

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА города Тобольска

ул. Октябрьская, 33 пом./За, г. Тобольск, Тюменская обл., 626152, тел./факс(3456)26-40-04 e-mail:Ksp-tob@yandex.ru

8 сентября 2022 г.

№ 8

Директору
Муниципального автономного дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад № 30» г. Тобольска
Сидоренко Н.С.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ об устранении выявленных нарушений и недостатков

На основании п.6 ст.12 Положения о Контрольно-счетной палате города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 27.12.2005 № 44, Контрольно-счетной палатой города Тобольска, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2022 год, утвержденным приказом Председателя от 14.12.2021 № 60, поручением председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 27.07.2022 № 17, проведена проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 30» г. Тобольска (далее Учреждение), результаты которой отражены в акте проверки от 06.09.2022 № 19.

Проверкой установлено следующее:

1. Проверкой соответствия Учетной политики Учреждения установленным требованиям, установлено:

1.1. **Нарушение** п.9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее Стандарт «Учетная политика»): **формы служебных записок** Приложением № 38 к Учетной политики Учреждения «Первичные (сводные) учетные документы (образцы), применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов», **не утверждены**.

1.2. **Нарушение** п.9 Стандарта «Учетная политика»: не утверждена форма журнала учета выдачи расчетных листов.

К тому же Учетной политикой Учреждения **не установлены**:

- срок выдачи (дата, но не позднее дня произведения выплат), способ выдачи расчетных листов (по согласованию с сотрудником может быть выдан как в бумажном виде, так и в электронном, путем пересылки на электронную почту работника);
- способ перечисления заработной платы (через кассу, на счета банковских карт работников);
- сроки выдачи (выплаты) заработной платы.

В период проведения проверки нарушения устранены, приказом Учреждения от 22.08.2022 № 31-О в Учетную политику Учреждения внесены соответствующие изменения.

2. Проверкой соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) требованиям действующего законодательства установлено:

2.1. **Нарушение** п.4 Приказа Комитета по образованию от 20.11.2019 № 200-П «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, подведомственного Комитету по образованию» (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД): расчет расходов на содержание имущества в сумме 2 162 272,40 руб. осуществлялся **без учета** планов ремонтных работ и их сметной стоимости, определенной с учетом необходимого объема ремонтных работ, графика регламентно-профилактических работ по ремонту оборудования, требований к санитарно-гигиеническому обслуживанию, охране труда (включая уборку помещений и территории, вывоз твердых бытовых отходов, мойку, химическую чистку, дезинфекцию, дезинсекцию), а также правил его эксплуатации.

2.2. **Нарушение** п. 44 Порядка составления и утверждения плана ФХД: в расчете (обосновании) расходов на оплату прочих работ, услуг расходы на оплату услуг по проведению медицинского осмотра в сумме 400 000 руб. осуществлялись в Учреждении **без учета** количества работников, планируемых (прошедших) медицинский осмотр, с указанием стоимости услуги на одного работника.

2.3. **Нарушение** п. 46 Порядка составления и утверждения плана ФХД: расчет (обоснование) расходов на приобретение материальных запасов (продуктов питания) в сумме 3 212 000 руб. осуществлен без учета потребности в продуктах питания и наличия запасов.

В результате, общая **сумма необоснованно запланированных выплат составила 5 374 672,40 руб.**

В период проведения проверки нарушения устранены, Учреждением составлены соответствующие расчеты (обоснования) к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (с учетом изменений) в общей сумме 5 374 672,40 руб.

2.4 **Нарушение** п.20 Порядка составления и утверждения плана ФХД, п.15. Порядка предоставления информации, утвержденным приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н: установлено 2 случая нарушения Учреждением сроков предоставления информации через официальный сайт <https://bus.gov.ru> о принятии нового документа и (или) внесении изменения в План ФХД, позднее 5 рабочих дней, следующими за днем принятия документа.

3. Проверкой расходования средств (субсидий), предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

3.1. **Нарушение** п.7 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Тобольска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного, распоряжением Администрации города Тобольска от 28.09.2015 № 1780 (далее Положение №1780): муниципальное задание на 2021 год, утвержденное приказом Департамента по образованию от 31.12.2020 № 331-П «Об утверждении муниципальных заданий на 2021 год», размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) позднее 5 дней после утверждения (28.01.2021).

