

Отчет № 2 от 16.03.2021г.

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида п. Молодежный» Томского района».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; пункта 1.5 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 24.12.2019г. № 24.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида п. Молодежный» Томского района.

Проверяемый период: 01.01.2019г – 31.12.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14.12.2020г. по 31.01.2021г.

Проверка проведена инспектором Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, выделенных бюджетному учреждению.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладала заведующая Жибортович Александра Константиновна; правом второй подписи является заведующая хозяйством Сычева В.Г. на основании приказа № 6 от 09.01.2019г.

Объем проверенных средств: 18300,7 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида п. Молодежный» Томского района - это некоммерческая организация, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района.

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Бюджетное учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за бюджетным учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет выделенных

собственником имущества бюджетного учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения.

Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- средства, выделяемые в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителя;
- имущество, закрепленное собственником за Учреждением на праве оперативного управления;
- доходы от указанной в настоящем Уставе деятельности;
- родительская плата;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления.

Юридический адрес учреждения: 634505, Томская область, Томский район, п. Молодежный, д.4.

Бюджетное учреждение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации вправе по согласованию с Учредителем создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предметом деятельности Учреждения являются обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Виды деятельности Учреждения, которые оно осуществляет для достижения целей, ради которых оно создано:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- осуществление дополнительных функций, связанных с предоставлением образования (коррекция и психолого-педагогическая поддержка и другие);
- хозяйственная деятельность Учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности. Учреждение финансируется в соответствии с муниципальным заданием и не вправе отказаться от его выполнения.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.

Реквизиты: ИНН 7014036546, КПП 701401001, БИК 046902001 расчетный счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск., л/счет ЛБ1010000055 в Управлении финансов Администрации Томского района.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
6. Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012–2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р;
7. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2606-р;
8. План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 01.03.2013г № 136-па (с изменениями);
9. Постановление Администрации Томской области от 04.12.2009г № 192а «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009г № 80-а» (с изменениями).
10. Постановление Администрации Томской области от 13.05.2010г № 94а «О порядке предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования» (с изменениями).
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (с изменениями);

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

15. Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида п. Молодежный» Томского района», зарегистрированный в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 018.11.2055г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000769212.

Проведенной проверкой установлено:

1. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

1. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания не установлено.

2. При проверке выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальное задание на 2019 год утверждено в срок, установленный Порядком формирования муниципального задания;

- в соответствии с Требованиями информация о муниципальном задании на 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 23.01.2019г.;

- наименование основных видов деятельности, указанных в муниципальном задании на 2019 год, не соответствуют основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения;

- в соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением выполнены на 100,0%;

- годовой отчет, представленный на проверку, подписан директором учреждения, но не утвержден учредителем;

- отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований опубликован 04.06.2019г.;

- выборочной проверкой своевременности предоставления учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

3. При проверке выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- план ФХД утвержден 18.01.2019г. и на официальном сайте bus.gov.ru размещен. Изменения внесённые 13.05.2019г. опубликованы с нарушениями. В соответствии с п. 15 Приказа МинФина России №86н от 21.07.2011 г. "...учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов."

- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 13.04.2020г.

4. Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения утвержден руководителем, но не согласован с учредителем.

Отчет МБДОУ «Детский сад КВ п. Молодежный» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019г. на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии с нарушением п.2.9 Требований не опубликован.

5. Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Томского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утвержден постановлением Администрации Томского района от 10.11.2014г № 297.

6. На официальном сайте bus.gov.ru информация об операциях с целевыми субсидиями за 2019 год, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru размещалась своевременно.

7. Представленная на проверку учетная политика, утверждена приказом учреждения от 09.01.2019г № 9/1 в основном, соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», требованиям Налогового кодекса РФ.

8. В МБДОУ «Детский сад КВ п. Молодежный» (приказ от 09.12.2019г № 69) в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г № 49 проведена инвентаризация нефинансовых активов. На проверку представлены 2 инвентаризационные описи (сличительные ведомости), в заключении комиссии указано, что в результате инвентаризации расхождений не выявлено, все материальные ценности находятся на месте и в исправном состоянии.

9. В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

10. Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утвержден приказом от 09.01.2019 № 2. На проверку представлено 16 акта о списании материальных запасов ф. 0504230, в которых отсутствует подпись председателя комиссии. Правильность и законность списания основных средств проверить не удалось, т.к. списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

11. Положение о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад комбинированного вида п. Молодежный», утвержденное приказом заведующей МБДОУ «Детский сад КВ п. Молодежный» от 16.02.2017г. № 9, согласовано Председателем ПК протокол от 16.02.2017г. № 2;

12. Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ «Детский сад КВ п. Молодежный» Томского района, утвержденное приказом заведующей МБДОУ «Детский сад КВ п. Молодежный» от 16.02.2017г. № 9, согласовано Председателем ПК протокол от 16.02.2017г. № 2;

13. Коллективный договор на 2016-2019 годы, принятый на общем собрании трудового коллектива 02.11.2016г и зарегистрированный в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района 21.11.2016г.

14. На проверку представлены 11 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат и премий педагогическому составу, а также 8 протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала в 2019 году, на основании которых директор учреждения издал приказы о поощрении работников.

15. В протоколах указана повестка заседания, состав комиссии и информация о том, что отчеты работников рассмотрены и произведен подсчет баллов. В протоколах отсутствуют обязательные реквизиты: регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии. В протоколах не содержится информация о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла. К протоколам представлены оценочные листы по подсчету баллов, которые не подписаны членами комиссии.

16. Договоры с потребителями на оказание платных услуг на проверку не представлены.

17. Доходы по поступлениям за счет приносящей доход деятельности по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год планировались в сумме 2399,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2125,319 тыс. руб. (89%)

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Своевременно размещать всю необходимую информацию об учреждении на официальном сайте bus.gov.ru.
2. Планы финансово – хозяйственной деятельности формировать в строгом соответствии с требованиями постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362.
3. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнять в соответствии с требованиями приказа № 52н.
4. Правильно заполнять протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам, следить за наличием обязательных реквизитов: регистрационный номер протокола, записи выступлений членов комиссии, решение комиссии. Отражать информацию о размере распределяемой суммы, о стоимости 1 балла.
5. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на каждой странице описи вывести итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).
6. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

Дополнительные сведения:

Акт проверки директором учреждения подписан без разногласий. По результатам контрольного мероприятия директору вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 17.02.2021г. № 2. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Инспектор Счетной палаты



Н.Н. Хлызова