



Контрольно-счётная палата Лихославльского района
171210, Тверская область, г.Лихославль, ул.Первомайская, д.6
тел. (48261) 3-57-90

ИНФОРМАЦИЯ

об основных итогах контрольного мероприятия

Контрольно-счётная палата Лихославльского района в соответствии со статьями 157, 265, 270.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате Лихославльского района, утвержденного решением Собрания депутатов Лихославльского района 19.10.2011 №166, пунктом 3 раздела II Плана работы Контрольно-счётной палаты Лихославльского района на 2019 год, распоряжением Контрольно-счётной палаты Лихославльского района о проведении контрольного мероприятия №10 от 14.08.2019г. провела контрольное мероприятие

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, а также муниципального имущества Лихославльского района в МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль за 2018 год»

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование средств бюджета, а также муниципального имущества Лихославльского района в МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль за 2018 год.

Объект контроля: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Юбилейный» г. Лихославль».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение п.6.5.2 Устава МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих «Квалификационные характеристики должностей работников образования» на должность заведующей принят специалист, не имеющий высшего образования.

2. В нарушение Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» МДОУ «Детский сад «Юбилейный» осуществлялась медицинская деятельность.
3. В плане ФХД неверно указан ОКПО, ИНН Учреждения.
4. В нарушение п.1.2 Порядка №155-3 в п.1.2 плана ФХД исчерпывающий перечень основных видов деятельности учреждения указан не в соответствии с Уставом Учреждения.
5. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 14 835,62 руб.
6. В нарушение п.15 Приказа Минфина РФ №86н на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением срока размещались документы.
7. В нарушение п. 1.5 Порядка №155-3 (с изменениями) Учреждение не составляло Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению по форме согласно приложению к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.
8. Наименование муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» не соответствует основной деятельности по Уставу Учреждения – «предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования».
9. В пункте 5.1 муниципального задания №609012 сделана ссылка на Устав (от 27.06.2005 №37) утратившим силу.
10. В отсутствие утвержденного муниципального задания №609012 на 2018 год было заключено Соглашение №15 от 01.01.2018 «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Лихославльского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в размере 12 009 466 руб. Выявленное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена [статьей 15.15.15](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.
11. В нарушение п.2.2.1 Соглашения №15 от 01.01.2018 года Учредитель изменял размер Субсидии без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.
12. При анализе отчета о выполнении муниципального задания №609012 за 2018 год установлено несоответствие показателей.

13. В нарушение статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль не сформирована учетная политика.
14. Установлены нарушения Указаний от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
15. Кассовые операции оформлялись несвоевременно.
16. В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств были заключены договора на общую сумму 35 462,67 руб.
17. В нарушение статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», требований пункта 7 Раздела 1 Инструкции №191н, в 2018 году, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.
18. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в проверяемом периоде внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не организовывался и не осуществлялся.
19. В нарушение п.4 статьи 434 Гражданского кодекса РФ контракт не подписан сторонами.
20. В связи с тем, что для закупок продуктов питания Учреждение не использует конкурентные процедуры, экономия по результатам проведения конкурентных процедур, как источник повышения эффективности закупок, отсутствует.
21. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ не ознакомлены под роспись работники с приказами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.
22. В нарушение статьи 135, статьи 136 Трудового кодекса РФ установлены случаи когда сотруднику, работающему по основной работе и по совместительству, выдается один расчетный листок.
23. Доплату до МРОТ, начисленную и выплаченную работникам Учреждения в нарушение статьи 133 ТК РФ, в общей сумме 22 497 рубля 13 коп. Контрольно-счётная палата квалифицирует как неправомерные выплаты.
24. В нарушение статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса РФ на сотрудников МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г. Лихославль без их письменного согласия, возлагалось исполнение обязанностей отсутствующих работников.

25. «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (код формы 0504425) оформляется в отступление Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».
26. В нарушение п.7.7 Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль, п.2.8 Положения о стимулирующих выплатах в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Юбилейный» г. Лихославль ежемесячные стимулирующие выплаты педагогических работников превышали 30% от основного оклада.
27. В нарушение статьи 67 Трудового кодекса РФ в ряде случаев дополнительные соглашения к трудовым договорам не подписывались сторонами.
28. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ выявлены случаи, когда не заключаются в письменной форме соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора (при изменении размера доплаты до уровня МРОТ).
29. В нарушение статьи 140 ТК РФ имели место случаи выплаты денежных сумм, причитающихся работникам, позже дня их увольнения. Общий объем нарушений, имеющих финансовую оценку составил 24 461,54 руб.
30. Балансовая стоимость в реестре муниципального имущества муниципального образования «Лихославльский район» не соответствует данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 года на сумму 2,6 тыс.руб.

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 99,9 тыс.руб., в том числе:

14,8 тыс.руб. – нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ - неэффективное использование бюджетных средств

35,5 тыс.руб.- нарушение п.3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ- при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств были заключены договора

22,5 тыс.руб.- неправомерные выплаты

24,5 тыс.руб. – в нарушение статьи 140 ТК РФ имели место случаи выплаты денежных сумм, причитающихся работникам, позже дня их увольнения

2,6 тыс.руб. - несоответствие балансовой стоимости в реестре муниципального имущества МО «Лихославльский район» с балансовой стоимостью по данным бухгалтерского учета на 01.01.2019.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Направлен Отчет по результатам контрольного мероприятия и Представление с целью устранения нарушений, выявленных проверкой МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль.
2. Направлен Отчет по результатам контрольного мероприятия Собранию депутатов Лихославльского района для сведения.
3. Направлен Отчет по результатам контрольного мероприятия Главе Лихославльского района для сведения.
4. Направлено Информационное письмо МУ Отделу образования администрации Лихославльского района.
5. Направлен Отчет по результатам контрольного мероприятия Прокуратуре Лихославльского района для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений.

МДОУ «Детский сад «Юбилейный» г.Лихославль по результатам рассмотрения представления уведомило Контрольно-счётную палату Лихославльского района о принятых и предполагаемых к принятию мерах по устранению нарушений, выявленных проверкой.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Смирнова О.В.