3.2. Проверкой документов, подтверждающих объем оказанных услуг по оказанию коррекционно-развивающей, компенсирующей и логопедической помощи обучающимся (Положение об оказании логопедической помощи МАДОУ «Детский сад № 30» г. Тобольска, утвержденного приказом директора от 22.08.2020 № 55-О (далее – Положение о логопедической помощи; приказов о зачислении (отчислении) учащихся в логопедический пункт; журналов учета посещаемости логопедических занятий), установлено:

- **нарушение** порядка ведения документов, необходимых при работе логопедического пункта, установленных Приложением №1 к Положению о логопедической помощи, в том числе:

а) установлены случаи отсутствия (или) не заполнения индивидуальных карт речевого развития учащихся, получающих логопедическую помощь (количество часов (или) срок реализации);

б) ведения форм, не утвержденных Положением о логопедической помощи и (или) иным документом (речевая карта; представление учителя-логопеда; планирование индивидуальной работы; коррекционная работа учителя-логопеда; индивидуальный образовательный маршрут и т.д.);

- в соответствии с Положением о логопедической помощи отчисление учащихся производится по мере преодоления речевых нарушений, при этом установлены случаи отсутствия оснований для отчисления учащихся из логопедического пункта в связи с преодолением речевых нарушений (отсутствие заключения и (или) результата тестирования);

- установлен случай, при наличии приказа об отчислении учащегося из логопедического пункта (09.12.2021), отметки в журнале посещения занятий, как присутствующий на занятиях 13 и 20 декабря 2021 года.

В период проведения проверки, приказом директора Учреждения от 29.08.2022 № 63-О «Об утверждении Положения об оказании логопедической помощи в МАДОУ «Детский сад № 30» г. Тобольска внесены изменения в Положение о логопедической помощи, в части утверждения форм документов, необходимых при работе логопедического пункта и порядка отчисления учащихся из логопедического пункта.

3.3. Проверкой соблюдения условий заключенных договоров на предмет соблюдения сроков поставки, предусмотренных договором установлено:

- случай **нарушения** Поставщиком п. 3.1 Договора на приобретение мебели, заключенного с ИП Ковшировой Е.В. от 24.03.2021 № 897) в сумме 7 405,20 руб. - поставка товара осуществлена *позже установленного срока на 115 рабочих дней* (по условиям договора поставка товара производится в течении 15 рабочих дней с момента заключения договора, т.е. 14.04.2021, при этом товар доставлен 07.10.2021, п. 5.1 Договора предусмотрена неустойка в размере 0,01% от стоимости недопоставленной продукции, за каждый день просрочки, при этом **Учреждением не приняты меры**, предусмотренные Договором, в части направления Поставщику требования об уплате пеней за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных Договором;

- два случая **нарушения** Учреждением сроков оплаты за оказанные услуги, предусмотренные Договорами оказания услуг:

а) На оказания услуг специализированной техники (самосвал, экскаватор-погрузчик) для уборки и вывоза снега по ул. Уватская, № 9, по договор заключённому с ООО «Рентаст» (Исполнитель) от 15.12.2021 № 12 (далее Договор от 15.12.2021 № 12) на сумму 12 000 руб. Уборка и вывоз снега производилась с территории принадлежащей Учреждению, так в **нарушение** п.п.3.4., п.3 Договора от 15.12.2021 № 12, оплата за оказанные услуги произведена позже установленного срока на 3 дня (по условиям договора оплата производится в течении 3 рабочих дней с момента получения счета, т.е. 23.12.2021, при этом Учреждением оплачены оказанные услуги 27.12.2021 (платежное поручение 27.12.2021 № 3377).

По условиям Договора (п.п.4.2, п.4) за нарушение условий оплаты предусмотрены штрафные санкции (неустойки) в размере 0,01% от стоимости услуг за каждый день просрочки, в связи с чем, в случае исполнения Исполнителем договорных обязательств, в части применения штрафных санкций Учреждение понесло бы финансовые, деловые риски.

б) На выполнение работ по гидропневматической промывке системы отопления в здании, по ул. Уватская, № 9, по договор заключённому с ИП Коскиным А.В. (Подрядчик) от 28.06.2021 № 78-21 (далее Договор от 28.06.2021 № 78-21) на сумму 26 474 руб. Работы по гидропневматической промывке системы отопления в здании производилась для бесперебойной эксплуатации здания в зимний период, так в **нарушение** п. 3.3. договора от 28.06.2021 № 78-21, оплата за оказанные услуги произведена позже установленного срока на

7 дней (по условиям договора оплата производится в течении 5 рабочих дней с момента подписания актов выполненных работ, т.е. 08.07.2021, при этом Учреждением оплата выполненных работ произведена 16.07.2021 (п/п 16.07.2021 № 1651).

По условиям Договора (п. 6.4) за нарушение условий оплаты предусмотрены штрафные санкции, неустойка в размере 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ), в связи с чем, в случае исполнения Подрядчиком договорных обязательств, в части применения штрафных санкций Учреждение понесло бы финансовые, деловые риски.

4. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации и принятия мер по ее результатам установлено:

- **несоответствие наименований объектов недвижимого имущества**, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета.

- **нарушение** п. 1.3 Приложения № 15 к Учетной политике Учреждения: в приказе Учреждения о проведении инвентаризации не отражены предусмотренные Учетной политикой цели инвентаризации;

- **нарушение** Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями» (с учетом внесенных изменений и дополнений) (далее Приказ МФ РФ от 30.03.2015 №52н): Учреждением по итогам проведенной годовой инвентаризации не составлены Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

- **нарушение** п. 2.9 Приложения № 15 к Учетной политике Учреждения, Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н: инвентаризационной комиссией по забалансовому счету 27 по итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме, не утверждённой Учреждением;

- **нарушение** п.п 3.1 Приложения № 15 к Учетной политике Учреждения, Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н: в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по счету 101 «Основные средства» заполнены графа 8 «статус объекта учета – ОС в эксплуатации» и графа 9 «целевая функция – использовать», не соответствующие установленным Учетной политикой Учреждения;

- **нарушение** п.п 3.3 Приложения № 15 к Учетной политике Учреждения, Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н: в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по счету 111 «Нематериальные активы» заполнены графа 8 «статус объекта учета – Права пользования активами в эксплуатации» и графа 9 «целевая функция – использовать» не соответствующие установленным Учетной политикой Учреждения;

- **нарушение** п. 3 приложения № 15 к Учетной политике Учреждения, Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н: в «Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087) не указаны коды статусов, предусмотренных Учетной политикой для определенных категорий имущества.

Рассмотрев результаты проверки, руководствуясь статьей 19 Положения о «Контрольно-счетной палате города Тобольска», утвержденного решением Тобольской городской Думы № 44 от 27.12.2005, предлагаю:

1. В целях повышения экономности и результативности использования средств субсидии Контрольно-счетная палата предлагает проанализировать материалы проверки и принять меры по устранению и дальнейшему недопущению отмеченных в акте проверки замечаний и нарушений.

2. В срок до 30 сентября 2022 года разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки от 06.09.2022 № 19.

3. Обеспечить соблюдение требований:

3.1. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядка составления и утверждения плана ФХД, в части составления и внесения изменений в показатели по поступлениям и выплатам в План финансово хозяйственной деятельности Учреждения, с обязательным составлением соответствующих обоснований (расчетов).

3.2. Положения №1780 (действующее в проверяемом периоде), в части соблюдения сроков размещения информации о муниципальном задании на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

3.3. Установленных Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н, Учетной политикой Учреждения, в части полноты оформления документов по итогам проведенной инвентаризации.

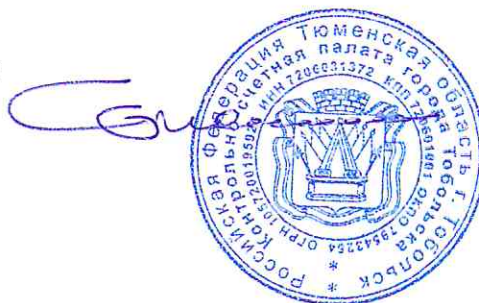
4. Обеспечить соблюдение условий, установленных договорами поставки товаров, оказания услуг (выполнения работ), в части соблюдения договорных обязательств (сроков поставки, оплаты, установленных договорами), а также в случае нарушения договорных обязательств, своевременного предъявления требований уплаты штрафных санкций за невыполнение параметров сделки.

5. Привести в соответствие наименования объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета.

6. Рассмотреть вопрос, в случае установления виновных лиц, о возможности привлечения в соответствии с действующим законодательством к ответственности лиц, допустивших нарушения, выявленные настоящей проверкой.

Информацию об исполнении представления по устранению нарушений и недостатков прошу предоставить в Контрольно-счетную палату города Тобольска не позднее 7 октября 2022 года, далее ежемесячно, 3 числа месяца, следующего за отчетным, до полного исполнения представления Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Тобольска



В.В. Плаксин