



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

« 10 » октября 2017 г.

№ 499

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии пунктом 2.4.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год, утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 11.07.2017 № 30-р. проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

Цель (цели) контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга».

Объект контрольного мероприятия: МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад № 5 «Радуга» создано как юридическое лицо на основании Постановления Главы Администрации города Климовска Московской области от 25.04.1996 № 381 под наименованием муниципальное дошкольное образовательное учреждение № 5 «Радуга».

2. Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права гражданами Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

3. Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по общеобразовательным программам дошкольного образования, по дополнительным общеразвивающим программам, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, отдыха, охраны и укрепления здоровья.

4. Ведение бухгалтерского учета Учреждения до 14.07.2016 года осуществлялось МКУ «Централизованная бухгалтерия сферы образования», с 15.07.2016 – Учреждением.

5. Учетная политика Учреждения ведения бухгалтерского учета утверждена Приказом заведующего Учреждением от 30.12.2016 № 351 «Об учетной политике муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №5 «Радуга». В соответствии с Учетной политикой бюджетный учет ведется раздельно по видам финансового обеспечения (деятельности).

6. На 2016 год по состоянию на 22.01.2016 года Учреждению установлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг года в объеме 407 человек, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил 35471,0 тыс. руб.:

по состоянию 30.09.2016 – в количестве 419 человек с объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания - 32246,6 тыс. руб.

7. На 2017 год Муниципальное задание установлено в количестве 419 воспитанников. Муниципальным заданием определены муниципальные услуги: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования: присмотр и уход. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждены в сумме - 42418,0 тыс. руб.

8. Доходы и расходы Учреждения при утвержденных плановых назначениях на 2016 год в сумме - 32246,6 тыс. руб., фактически исполнены на сумму 32245,3 тыс. руб. Не исполнено плановых назначений на сумму 1,3 тыс. руб.

По итогам работы за 1 полугодие 2017 года доходы Учреждения составили 16543,0 тыс. руб., при утвержденных плановых назначениях на 2017 год 42418,0 тыс. руб. Расходы Учреждения за 1 полугодие 2017 года составили 15036,5 тыс. руб., основная доля которых приходится на оплату труда 13974,5 тыс. руб. или 92,9%.

9. Учреждением за 2016 год в учете отражены расходы на оказание услуг по организации питания льготных категорий воспитанников согласно договорам, заключенным с МУП «КПиОРТ» на общую сумму 386,8 тыс. руб., которые следовало относить на расходы за счет средств субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг

10. Учреждением в Отчете об исполнении Плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в 2016 году утвержденные плановые назначения по субсидии на иные цели по доходам и расходам отражены в размере 649,5 тыс. руб., следовало отразить согласно утвержденному Плану ФХД на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов - 1183,4 тыс. руб., разница составляет 533,9 тыс. руб., исполнено через лицевые счета – 648,8 тыс. руб. или 54,8% утвержденных плановых назначений. Таким образом, в Учреждении имеет место нарушение закона «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, в части достоверности бухгалтерской отчетности.

11. Доходы Учреждения по средствам от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2017 года составили 7199,4 тыс. руб., при плановых назначениях 7986,5 тыс. руб. или 90,1 % от плановых назначений. Расходы Учреждения: при утвержденных плановых назначениях 7986,5 тыс. руб., фактически исполнены на – 7986,4 тыс. руб. Остаток средств на 01.01.2017 года – 1766,3 тыс. руб.

12. В проверяемом периоде между Учреждением и ООО «Строительная Производственная Компания «Низида» был заключен договор на выполнение работ

по замене 6-ти эвакуационных деревянных балконных блоков на блоки ПВХ. В нарушение п.10.2 договора неустойка к Подрядчику (ООО СПК «Низида») за нарушение срока исполнения договора Учреждением не предъявлялась.

13. В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 04.09.2017 была проведена проверка работы бракеражной комиссии Учреждения.

В результате проверки установлены нарушения в части отсутствия документов, подтверждающих замену блюд и не отражения данной информации в журнале «Бракераж готовой продукции» членами бракеражной комиссии Учреждения. По результатам проведенной проверки составлен Акт. Учреждением представлены материалы по принятым мерам по установленным нарушениям.

14. В нарушение действующего законодательства, в Учреждении, не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф 060431) имеется краткая характеристика объекта.

15. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в Учреждении не проводилась, что является нарушением положений Закона «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Положения об учетной политике Учреждения.

16. В нарушение требований Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Инструкции № 157 при отсутствии документов, подтверждающих наличие в Учреждении пожарной сигнализации и тревожной кнопки необоснованно производились расходы по техническому обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации в сумме 116,1 тыс. руб. и расходы по оказанию услуг по автоматическому контролю и регистрации «тревожных сообщений», в сумме 37,5 тыс. руб. В процессе проведения контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено

17. Договор, заключенный с МЛПУ КЦГБ «Об оказании медицинских услуг муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению – МБДОУ ЦРР детский сад № 5 «Радуга», необходимо привести в соответствие с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами Городского округа Подольск.

18. В нарушение требований Порядка учета обязательств, установленного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, в бухгалтерском учете Учреждения не отражены принятые обязательства и принятые денежные обязательства.

19. Штатным расписанием Учреждения с 15.07.2016 утверждены штатные единицы в количестве 81,54 шт. ед., в том числе: административно-управленческий персонал – 5 ед., педагогический персонал – 36,25 ед., учебно-вспомогательный персонал – 23,79 ед., младший обслуживающий персонал – 16 ед., бухгалтерский учет и финансовая деятельность – 0,50 шт. ед.

20. В нарушение ст. 133.1 Трудового кодекса РФ, Учреждением, в проверяемом периоде производились выплаты по заработной плате младшему обслуживающему персоналу без учета установленного размера минимальной оплаты труда по Московской области производились выплаты по заработной плате.

21. Кредиторская задолженность за оказанные работы и услуги на 01.01.2017 года Учреждением отражена в учете в сумме 2484,4 тыс. руб., следовало отразить - в сумме – 3077,3 тыс. руб. или больше на 592,9 тыс. руб., что является нарушением закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, в части достоверности представляемой отчетности экономическим субъектом.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2016 году и текущем периоде 2017 года на обеспечение деятельности МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск» утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 06.10.2017 № 09) и направлен в адрес:

- Совета депутатов Городского округа Подольск;
- Главы Городского округа Подольск.

По результатам контрольного мероприятия направлены предложения в адрес Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск.

Заведующему МБДОУ ЦРР – детский сад № 5 «Радуга» направлено Представление КСП ГО Подольск.

Председатель

Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев