

**ОТЧЕТ**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования**  
**бюджетных средств муниципальным дошкольным образовательным учреждением**  
**«Детский сад №9» за 2013-2014 годы и 1 полугодие 2015 года**

г. Кимры

03 ноября 2015 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.4 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2015 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 28.11.2014 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 14.07.2015 № 8.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №9» (далее – МДОУ "Детский сад №9", Учреждение), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования, Отдел), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с учреждением Детский сад № 9".

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20 июля 2015 года по 03 ноября 2015 года (с учетом приостановки контрольного мероприятия на 21 день).

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Определение законности, эффективности и рациональности использования бюджетных средств для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**6. Проверяемый период:** 01 января 2013 года – 30.06.2015 года.

**7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:**

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 20 915,4 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 8 206,4 тыс. руб.;

- за 2014 год - 8 942,3 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2015 года – 3 766,7 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 8 от 15 октября 2015 года.

**8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:**

Возражения на Акт проверки Учреждением не представлены.

**9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. При проведении контрольного мероприятия установлено, что в Уставе Учреждения (в редакции от 15.06.2015г.) имеются ссылки на Типовое положение о дошкольном образовательном учреждении, утратившее силу с 30.08.2013г., а также ссылки на отсутствующие в тексте Устава пункты.

2. Представленные к проверке Правила внутреннего трудового распорядка МДОУ "Детский сад № " (далее - Правила) не соответствуют положениям Устава в части режима работы Учреждения.

3. В нарушение пункта 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Приказ Минфина № 49) Учреждением в 2013-2014 годах не проводилась инвентаризация финансовых обязательств.

4. В нарушение пункта 9 части 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кимры, утвержденного постановлением администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па (далее - Порядок) Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год заключено Отделом образования с МДОУ "Детский сад № 9" ранее даты утверждения муниципального задания.

5. В муниципальных заданиях, утвержденных Учреждению Отделом образования на 2013 год и 2015 год, категория потребителей муниципальной услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования, указана с нарушением положений Постановлений администрации г.Кимры от 22.10.2012 № 300-па (далее - Постановление № 300-па) и от 08.10.2014 № 659-па (далее - Постановление № 659-па), а именно:

- на 2013 год - дети в возрасте от 2 месяцев до 7 лет (Постановлением № 300-па категория потребителей муниципальной услуги определена как дети в возрасте от 1,5 до 7 лет);
- на 2015 год - дети в возрасте от 2 месяцев до 8 лет (Постановлением № 659-па категория потребителей муниципальной услуги определена как дети в возрасте от 1,5 до 7 лет).

6. В нарушение Постановления Главы администрации города Кимры от 28.12.2011 № 1046 (далее - Постановление № 1046) в период с 01.01.2013 г. по 01.09.2013 г. Учреждением не взималась родительская плата за содержание детей при наличии фактов отсутствия детей по болезни без предоставления медицинской справки (не посещали дошкольное учреждение 39 детей сроком от 1 до 17 дней) и отсутствия детей в период отпуска сроком более 1 календарного месяца (не посещали дошкольное учреждение 67 детей сроком от 7 до 87 дней).

На основании вышеизложенного, потери доходов Учреждения в 2013 году составили 107 102,3 тыс. руб.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленные Учреждением за 2013-2014 годы и 1 полугодие 2015 года отчеты о выполнении муниципального задания содержат недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги в сфере предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования в части количества воспитанников.

Согласно табелям учета посещаемости детей (группы №№ 1-6) количество воспитанников составило:

- в 2013 году - 118 человек при муниципальном задании в 128 воспитанников;
- в 2014 году - 118 человек при муниципальном задании в 140 воспитанников;
- в 1 полугодии 2015 года - 128 человек при муниципальном задании в 144 воспитанника.

Таким образом, МДОУ "Детский сад № 9" не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования» в 2013-2014 годах и 1 полугодии 2015 года. Отклонение в количестве учащихся составило:

- в 2013 году - 10 воспитанников (128-118);
- в 2014 году - 22 воспитанника (140-118);
- в 1 полугодии 2015 года - 16 воспитанников (144-128)..

В результате невыполнения Учреждением в 2013-2014 годах и в 1 полугодии 2015 года в полном объеме муниципального задания неэффективное использование бюджетных средств

установлено в сумме 2 172,6 тыс. руб., в том числе средств местного бюджета в сумме 935,0 тыс. руб., средств областного бюджета в сумме 1 137,6 тыс. руб.

Сведения о неэффективном использовании бюджетных средств в разрезе периодов и источников финансирования приведены в таблице:

тыс. руб.

Период	Источники финансирования	
	Средства местного бюджета	Средства областного бюджета
2013 год	465,3	89,6
2014 год	340,6	855,8
1 полугодие 2015 года	129,1	292,2
<b>ВСЕГО:</b>	<b>935,0</b>	<b>1 137,6</b>

8. Проверкой установлено, что Отдел образования администрации г.Кимры, как распорядитель средств бюджета, в проверяемом периоде не в полной мере выполнил свои обязанности по контролю за выполнением подведомственными учреждениями муниципального задания, что выразилось в следующем: Отделом образования были проведены проверки выполнения Учреждением установленного ему муниципального задания в 4 квартале 2013 года, во 2 квартале 2014 года и в 1 квартале 2015 года, по результатам которых установлено, что подведомственным Учреждением не выполняются объемные показатели муниципального задания на 6, 34 и 27 единиц соответственно. При этом, Отделом образования не был проведен анализ возможности выполнения Учреждением муниципального задания по итогам календарного года, не осуществлена корректировка объемных показателей муниципального задания в сторону их уменьшения, не пересмотрен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

9. Проверка установления и выполнения качественных показателей муниципального задания показала следующее:

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2013 год и 2014 год в части качественного показателя "процент родителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуг" (в 2013 году анкетирование родителей по данному вопросу не проводилось, в 2014 году согласно данным анкетирования удовлетворены качеством и доступностью услуги 93% родителей, в отчете указано - 98% при плановых назначениях - 95%);

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2013 год и 2014 год в части качественного показателя "укомплектованность кадрами".

Так, значение данного показателя согласно отчетам составило 97% в 2013 и в 2014 года, фактическое значение данного показателя согласно данным проверки (источник информации - статистический отчет формы № 85-К и штатная расстановка) составило в 2013 году - 81,3%, в 2014 году - 87,5% при плановом значении 95%;

- Отделом образования администрации г.Кимры в муниципальных заданиях, доведенных Учреждению на 2013 год и 2015 год показатель "наполняемость мест в учреждении" установлен некорректно, а именно: при неизменном количестве предельно допустимых мест в дошкольном учреждении и различном количестве воспитанников, определенном в муниципальном задании, данный показатель установлен во все годы на уровне 100%.

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания в части качественного показателя "наполняемость мест в учреждении" за 2013 год, 2014 год и 1 полугодие 2015 года: в отчетах исполнение указано как 100%, фактически проверкой установлены значения данного показателя в 2013 году - 84,3%, в 2014 году - 84,3%. в 1 полугодии 2015 год - 91,4%;

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания в части качественного показателя "число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни" за 2013год, 2014 год и 1 полугодие 2015 года, а именно:

\* в 2013 году в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 35 дней, фактически установлено - 51 день при плановом показателе - 30 дней; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 23 дня, фактически установлено - 26 дней при плановом показателе - 20 дней;

\* в 2014 году в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 23 дня, фактически установлено - 57 дней при плановом показателе - 35 дней; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 35 дней, фактически установлено - 24 дня при плановом показателе - 25 дней;

\* в 1 полугодии 2015 года в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 3,5 дня, фактически установлено - 29 дней при плановом показателе - 35 дней; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 0,9 дней, фактически установлено - 10 дней при плановом показателе - 25 дней.

Таким образом, Учреждением в 2013 году и в 2014 году не исполнен качественный показатель муниципального задания "число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни".

10. В ходе проверки КСП выявлен ряд нарушений требований СанПиН 2.4.1.3049-19 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях (далее - СанПиН), а именно:

- составление меню-требований в проверяемом периоде в отдельных случаях осуществлялось без учета примерного меню;
- по меню-требованиям в отдельных случаях списывались продукты питания, которые не отражены в журнале бракеража готовой продукции;
- в журнале бракеража готовой продукции в отдельных случаях отсутствуют подписи всех членов комиссии;
- представленные к проверке технологические карты не соответствуют форме технологической карты, утвержденной СанПиНом.

11. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения трудового законодательства и нарушения в системе оплаты труда Учреждения, а именно:

- трудовой договор с Алексеевой А.А. (принята на должность консультанта) заключен в отсутствие штатной единицы, не соответствует требованиям к трудовому договору, установленным статьями 15, 56, 57 и 135 Трудового кодекса РФ, дублирует информационно-методическую и организационную функции Отдела образования и МКУ "Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры" (далее - МКУ ЦОДСО), в связи с чем в проверяемом периоде Учреждением осуществлены неправомерные выплаты (источник финансирования - доходы от оказания платных услуг) в пользу Алексеевой А.А. и перечислены страховые взносы в сумме 102,2 тыс. руб., в том числе за 2013 год - 40,4 тыс. руб., за 2014 год - 37,7 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 24,1 тыс. руб.;

- представленные к проверке трудовые договоры, заключенные Учреждением с Хуршудян А.А. (педагог по ведению кружка английского языка) и Клюевой Н.А. (педагог по ведению танцевального кружка и занятий по хореографии), не отвечают требованиям, предъявляемым как к трудовым договорам, так и к договорам гражданско-правового характера, не содержат сведений о оплате труда (вознаграждении), установленной работникам (исполнителям), в связи с чем выплаты в пользу Хуршудян А.А. и Клюевой Н.А. (источник финансирования - доходы от оказания платных услуг) являются неправомерными и составляют с учетом перечисленных страховых взносов 335,5 тыс. руб., в том числе за 2013 год - 83,1 тыс. руб., за 2014 год - 154,9 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 97,5 тыс. руб.;

- в проверяемом периоде стимулирующие выплаты руководителю Учреждения (источник финансирования - доходы от оказания платных услуг) осуществлены с нарушением положений пункта 11.3 Постановления администрации г.Кимры от 25.12.2008 № 865 "О порядке и условиях оплаты и стимулировании труда в муниципальных учреждениях образования города Кимры (далее - Постановление № 865) и пункта 8.3. Положения № 7 о порядке и условиях оплат и стимулирования труда в МДОУ "Детский сад № 9", утвержденного приказом заведующей Учреждением от 20.02.2009 г. № 2-3А (далее - Положение № 7), т.е. в отсутствии распоряжения администрации г.Кимры, либо приказа Отдела образования. Сумма

неправомерно осуществленных в пользу руководителя Учреждения выплат с учетом перечисленных страховых взносов составила 216,7 тыс. руб., в том числе за 2013 год - 86,6 тыс. руб., за 2014 год - 80,6 тыс. руб., за 1 полугодие 2015 года - 49,5 тыс. руб.;

- проверкой установлено, что в 2013-2014 годах выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения за счет средств, поступивших от оказания платных услуг, осуществлялись в отсутствие критериев оценки деятельности работников, в приказах Учреждения не указаны виды стимулирующих выплат, распределение стимулирующих выплат осуществлялось на основании протоколов Временного творческого коллектива (далее - ВТК), функцией и целью создания которого распределение денежных средств не является;

- в 1 полугодии 2015 года стимулирование работников Учреждения осуществлялось без применения критериев оценки эффективности деятельности, установленных Положением о порядке распределения стимулирующих выплат работникам МДОУ "Детский сад № 9", утвержденным приказом от 26.01.2015 г. № 1-4/1 (далее - Положение);

- в проверяемом периоде выплаты стимулирующего характера педагогическому составу Учреждения из средств областного бюджета произведены без критериев оценки эффективности деятельности работников, поскольку данные критерии Положением № 7 не определены, кроме того, в представленных к приказам о стимулировании педагогических работников протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат отсутствуют сводные оценочные листы, которые в соответствии с Положением № 39 о Комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденным 24.01.2014г., являются обязательным приложением к протоколу о выплатах стимулирующего характера;

- на должность заместителя заведующего по воспитательной и методической работе с 19.09.2013г. принят специалист, не имеющий никакого профессионального образования, не прошедший аттестацию на соответствие занимаемой должности, что является нарушением требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденного Приказом Минсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н;

- трудовые договоры, заключенные с обслуживающим персоналом, заключены с нарушением требований статьи 57 Трудового кодекса, т.е. без установления режима рабочего времени и отдыха (сторож Ломоносов А.П.) и по должности, отсутствующей в штатном расписании (сторож-дворник Архипов Г.Г.).

#### **Выводы:**

1. Проверкой установлены факты наличия в Уставе Учреждения ссылок на утративший силу нормативно-правовой акт, а также ссылок на отсутствующие в текст Устава пункты.

2. Представленные к проверке Правила внутреннего трудового распорядка МДОУ "Детский сад № 9"т не соответствуют положениям Устава Учреждения.

3. Инвентаризация имущества проведена Учреждением с нарушением положений Приказа Минфина № 49.

4. В нарушение п.9 ч. 2 Порядка Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год заключено между Отделом образования администрации г.Кимры и Учреждением ранее даты утверждения муниципального задания.

5. Категория потребителей муниципальной услуги в муниципальных заданиях на 2013 год и 2015 год, установленная Учреждению Отделом образования, противоречит Постановлениям № 300-па и № 659-па.

6. Проверкой установлены потери доходов Учреждения в 2013 году в сумме 107,1 тыс. руб. в результате невзимания родительской платы при непосещении детей в отсутствие медицинской справки и при превышении установленного пунктом 2.6 Постановления № 1046 периода отпуска.

7. Муниципальные задания, установленные для МДОУ "Детский сад № 9" на 2013 год, 2014 год и 2015 год Учреждением не выполнены. Неэффективное использование бюджетных средств составило 2 172,6 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год - 554,9 тыс. руб.;
- за 2014 год - 1 196,4 тыс. руб.;
- за 1 полугодие 2015 года - 421,3 тыс. руб.

8. Распорядитель средств бюджета - Отдел образования администрации г.Кимры по результатам проведенных проверок выполнения Учреждением муниципального задания не принял управленческого решения по изменению параметров муниципального задания, не уменьшил размер субсидии на его выполнение и не принял мер для эффективного использования подведомственным учреждением бюджетных средств.

9. Проверкой установлены факты недостоверности представленных Учреждением отчетов о выполнении муниципального задания за 2013 год - 1 полугодие 2015 года в части следующих качественных показателей:

- процент родителей воспитанников, удовлетворенных качеством и доступностью услуг - за 2013 год и 2014 год;
- укомплектованность кадрами - за 2013 год и 2014 год;
- наполняемость мест в учреждении - за 2013 год, 2014 год и 1 полугодие 2015 года;
- число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни - за 2013 год, 2014 год и 1 полугодие 2015 года.

10. Отделом образования администрации г.Кимры в муниципальных заданиях на 2013 год и 2015 год Учреждению некорректно установлен качественный показатель "наполняемость мест в учреждении".

11. В ходе проверки выявлен ряд нарушений требований СанПиН при организации питания детей.

12. Выявлены случаи нарушения Учреждением трудового законодательства и нарушения в системе оплаты труда.

13. Установлено нарушение Учреждением положений Приказа Минсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н в части предъявления квалификационных требований при приеме на работу заместителя заведующего по воспитательной и методической работе.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения в сумме 2 934,1 тыс. руб., что составляет 14% от объема проверенных бюджетных средств.

#### **Предложения по результатам проверки:**

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад №9":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;
- привести локальные акты Учреждения в соответствие с действующим законодательством и нормативными правовыми актами муниципального образования "Город Кимры Тверской области";
- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина № 49 при проведении инвентаризации имущества;
- обеспечить правомерное и эффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания;
- обеспечить достоверность фактического значения качественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;
- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов муниципального образования "Город Кимры Тверской области" и локальных актов МДОУ "Детский сад № 9" при стимулировании труда работников Учреждения;

- обеспечить соблюдение трудового законодательства, принять меры по обеспечению Учреждения квалифицированными кадрами.

2. Отделу образования администрации города Кимры:

- обеспечить корректное установление качественных показателей муниципального задания;

- обеспечить всесторонний ежеквартальный контроль за выполнением Учреждением муниципального задания с дальнейшим принятием управленческих решений.

3. Направить Представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №9";

- Отдела образования администрации города Кимры.

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
МО «Город Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед