О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад комбинированного вида № 9"

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2016 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 27.10.2016 № 63 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад комбинированного вида № 9".

В ходе проверки выявлено:

1. Муниципальное задание Учреждения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утвержденное Приказом Управления образования города Боготола от 23.12.2014 № 152 содержит показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, условия его досрочного расторжения, требования к отчетности об исполнении муниципального задания, что соответствует ст. 69.2 БК РФ.

В соответствии с документацией Учреждения по учету воспитанников (в т.ч. приказы о прибытии, выбытии, переводе из одной возрастной группы в другую за 2015 год) произведен расчет среднегодовой численности воспитанников по муниципальной услуге в соответствии с муниципальным заданием на 2015 год.

По данным расчета по услуге 1 «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования» за 2015 год контингент воспитанников составляет 270 человек, что не соответствует данным отчета Учреждения об исполнении муниципального задания (279 человек) и составляет выполнение муниципального задания на 101,9%.

Количество воспитанников групп оздоровительной направленности составляет 20 человек. Выполнение объема муниципальной услуги по количеству воспитанников групп оздоровительной направленности в отчете об исполнении муниципального задания и в пояснительной записке за 2015 год не отражено. Выполнение муниципального задания составляет 66,7%.

Выполнение объема муниципальной услуги по количеству воспитанников, охваченных дополнительным образованием в отчете об исполнении муниципального задания и в пояснительной записке за 2015 год не отражено. Отчетных документов, подтверждающих предоставление дополнительного образования в 2015 году к проверке не предоставлено.

2. План финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 9» на 2015 год в разрезе статей экономической классификации утвержден начальником управления образования города Боготола 12.01.2015. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности к проверке не предоставлены.

3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе в сумме 1 800 000,00 руб. внесены в план финансово-хозяйственной деятельности как поступления от иной приносящей доход деятельности.

4. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад комбинированного вида № 9 и администрацией города Боготола, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 9 от 12 января 2015 № 17, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2015 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 9 раз, в том числе:

- 18.03.2015 размер субсидии составил 19 887 019,34 руб., или увеличен на 667 900,00 руб.;

- 26.03.2015 размер субсидии составил 20 555 019,34 руб., или увеличен на 668 000,00 руб.;

- 27.05.2015 размер субсидии составил 19 787 957,81 руб., или уменьшен на 767 061,53 руб.;

- 25.08.2015 размер субсидии составил 20 501 042,30 руб., или увеличен на 713 084,49 руб.;

- 24.09.2015 размер субсидии составил 20 600 118,30 руб., или увеличен на 99 076,00 руб.;

- 30.10.2015 размер субсидии составил 21 528 618,30 руб., или увеличен на 928 500,00 руб.;

- 30.11.2015 размер субсидии составил 21 933 618,30 руб., или увеличен на 405 000,00 руб.;

- 16.12.2015 размер субсидии составил 21 980 218,40 руб., или увеличен на 46 600,10 руб.;

- 31.12.2015 размер субсидии составил 21 836 496,14 руб., или уменьшен на 143 722,26 руб.

5. В течение 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности десять раз вносились изменения. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 19.09.2011 № 1245-п «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования города Боготола» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

6. В нарушение постановления администрации города Боготола от 30.11.2010 № 1783-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений», постановления администрации города Боготола от 30.12.2011 № 2037-п «Об утверждении Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» из средств субсидии на выполнение муниципального задания неправомерно произведены расходы в сумме 1 008 472,00 рубля.

7. На 01.01.2016 допущена кредиторская задолженность в сумме 201555,73 рублей, в том числе: по КОСГУ 221 Услуги связи 3605,37 рублей; по КОСГУ 223 Коммунальные услуги 194980,80 рублей; по КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда 2969,56 рублей. При этом изменениями, внесенными в План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год 31.12.2015, статья КОСГУ 223 Коммунальные услуги уменьшена на 268641,26 рубль, статья КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда уменьшена на 22186,21 рублей.

8. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94» по договору с ООО «НАБАТ ПЛЮС» № 3 от 03.02.2015 на поставку рукава пожарного произведены расходы в сумме 18125,00 рублей по КОСГУ 310.

9. В нарушение учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом учреждения от 28.12.2012 № 141, приложения № 6 «Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг)» денежные средства для приобретения продуктов питания выданы Духаниной И.В., замещающей должность заведующей овощехранилищем, которая отсутствует в указанном перечне. Общая сумма выданных средств составляет 62 000,00 рублей.

10. В нарушение Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, п.21 Положения о служебных командировках (приложение № 9 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом учреждения от 28.12.2012 № 141) не возмещены расходы по проезду до места командирования по авансовым отчетам: № СД0000005 от 13.03.2015 воспитателю Скрипкаревой А.В. в сумме 483,10 рубля; № СД0000019 от 01.12.2015 воспитателю Стрелковой Е.Н. в сумме 483,10 рубля; № СД0000020 от 14.12.2015 воспитателю Земляновой Е.И. в сумме 483,10 рубля.

11. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" по контракту с ООО «МАКС» № 017/15 от 05.03.2015 на проведение испытания пожарных лестниц произведена предоплата на сумму 40000,00 рублей- более чем 30% (45%) стоимости контракта, по контракту с ООО ТД «ГАРМЭР» № 144 от 12.08.2015 на поставку плиты кухонной электрической произведена предоплата в размере 100% в сумме 51 000,00 рублей.

|  |
| --- |
|  |

12. Штатное расписание учреждения утверждено с 01.10.2014 в количестве 75,5 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 10 820 817,26 рублей, с 14.06.2015 в количестве 72,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 11 290 338,63 рублей, с 01.09.2015 в количестве 72,75 штатных единиц с годовым фондом заработной платы 11 838 021,63 рубль. С 01.01.2015 штатное расписание не утверждалось. В штатных расписаниях не указаны обязательные реквизиты формы (номер документа, дата составления). В штатных расписаниях наименование должностей работников не соответствуют номенклатуре должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 08.08.2013 № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций», Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»» (Зам. директора по хоз. Части, Зам. Воспитатель сан. группы, Музыкальный руководитель сан. группы, Инструктор по физическому воспитанию сан. группы, Младший воспитатель сан. группы, Зав. Овощехранилища).

13. Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад комбинированного вида № 9", утвержденное приказом от 30.09.2014 № 129/3, не соответствует постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0617-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола», постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0618-п «Об утверждении положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола».

14. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола» Учреждением не учтены как особо ценное движимое имущество основные средства на общую сумму 387174,03 рубля, в том числе:

КПЭМ-60/7 Котел пищеварочный электр.,60л, косв. Нагрев, кран - балансовая стоимость 86481,92 рубль;

Облучатель-рециркулятор Орубн2-01-Кронт ДЕЗАР-2 настенный - балансовая стоимость 64400,00 рублей;

Плита кухонная электрическая - балансовая стоимость 51000,00 рублей;

ШЖЭ-3-К2/1 Шкаф жарочный, 3 камеры, GN2/1, полностью нерж. Сталь, 3\*112л - балансовая стоимость 111322,47 рубля;

ЭСК-90-0.47-70 Сковорода опрок. Электр., 70л. Ручное опрок., бок. Обшивка нерж - балансовая стоимость 73969,64 рублей,

а так же другое имущество, не учтенное Учреждением как особо ценное в соответствии со сложившейся практикой отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94»:

на 01.01.2016 на счете 10134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 40200,00 рублей, в том числе:

газодымозащитный комплект - 1 шт., стоимостью 3950,00 рублей;

кран пожарный – 9 шт., общй стоимостью 36250,00 рублей.

на 01.01.2016 на счете 10126 «Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к производственному и хозяйственному инвентарю на сумму 81758,71 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
|  |

Сушильный шкаф 1 шт., стоимостью 19698,00 рублей;

Шкаф жарочный 1 шт., стоимостью 42410,00 рублей;

Шкаф жарочный 1 шт., стоимостью 19650,71 рублей.

на 01.01.2016 на счете 10134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к машинам и оборудованию на общую сумму 22400,00 рублей, в том числе:

сухой бассейн - 2 шт., общей стоимостью 22400,00 рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад комбинированного вида № 9" общая сумма нарушений составила 1914134,77 рубля.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская