказа Министерства финансов №157н):

- ограждение из металлической сетки на бетонных столбах, обеспечивающее функционирование двухэтажного кирпичного здания детского сада, площадью 3126,6 кв.м. и склада, площадью 67,9 кв.м. учитываются Детским садом №6 не как самостоятельный объект основных средств, а в составе здания;

- веранды в количестве 2-х единиц, общей площадью 88 кв.м., не примыкающие к зданию детского сада и выполняющие самостоятельную функцию учитываются Детским садом №6 не как самостоятельные объекты основных средств, а в составе здания детского сада.

2. В нарушение п. 372 Приказа Министерства финансов №157н Детским садом №6 в проверяемом периоде не осуществлялся учет основных средств, стоимостью менее 3000 руб. на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» на общую сумму 118,9 тыс.руб.

3. По итогам проведенной инвентаризации установлены излишки основных средств: террасы в количестве 2-х единиц.

В нарушение п.2 ст.3 Федерального закона Российской Федерации от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» террасы в количестве 2-х единиц построены Детским садом №6 без разрешения Комитета по образованию. В период проведения проверки терраса (1 ед.), Детским садом №6 демонтирована.

III. При проведении проверки порядка ведения бухгалтерского учета, полноты представленной бухгалтерской отчетности, соответствие её составления установленным требованиям, установлено:

1. В нарушение п. 9 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 несоответствия данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2013г., 01.01.2014г. данным регистров бухгалтерского учета. В

период проведения проверки вышеуказанное нарушение устранено, в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения.

2. В нарушение приказа Комитета по образованию от 30.12.2011г. №476-П «О контроле за состоянием кредиторской (дебиторской) задолженности» в проверяемом периоде меры по возврату излишне уплаченных взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 506,9 тыс.руб. в проверяемом периоде Детским садом №6 не принимались.

VII. Контрольно-счетной палатой города Тобольска по результатам проверки направлены: предписание об устранении нарушений и недостатков директору Детского сада №6, материалы проверки: Главе администрации города Тобольска, Комитету финансов, Комитету по образованию, Комитету по управлению имуществом.

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

1) Детским садом №6 издан приказ от 06.08.2014г. №99 «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений».

Необоснованно израсходованные бюджетные средства (субсидий) на выполнение муниципальных заданий, направленные на оплату труда работников Детского сада №6 (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды) в полном объеме в сумме 308,7 тыс.руб. перечислены в доход бюджета города Тобольска;

Необоснованно заниженная заработная плата работникам Детского сада №6 начислена и выплачена работникам в полном объеме в сумме 372,6 тыс.руб.;

Основные средства стоимостью менее 3000 руб. приняты к бухгалтерскому учету в сумме 118,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность прошлых лет (за 2011,2012 годы) по взносам на обязательное социальное страхование в полном объеме в сумме 506,9 тыс.руб. Детским садом №6 возвращена в бюджет города Тобольска.

На основании приказов Детского сада №6 от 28.08.2014г. №192, от 03.09.2014г. №201 «О дисциплинарном взыскании» к дисциплинарной ответственности привлечено 5 сотрудников.

2) Главой администрации города Тобольска по итогам рассмотрения материалов проверки:

- Издано распоряжение от 11.08.2014г. №822-ра «Об устранении нарушений и недостатков»;

- Предоставлено информационное письмо от 02.09.2014г. №01-021/05/4965 «Об устранении нарушений и недостатков».

3) Комитетом по образованию по итогам рассмотрения материалов проверки издан приказ от 05.08.2014г. №260-П «Об устранении нарушений и недостатков».

На основании приказа Комитета по образованию от 27.08.2014г. №264-кр к дисциплинарной ответственности привлечена директор Детского сада №6 Михайлова Т.А.

4) Комитетом финансов по итогам рассмотрения материалов проверки предоставлено информационное письмо от 30.07.2014г. №01-021/05/4292 «О предоставлении информации».

5) Комитетом по управлению по итогам рассмотрения результатов проверки издан приказ от 17.09.2014г. №497 «О внесении изменений по закреплению муниципального имущества», в соответствии с которым:

- Ограждение из металлической сетки на бетонных столбах длиной 389,4 м., высотой 1,5 м., стоимостью 140,8 тыс. руб. учтено как самостоятельный объект и закреплено за Детским садом №6 на праве оперативного управления;

- Веранды в количестве двух единиц, согласно данным нового технического паспорта представляют собой единый объект и переименованы в теневой навес, который закреплен за Детским садом №6 как особо ценное движимое имущество в сумме 37,4 тыс. руб.;

- Терраса в количестве одной единицы, согласно новому техническому паспорту переименована в веранду, принята к учету и закреплена за Детским садом №6 на праве оперативного управления в составе здания.

Предписание Контрольно-счетной палаты города Тобольска находится на исполнении Детского сада №6. Устранение в полном объеме нарушений и недостатков, установленных при проверке, контролируется Комитетом по образованию и Контрольно-счетной палатой города Тобольска.