



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ШАХТЫ

346500, Россия, Ростовской обл., г. Шахты, ул. Советская, д. 187/189; тел./факс 8 (8636) 22-58-04 / 22-50-72; e-mail: ksp-shahty@yandex.ru

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

30 декабря 2020 г. № 27

Заведующему
МБДОУ «ЦРР – детский сад №21»
г.Шахты
Лебедевой Н.Ш.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Шахты на 2020 год (пункт 1.23) проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств бюджета города Шахты, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Шахты «Развитие муниципальной системы образования» (выборочно) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г.Шахты Ростовской области «Центр развития ребенка - детский сад первой категории №21» по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Несоответствие отдельных локальных актов МБДОУ «ЦРР – детский сад №21» г.Шахты требованиям нормативного правового акта, правового акта, в том числе:

несоответствие порядка утверждения платных услуг, установленного в Положении о платных услугах МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты, требованиям ч.1ст.7 Порядка установления тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Город Шахты», утвержденного решением городской Думы города Шахты от 25 июля 2017;

несоответствие отдельных критериев и показателей качества и результативности труда педагогических работников дошкольного учреждения, указанных в приказе МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты «Об утверждении показателей и критериев, оценки результативности и эффективности труда работников» приказу Департамента образования г.Шахты от 26.06.2013 №296 «Об утверждении Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда надбавок и доплат за эффективность деятельности педагогических работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений г.Шахты Ростовской области».

2. Не обеспечение открытости и доступности информации о деятельности учреждения на официальных сайтах в нарушение требований Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и других нормативных правовых актов, в том числе:

отсутствие размещения на официальном сайте bus.gov.ru 5-ти из 10-ти ПФХД на 2020 год;

отсутствие размещения на официальном сайте МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты ПФХД на 2020 год, Муниципального задания на 2020 год, Отчета о выполнении муниципального задания на 2020 год;

нарушение установленных сроков размещения на официальном сайте bus.gov.ru 5-ти ПФХД на 2020 год, Муниципального задания на 2020 год; Отчета о выполнении муниципального задания на 2020 год.

3.Отсутствие подтверждения достоверности и обоснованности плановых показателей поступлений в Плане финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на 2020 г. (на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 годов) от 30.10.2020г. (далее - ПФХД на 2020 год от 30.10.2020г.) на сумму 34 481,0 тыс.руб. в нарушение п.17, п.14 требований приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н, п.15, п.12 приказа Департамента образования г.Шахты от 24.12.2019г. №669, в том числе:

отсутствие «Расчетов доходов от оказания услуг в рамках установленного муниципального задания» на сумму 29 688,4 тыс.руб.;

отсутствие «Расчетов доходов от оказания услуг, работ на платной основе и от иной приносящей доход деятельности» на сумму 4 792,6 тыс.руб.

4.Отсутствие планирования доходов от возмещаемых расходов за коммунальные услуги при фактическом потреблении коммунальных услуг Арендатором по договору аренды за январь – октябрь 2020 г. на сумму 116,3 тыс. руб. в нарушение требований п. 19 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н.

5.Отсутствие подтверждения достоверности и обоснованности плановых показателей выплат в ПФХД на 2020г. от 30.10.2020г. на сумму 22 066,9 тыс.руб. в нарушение требований приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, приказа Департамента образования г.Шахты от 24.12.2019г. №669, в том числе:

отсутствие расчетов расходов к ПФХД на 2020 год от 30.10.2020г. на сумму 1 386,9 тыс.руб. в нарушение требований п.8, п.17, п.14 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, п.7, п.15, п.12 приказа Департамента образования г.Шахты от 24.12.2019г. №669;

отсутствие расчетов расходов к ПФХД на 2020 год от 30.10.2020г., соответствующих требованиям приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, приказа Департамента образования г.Шахты от 24.12.2019г. №669 на сумму 20 027,3 тыс. руб.;

превышение представленных Расчетов расходов к ПФХД на 2020 год от 30.10.2020г. на сумму 652,8 тыс.руб. над расходами, утвержденными в ПФХД на 2020 год от 30.10.2020г. в нарушение п.8, п.17 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, п.7, п.15 приказа Департамента образования г.Шахты от 24.12.2019г. №669.

6. Отсутствие достоверности учета воспитанников, в связи с отсутствием

достоверности приказа «Об утверждении перечня и персонального состава групп на 2020-2021 учебный год», в том числе:

наличие в списочном составе 12-ти воспитанников, зачисленных в течение месяца после издания приказа;

отсутствие в списочном составе воспитанника, отчисленного из учреждения только через 29-ть дней после издания приказа;

отсутствие достоверной нумерации в списках групп, удвоение фамилии и имени воспитанника в списке группы.

7. Отсутствие достоверности ведения Табелей учета посещаемости детей, в том числе:

отсутствие в Табелях учета посещаемости детей фамилий и имен 3-х воспитанников, указанных в списочном составе группы;

отсутствие в Табелях учета посещаемости детей фамилий и имен 2-х воспитанников, зачисленных приказом в течение сентября 2020 года;

отсутствие в Табелях учета посещаемости детей заполнения сведений о посещаемости отдельными воспитанниками учреждения.

8. Нарушения отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в том числе:

8.1. Нарушение порядка ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, в связи с отсутствием внесения изменений в объем финансового обеспечения закупок в Плана-графике закупок на 2020 год при изменении суммы расходов на закупку товаров, работ, услуг в ПФХД на 2020 год в нарушение требований п.2 ч.8 ст.16 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

8.2. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в связи с превышением лимита закупок в 50% от совокупного годового объема закупок в нарушение требований п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

8.3. Отсутствие основания для изменения сроков оказания услуг по договору на оказание услуг по организации питания, в связи с отсутствием достоверности «Обоснования к дополнительному соглашению №4 от 12.10.2020г. к договору на оказание услуг по организации питания №1 от 26.12.2019г.» в нарушение ч.65 ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

8.4. Внесение изменений в договор на оказание услуг по организации питания при отсутствии надлежащих правовых оснований, в связи с отсутствием постановления Администрации города Шахты в нарушение ч.65 ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

9. Отсутствие в 9-ти договорах на общую сумму 1 186,4 тыс. руб., подлежащих оплате за счет средств субсидий на выполнения муниципального задания, обязательного условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление

субсидии в нарушение п.5 ст. 78.1 БК РФ.

10. Отсутствие подтверждения осуществления контроля за питанием детей, в том числе:

10.1. Несоответствие ряда норм «Положения о питании в МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» и условий заключенного Договора №1 на оказание услуг по организации питания от 26.12.2019г.

10.2. Отсутствие надлежащего оформления договорных отношений на оказание услуг по организации питания, в том числе наличие арифметических ошибок, несоответствий одноименных показателей в приложениях «Спецификация» и «Техническое задание» к договору на оказание услуг по организации питания.

10.3. Наличие противоречий о периоде питания и количестве питающихся детей, указанных в «Обосновании к дополнительному соглашению №4 от 12.10.2020г. к договору на оказание услуг по организации питания №1 от 26.12.2019г.», «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции МБДОУ №21», Актах приемки оказанных услуг.

10.4. Несоответствие информации о наименованиях блюд и кулинарных изделий, указанных в ряде Актов реализации готовых блюд и кулинарных изделий, информации о выданных блюдах и кулинарных изделиях, указанных в «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции».

10.5. Отсутствие заполнения отдельной информации в «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции» в нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26.

11. Указание в Актах приемки оказанных услуг и платежных поручениях, реквизитов договора, не соответствующих реквизитам договора, в соответствии с которым оказывались услуги по организации питания.

12. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципального учреждения, в том числе:

12.1. Отсутствие подтверждения обоснованности количества штатных единиц в Штатных расписаниях на 2020 год в нарушение требований постановления Министерства труда РФ от 21.04.1993г. №88 «Об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» в связи с завышением штатных единиц работников, занятых бухгалтерским учетом и финансовой деятельностью на 1,5 единицы. Отсутствие подтверждения обоснованности фонда оплаты труда на 2020 год с начислениями на оплату труда в сумме 43,8 тыс.руб.

12.2. Отсутствие внесения изменений в Тарификационный список при изменении в течение учебного года стажа непрерывной работы сотрудника, дающего право на увеличение надбавки за выслугу лет.

12.3. Отсутствие подтверждения обоснованности начисления стимулирующих выплат за эффективность деятельности педагогическим работникам МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты в нарушение требований распоряжения Правительства РФ

от 26.11.2012 №2190-р в том числе:

отсутствие заключения эффективных контрактов с рядом педагогических работников;

несоответствие показателей эффективности работы педагогических работников, указанных в представленном Трудовом договоре (эффективном контракте) показателям эффективности работы педагогических работников, утвержденных в приказе МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты.

13.Отсутствие подтверждения обоснованности начисления заработной платы за сентябрь 2020г. в сумме 10,6 тыс.руб., в том числе:

начисление заработной платы при наличии в Табеле учета использования рабочего времени отметок о нахождении сотрудника в отпуске в сумме 8,9 тыс. рублей;

не доначисление надбавки за выслугу лет за работу по совместительству в сумме 1,7 тыс.руб.

14.Отсутствие подтверждения обоснованности начисления компенсационных выплат на сумму 99,6 тыс.руб. при отсутствии документов, являющихся основанием начисления заработной платы.

15. Нарушения по ведению бухгалтерского учета, в том числе:

нарушение требований по оформлению учетной политики в нарушение требований приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и других нормативных правовых актов;

отсутствие утверждения фактически применяемого учреждением регистра бухгалтерского учета «Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» в нарушение п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н;

применение неунифицированной формы Штатного расписания при отсутствии утверждения и закрепления первичного учетного документа в Ученой политике МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты в нарушение ч.4.ст 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

принятие к учету документов при отсутствии обязательных реквизитов на сумму 20,8 тыс.руб. в нарушение части 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

несвоевременная регистрация в регистре бухгалтерского учета операций по приобретению услуг на общую сумму 82,5 тыс.руб. в нарушение требований п.11 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н;

отсутствие отражения в регистре бухгалтерского учета операций по начислению за сентябрь ежемесячного дохода от переданного в аренду недвижимого и движимого имущества в сумме 21,3 тыс.руб., в нарушение требований п.25 приказа Минфина России от 31.12.2016г. №258н, п.294 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н;

отсутствие отражения информации об 1 объекте основных средств – особо ценном движимом имуществе балансовой стоимостью более 50 000,00 руб. на счетах учета 010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество

учреждения» в нарушение требований п.7 приказа Минфина России от 16.12.2010г. №174н;

отсутствие подтверждения обоснованности отражения в «Оборотно-сальдовой ведомости по счету 25 за 2020г.» стоимости переданного в аренду муниципального недвижимого и движимого имущества на общую сумму 1 297,5 тыс.руб. в нарушение требований п.381 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н.

16. Нарушение требований к бухгалтерской отчетности в связи с несоответствием отдельных показателей, отраженных в формах квартальной бухгалтерской отчетности на 01.10.2020г. МБДОУ «ЦРР-детский сад №21» г.Шахты, записям, отраженным в Главной книге за Сентябрь 2020г. в нарушение ч.1 ст. 13 Федерального закона №402-ФЗ, п.9, п.41, п.44, п.69 Инструкции №33н.

17. Отсутствие надлежащего учета родительской платы, в том числе:

отсутствие начисления родительской платы за дни посещения на сумму 6,0 тыс. руб.;

начисление родительской платы при отсутствии посещения на сумму 5,8 тыс.руб.

18. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, в том числе предоставление в пользование третьим лицам муниципального имущества в аренду до получения согласования собственника имущества и до заключения договора аренды в нарушение требований п.3 ст.298 ГК РФ, п.10 ч.9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ, ч.4 ст.1, п.2 ч.7 ст.2 Положения об аренде муниципального имущества города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты от 29.09.2011г. №159, в том числе:

предоставление ООО «Общепит-Юг» недвижимого имущество общей площадью 62,9 кв.м. и технологического оборудования в составе 30 единиц для «оказания услуг по организации питания».

19.Заключение договора №1098 аренды муниципального недвижимого имущества от 05.03.2020г., необходимого для оказания услуг по организации питания по договору №1 на оказание услуг по организации питания от 26.12.2019г. на 2 месяца позже чем начало оказания услуг по договору на оказание услуг по организации питания.

20.Ненадлежащее оформление договорных отношений по аренде муниципального имущества, в том числе:

несоответствие стоимости переданного в аренду недвижимого имущества, указанного в договоре №1098 аренды муниципального недвижимого имущества от 05.03.2020г. и в Отчете об оценке.

несоответствие отдельных положений Договора №1098 аренды муниципального недвижимого имущества от 05.03.2020г. требованиям главы 21 Налогового кодекса РФ.

отсутствие в Договоре №1098 аренды муниципального недвижимого имущества от 05.03.2020г. порядка расчета пени за нарушение Арендатором сроков оплаты за потребленные коммунальные услуги.

21.Не принятие мер по взысканию с Арендатора сумм пеней за несвоевременную оплату сумм возмещения стоимости коммунальных услуг.

Иные нарушения и недостатки, изложенные в акте по результатам проверки.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 «Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты», утвержденного решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 №551 МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты предлагается следующее:

1.Обеспечить принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

2.Привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3.Обеспечить соответствие локальных актов МБДОУ «ЦРР-Детский сад №21» г.Шахты действующему законодательству и другим нормативным правовым актам.

4.Обеспечить открытость и доступность информации о деятельности учреждения на официальных сайтах в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

5.Обеспечить наличие достоверных и обоснованных Расчетов доходов и Расчетов расходов к Планам финансово-хозяйственной деятельности, соответствующих требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов.

6. Обеспечить достоверность и обоснованность учета воспитанников.

7.Обеспечить строгое исполнение требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

8.Обеспечить надлежащее оформление договорных отношений.

9.Обеспечить надлежащий контроль за питанием детей.

10.Обеспечить применение унифицированных первичных учетных документов, в том числе по начислению заработной платы.

11.Обеспечить соответствие Учетной политики учреждения требованиям действующего законодательства, нормативным правовым актам.

12. Обеспечить обоснованное начисление оплаты труда работникам.

13.Обеспечить ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов.

14. Обеспечить достоверный учет родительской платы, поступающей за содержание детей.

15.Обеспечить составление бухгалтерской отчетности на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

15.Обеспечить предоставление в пользование муниципального имущества строго в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и при наличии оформления договорных отношений.

16.Обеспечить своевременность и качество оформления договорных отношений по аренде.

17.Принять меры по взысканию с Арендатора задолженности по арендной плате, плате за потребленные коммунальные услуги, а также по взысканию

соответствующих сумм пеней, с учетом требований законодательства и других нормативных правовых актов.

18. Разработать и утвердить план мероприятий по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем с указанием ответственных лиц и сроков выполнения каждого мероприятия.

О результатах рассмотрения настоящего Представления и принятых мерах необходимо проинформировать в течение одного месяца со дня получения Представления (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату города Шахты до 12.02.2021г.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Шахты



Г.В. Аверкина