



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«04» июня 2018 г.

№ 323

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.4.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2017 год 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 № 18 «Аленький цветочек» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Соблюдение требований нормативно-правовых актов при осуществлении деятельности.

2. Оценка эффективности использования средств местного бюджета.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МБДОУ ЦРР – детский сад №18 «Аленький цветочек»

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в виде субсидий, предусмотренных по бюджету Городского округа Подольск на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Дошкольное образование» Муниципальной программы Городского округа Подольск «Образование Подольска», в том числе:

– на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2016 году – 30 207 773,6 руб., в 2017 году - 32 458 000,0 руб.;

- на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2016 году – 768 407,73 руб. руб., в 2017 году - 1 841 616,04руб.

Кроме того, в проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности Учреждения предусмотрено за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе от оказания муниципальной услуги в 2016 году в размере 4 796 357,0 руб. (родительская плата), дополнительных образовательных услуг – 302 706,62 руб. Плановые назначения 2017 года по данному виду финансового обеспечения составили – 7 842 990 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в Плане ФХД на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов отсутствуют показатели планового периода 2018 и 2019 годов.

В ходе анализа исполнения Плана ФХД за 2016 год установлено что, доходы учреждения составили 32 430 545,1 руб. или 90% плановых назначений. Учреждением недополучены доходы на общую сумму 3 580 969,85 руб., из них 2 978 273,12 руб. (9,9%) –

субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания, 65 645,0 руб. (8,5%) – субсидия на иные цели, 600 781,73 руб. (11,8%) – средства от приносящей доход деятельности. Недополучение доходов в 2016 году стало причиной невыполнения Учреждением Плана ФХД на 2016 год по выплатам и образования кредиторской задолженности. Расходы Учреждения исполнены в размере 32 932 517,73 или 88,9% плановых назначений.

В 1 полугодии 2017 года доходы Учреждения исполнены на 17 843 210,25 руб. или 41,9% плановых назначений, расходы на 17 646 686,7 руб. или 41,4% плановых назначений.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением нормативных правовых актов в сфере труда и заработной платы установлено следующее:

- в нарушение Положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Городской округ Подольск», утвержденное Постановлением Главы Городского округа Подольск 27.04.2016г. №597-П общий объем начисленного компенсационного фонда за 2016 год превышает размер, установленный Положением (15% от фонда оплаты труда) на 50 660,77руб.;

- компенсационные доплаты педагогическим работникам начислялись в размерах, превышающих установленные приказом заведующего (в результате излишне начислено компенсационных доплат на сумму 45 718,67руб.);

- компенсационные доплаты рассчитаны от размера должностного оклада без учета отработанного времени (в результате излишне начислены доплаты компенсационного характера в размере 38 826,13 руб.)

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» расчет среднего заработка при начислении отпускных учреждением произведен отдельно по двум профессиям, по основной должности и по совмещаемой должности, а также неверно определен заработок за 12 месяцев, предшествующих уходу в отпуск, что привело к нарушениям при исчислении отпускных на сумму 27 908,3 руб.

Выборочной проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов, подтверждающих получение товаров, работ, услуг по принятым в 2016 году Учреждением обязательствам, а также применения Учреждением бюджетной классификации установлены нарушения Приказов Минфина России от 01.12.2010 № 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», от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в том числе:

- Учреждением в 2016 году не приняты к бухгалтерскому учету акты выполненных работ за декабрь 2016 года на общую сумму 308 944,98 руб. и переданное в безвозмездное пользование по договору от 12.12.2016 № 191 нежилое здание детского образовательного учреждения № 18, 2-этажное, расположенное по адресу: 142184, МО, Городской округ Подольск, г.Подольск, микрорайон Климовск, Октябрьская площадь, д.5А, площадью 2150 кв. м.;

- в Учреждении необоснованно числится в составе кредиторской задолженности на 01.07.2017 года сумма в размере 3 599,25 руб. по контракту от 1.07.2016 № 16/8-1 с МУП «СЕЗ» за поставку тепловой энергии (оправдательные документы отсутствуют);

- устройства средств измерений – узлы учета тепловой энергии, установленные Учреждением по договорам с ООО «Квант» от 12.09.2016 № 363886-16 на сумму 336 956,23 руб., от 13.09.2016 № 363887-16 на сумму 266 595, 24 руб., не приняты к учету в качестве основных средств по счету 10100 «Основные средства» (стоимость узлов учета с установкой на общую сумму 603 551,47 руб. списана по счету 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»).

- Учреждением неправомерно использован КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» при осуществлении расходов на приобретение монитора, системного блока, мыши, клавиатуры (договор от 11.07.2016 года № 276025-16 с ООО «Инфо Сервис»), которые в дальнейшем были приняты к учету Учреждением, как единый объект основных средств – персональный компьютер. Согласно п.41 Инструкции № 157н объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Таким образом, указанные расходы следовало отразить по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

- Учреждением не принят к бухгалтерскому учету акт выполненных работ от 17 мая 2017 г № 796 за оказание услуг по проверке приточно-вытяжной вентиляции на сумму 7 998,8 руб. по договору с ООО «ППС Тех» от 30.12.2016 №175.

- бухгалтерский учет принятых обязательств по приобретению оборудования по созданию безбарьерной среды на сумму 63 730,0 руб. по договору с ООО «Исток Audio Трейдинг» от 17.10.2016 № УТ-0013202 неправомерно произведен по виду финансового обеспечения «субсидия на выполнение муниципального задания». По Соглашению от 01.01.2016 № ДС 18/1-К (с учетом доп. соглашения от 30.12.2016) финансовое обеспечение указанных расходов предусмотрено в 2016 году по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели».

- кредиторская задолженность за 2016 год в размере 312 563,5 руб., сложившаяся в Учреждении по оплате договоров на организацию питания льготных категорий воспитанников по виду финансового обеспечения «субсидия на иные цели», необоснованно включена Учреждением в начисления 2017 года за счет средств субсидии на выполнения муниципального задания 2017 года и произведена оплата указанных обязательств по данному источнику в размере 59 740,5 руб. Сумма средств в размере 59 740,5 руб. подлежит возврату на лицевой счет 20367061132/01.

- в результате сверки актов выполненных работ по договору от 30.12.2016 № 18К-2016/б, заключенному с МУП «ПКП и ОРТ» на предоставление питания льготным категориям воспитанников с данными посещаемости, отраженными в табелях, установлено, что стоимость питания за период действия договора с учетом данных посещаемости составила 234 994,0 руб. Учреждением приняты акты выполненных работ за оказание услуг по указанному договору на сумму 250 508,0 руб. Проверкой установлено, что Учреждением необоснованно приняты акты выполненных работ на сумму 15 513,5 руб. В связи с изложенным, кредиторская задолженность, числящаяся по данному договору, подлежит уменьшению на указанную сумму.

- Учреждением заключен договор от 17.04.2017 № 18К-2017/Б-1 с МУП «ПКП и ОРТ» на сумму 90882,0 руб. по предоставлению питания льготным категориям воспитанников. В рамках исполнения указанного договора Учреждением подписаны и приняты к бухгалтерскому учету Акты выполненных работ на сумму 141 491,5 руб. Недостаточный своевременный контроль в Учреждении за исполнением договорных обязательств привел к получению услуг в условиях отсутствия договорных отношений на сумму 50 609,5 руб.

Установленные нарушения привели к недостоверному отражению показателей в формах отчетности Учреждения на 01.01.2017 года «Баланс государственного (муниципального) учреждения», «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по видам финансового обеспечения «субсидия на выполнения муниципального задания, «субсидия на иные цели».

Анализ показателей отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) на 01.07.2017 года показал недостоверность показателей кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения «Субсидия на

выполнение государственного (муниципального) задания». По коду счета 4 20500 000 «Расчеты по доходам» в графе 7 «уменьшение задолженности» не отражена сумма начислений доходов по субсидии на выполнение муниципального задания, что привело к недостоверному отражению (завышению) показателя кредиторской задолженности в графе 9 «задолженность на конец отчетного периода» в размере 13 541 902,92 руб. (или на 100%). По коду счета 4 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам» искажение (завышение) показателя в графе 9 «задолженность на конец отчетного периода» составляет 1 693 129,57 руб. (или на 43%). Искажение показателя обусловлено наличием на начало отчетного периода сумм кредиторской задолженности, подлежащей отражению в 2017 году по виду финансового обеспечения «субсидия на иные цели» в соответствии с заключенным соглашением.

Вышеперечисленные нарушения повлияли на достоверность итогового показателя кредиторской задолженности на 01.07.2017, отраженного в строке «Всего» графы 9 «задолженность на конец отчетного периода» отчета ф.0503769. Итоговый показатель кредиторской задолженности на 01.07.2017 года завышен на 15 235 032,49 руб. (83,8%).

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета на счетах санкционирования расходов установлено, что учет показателей, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по поступлениям и выплатам на 2016 год, велся Учреждением некорректно, без соблюдения требований, предъявляемых Инструкциями № 157н, № 174н.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 02.11.2017г. №10).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев