



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТЮМЕНИ ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ

ул. Республики, 17, г. Тюмень, 625003

тел.: (3452)46-13-40, факс: 29-78-79, E-mail: education@tyumen-city.ru

30.12.2014 № 161/4570

Заведующему муниципального
автономного дошкольного
образовательного учреждения центра
развития детей - детского сада № 110
города Тюмени

Об устранении нарушений,
выявленных в ходе комплексной
проверки по использованию субсидий

З.К. Казистовой

ТРЕБОВАНИЕ

В соответствии с постановлением Администрации города Тюмени от 13 декабря 2007 г. № 44-пк " О внутреннем муниципальном финансовом контроле в городе Тюмени и порядке осуществления главными распорядителями бюджетных средств, предоставившими субсидии, проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления", на основании акта комплексной проверки по использованию субсидий за 2013 год и январь – ноябрь 2014 года, обязать заведующего муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением центром развития ребенка - детским садом № 110 города Тюмени Казистову З.К.

1. Провести служебное расследование по результатам акта от 19.12.2014 и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в соответствии с действующим законодательством.

2. Обеспечить устранение выявленных в ходе проверки нарушений действующего законодательства, принять меры по недопущению их в дальнейшем и повышению результативности и эффективности использования средств бюджета.

3. Информацию о принятых мерах по полному устранению нарушений с обязательным указанием способа устранения нарушения, даты и номера подтверждающего документа, предоставить в департамент образования Администрации города Тюмени в срок до 24 января 2015 года.

Директор департамента

А.Э. Степанов

Проверено:

- бюджетных средств за 2013 год в сумме 24 395 970 руб.; утверждено в сумме 25 397 211,17 руб.; за 11 месяцев 2014 года в сумме 22 691 772,86 руб. (21 027 315,41+1 664 457,45), утверждено в сумме 27 759 062,69 руб. (25 680 895,00+1 998 167,69+80 000);
- средств от платных услуг за 2013 год в сумме 5 430 288,87 руб., утверждено в сумме 5 790 274,78 руб.; за 11 месяцев 2014 года утверждено в сумме 5 038 267,12 руб., утверждено - в сумме 5 759 191 руб.;
- имущество в сумме 735 687,72 руб.

В результате проверки установлено:

1. В нарушении ст.136 ТК РФ заведующему МАДОУ ЦРР - дс № 110 Казистойой З.К. не своевременно произведена оплата отпуска, за 4 дня задержки необходимо начислить заведующей Казистойой З.К. денежную компенсацию в общей сумме 44 руб.

2. В нарушении Закон №174-ФЗ:

- имеют место случаи совершения крупных сделок без предварительного одобрения Наблюдательного совета;
- в План ФХД вносились изменения без рассмотрения на Наблюдательном совете.

3. В нарушении Приказа № 173н выявлены ошибки в оформлении первичной учетной документации.

4. В нарушение Приказа № 157н и Приказа №183н:

- официальный сайт МАДОУ ЦРР – д/с № 110 в сумме 12 000 руб. (акт выполненных работ 16.11.2014) на момент проверки не оприходован. В ходе проверки бухгалтерской справкой от 04.12.2014 № 11 принят к учету данный нематериальный актив;
- на счете 0105 «Материальные запасы» учитывается основное средство: комплект штор 10м*0,6 м на сумму 650 руб. В ходе проверки исправления в учете произведены бухгалтерской справкой от 19.12.2014 № 6;
- не включены в первоначальную (фактическую) стоимость нефинансовых активов расходы, связанные с их приобретением (транспортировка). В результате занижена стоимость нефинансовых активов на сумму 530 руб. В ходе проверки сделана исправительная проводка бухгалтерской справкой от 04.12.2014 № 7;
- не принято к учету нежилое одноэтажное строение (склад);
- на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учтено Имущество, полученное в пользование – терминал экспресс оплаты на сумму 80000,00. Следует учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки нарушение устранено бухгалтерской справкой от 12.12.2014 №8.

5. В нарушение п.3.1, п.3.3, 3.4. приложения к Постановлению № 422-п и Приказа № 419, по двум воспитанницам недоначислены: компенсация по очередности рождения - 914,76 руб., льгота - 3724,78 руб., родительская плата - 6616,00 руб. В ходе проверки недоначисленная родительская плата (6616,00 руб.)

восстановлена на расчетный счет учреждения виновным лицом согласно чеку от 12.12.2014 № 30304.

6. Не выполнено МЗ по 12 воспитанникам с сентября по август 2013 года, излишне получена субсидия по Услуге 1 в сумме 22 847, 50 руб. ✓

7. Договор с поставщиком заключен раньше, чем соглашение о предоставлении субсидии на приобретение движимого имущества, что является риском предъявления штрафных санкций со стороны поставщика.

8. Необоснованная дебиторская задолженность на 30.11.2014 по поставщику ООО «ТК ЕРМАК» составляет 1 541,59 руб. ✓

9. По факту нарушения ООО «Тюмень Водоканал» условий договора, детским садом не проводится досудебное разбирательство. ✓

10. Выборочной контрольной инвентаризацией имущества выявлены излишки 2 ед. основных средств: аквариум - 2 500,00 руб., и складское помещение. В ходе проверки аквариум оприходован бухгалтерской справкой за 10.12.2014 № 1. Складское помещение решено поставить на кадастровый учет, оформить технический паспорт и принять на бухгалтерский учет. В ходе проверки предоставлена копия договора подряда ООО Первое «Бюро кадастровых инженеров» № 187/14 на производство кадастровых работ.

11. В связи с нарушением организации питания воспитанников не производится возврат продуктов питания и корректировка меню-требования по фактическому присутствию детей. В результате 04.12.2014 необоснованно израсходованы продукты питания на сумму 228,70 руб. ✓

Экономист контрольно-
ревизионного отдела департамента
образования Администрации
города Тюмени

Т.Н. Рубан

Заведующий
МАДОУ ЦРР - дс № 110
города Тюмени

З.К. Казистова

Главный бухгалтер
МАДОУ ЦРР - дс № 110
города Тюмени

О.И. Фахретдинова

Акт получен 19.12.2014г 
(подпись)

Акт подписан 24.12.2014г 
(подпись)