КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Трнавская ул., д.12, Балаково, 413800, тел. (8453) 32-33-30, 32-38-18

14 НОЯ 2018 № 535

Заведующему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения - детский сад №1 села Натальино Балаковского района Саратовской области
М.П. Липатовой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты БМР на 2018 год, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Балаковского муниципального района от 26.09.2018 №22 (с изменениями от 26.10.2018 №24 о продлении сроков контрольного мероприятия), в период с 27.09.2018 по 01.11.2018, в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении – детский сад №1 села Натальино Балаковского района Саратовской области (далее по тексту – МАДОУ детский сад №1 села Натальино, Учреждение) проведена проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования на территории БМР», в части подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования».

Проверяемый период: 01.01.2017 по 31.12.2017.

По результатам проверки составлен Акт от 01.11.2018, который получен заведующим МАДОУ детский сад №1 села Натальино 06.11.2018. По результатам проведенной проверки, изложенным в акте, возражения не представлены.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Годовой отчет о выполнении муниципального задания МАДОУ детский сад №1 села Натальино за 2017 год содержит недостоверную информацию об объеме оказываемых услуг в части показателей «*человеко-дни*» в результате технической ошибки.

2. Муниципальное задание МАДОУ детский сад №1 села Натальино за 2017 год не выполнено (с учетом допустимого 20 процентного отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги) в части объемного показателя «*человеко-день по обучающимся в возрасте от 1 года до 3 лет*» в период 01.09.2017-31.12.2017 на 20,4%. За невыполнение муниципального задания ч.1 ст.15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотрена административная ответственность, в связи с чем Контрольно-счетной палатой БМР 01.11.2018 составлен протокол об административном правонарушении.

3. Нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников автономного учреждения в результате:

- неэффективного расходования средств областного бюджета по выплате председателю первичной профсоюзной организации, т.к. деятельность профсоюзной организации является добровольным общественным объединением граждан по кругу интересов и не связано с оказанием муниципальной услуги в сумме 9,9тыс.руб.;
- неправомерного предоставления дополнительных дней отпуска работнику (машинист по стирке и ремонту спецодежды и белья), должностные обязанности которого не связаны с

вредными и (или) опасными, а также иными особыми условиями труда в сумме 2,0 тыс.руб. из средств бюджета Балаковского муниципального района;

- превышения утвержденного годового фонда оплаты труда по должности «кочегар» (в штатном расписании - 1 единица, фактически - 2 чел. в период январь-апрель и октябрь-декабрь 2017) в сумме 27,6тыс.руб. (средства бюджета Балаковского муниципального района);

- неправомерного начисления доплаты воспитателю за переработанные часы в должности «инструктор ФЗК» за счет средств областного бюджета в сумме 7,5тыс.руб.

4. Нарушения ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.66, п.332 и п.333 Инструкции №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 - Инструкция №157н) в результате неотражения (несвоевременного отражения) в регистрах бухгалтерского учета операций по приобретению неисключительных прав на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на общую сумму 6,3тыс.руб., что повлекло за собой:

- неправомерное расходование средств Балаковского муниципального района в сумме 1,8тыс.руб. на абонентское обслуживание результатов интеллектуальной деятельности;

- искажение (занижение) показателя Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) по счету 01 «Имущество, полученное в пользование, всего» графы 11 «на конец отчетного периода, итого» по состоянию на 01.01.2018 на 85%. Данный факт признается грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за которое предусмотрена ст.15.11 КоАП РФ, в связи с чем Контрольно-счетной палатой БМР 01.11.2018 составлен протокол об административном правонарушении.

Необходимо отметить, что в ходе проведения проверки Учреждением представлены пояснения об устранении выявленного нарушения (письмо МАДОУ детский сад №1 села Натальино от 18.10.2018 №86) и документы о внесении изменений в учетные данные, что подтверждено бухгалтерской справкой к документу «Операция (бухгалтерская)» от 18.10.2018 №00005740.

5. В нарушение п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ, п.1,2 ст.2, п.1 ст.4 Федерального закона от 01.01.2001 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.36 Инструкции №157н, Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на объекты: газопровод наружный, жижесборник и сарай, числящихся на балансе с датой ввода в эксплуатацию 30.12.2008.

6. Иные нарушения и недостатки:

- несоответствие данных о численности воспитанников детского сада, отраженных в АИС «Комплектование ДОО» (39 чел.), с показателями формы №85-К (61 чел.) по состоянию на 01.01.2018;

- утверждение в штатных расписаниях МАДОУ детский сад №1 села Натальино на 01.01.2017 и на 01.09.2017 выплаты компенсационного характера (вредные условия труда) для должности «кухонный рабочий», необходимость установления по которой не подтверждена аттестацией рабочих мест;

- фактическое предоставление отдельным категориям работников (повар, сторож) дополнительных дней отпуска менее 7 календарных дней, чем нарушены ст.117 Трудового кодекса РФ, п.6.1.21 Коллективного договора МАДОУ детский сад №1 села Натальино на 2014-2017 годы от 06.11.2014. В ходе проверки Учреждением представлены приказы от 01.10.2018 №130 и №131 о предоставлении неиспользованных дней дополнительного отпуска за 2017 работникам Учреждения;

- отсутствие сведений (информации) о количестве дней ежегодного и дополнительного отпусков с указанием его вида в приказах Учреждения о предоставлении очередных отпусков отдельным категориям работников (повар, сторож, машинист по стирке и ремонту белья).

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области» **МАДОУ детский сад №1 села Натальино** предлагается следующее:

1. Принять меры и усилить контроль за достоверностью данных, используемых при составлении Отчета о выполнении муниципального задания.
2. Обеспечивать выполнение муниципального задания.
3. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств на оплату труда за работу с профсоюзной организацией.
4. Предоставление дополнительных дней отпуска осуществлять согласно результатам специальной оценки условий труда.
5. Не допускать превышения утвержденного годового фонда оплаты труда по должности «кочегар».
6. Доплату за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных осуществлять в соответствии с установленной продолжительностью рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы). Рассмотреть вопрос об удержании излишне выплаченных средств за переработанные часы в должности «инструктор ФЗК».
7. Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств по содержанию имущества, не отраженного в учете Учреждения.
8. Усилить контроль за ведением бухгалтерского учета в части ведения забалансовых счетов.
9. Зарегистрировать право оперативного управления на объекты, числящиеся на балансе: газопровод наружный, жижесборник и сарай.
10. Усилить контроль за составлением штатного расписания. Исключить из штатного расписания выплаты компенсационного характера (вредные условия труда) по должностям, необходимость установления компенсации по которым не подтверждена аттестацией рабочих мест (результатами специальной оценки условий труда).
11. В приказах Учреждения о предоставлении отпусков указывать вид отпуска (дополнительный, основной и т.п.) и количество его дней в разрезе вида.
12. Обеспечивать своевременное и полное заполнение данных о численности воспитанников детского сада в АИС «Комплектование ДОО», а также контроль за их соответствием показателям формы №85-К.
13. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения и недостатки.

О выполнении настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Балаковского муниципального района в срок до **17.12.2018** с приложением подтверждающих документов.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Балаковского муниципального района **С.В. Клокова**

О.В. Меркулова
32 33 30