

А К Т

встречной проверки использования бюджетных ассигнований, выделенных в 2014 году, в качестве субсидий на выполнение муниципального задания МДОУ детский сад комбинированного вида №101 города Липецка.

г.Липецк

30.06.2015

На основании удостоверения контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 08.06.2015 № 92, ведущим консультантом контрольно-ревизионного управления Пановой В.И. проведена встречная проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных в 2014 году, в качестве субсидий на выполнение муниципального задания МДОУ детский сад комбинированного вида №101 города Липецка.

Проверка начата: 09.06.2015,
окончена: 30.06.2015.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующая ДООУ № 101 города Липецка – Шестакова Елена Степановна (весь период);
- главный бухгалтер – Саталкина Светлана Петровна (весь период).

Проверкой установлено:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 101 города Липецка (далее по тексту – ДООУ № 101) зарегистрировано ИМНС России по Центральному району г.Липецка, свидетельство от 09.08.2002 № 1024800829162.

ДООУ № 101 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе муниципального образования, печать и штамп со своим наименованием.

ДООУ № 101 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным 06.05.2013г. председателем департамента образования администрации города Липецка, и на основании лицензии Управления образования и науки Липецкой области от 26.12.2011 № 532.

В связи с реорганизацией департамента дошкольного образования администрации города Липецка путем присоединения к департаменту образования администрации города Липецка на основании распоряжения администрации города Липецка от 21.02.2013 № 118-р «Об организационно-штатных мероприятиях администрации города Липецка» учредителем МДОУ детский сад комбинированного вида № 101 является департамент образования администрации города Липецка, он же является для учреждения уполномоченным органом администрации города Липецка по формированию муниципального задания, определения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и содержание имущества и контролю за их

выполнением. Имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, является муниципальной собственностью.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) ДООУ № 101: 398058, г.Липецк, ул.15 микрорайон, д.20.

В проверяемом периоде финансирование деятельности ДООУ № 101 осуществлялось за счет средств бюджета в виде субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в т.ч. за счет платных образовательных услуг.

Для осуществления своей деятельности ДООУ № 101 г.Липецка открыты счета:

- лицевой счет № 20619004040 в департаменте финансов администрации города Липецка для зачисления и расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания из городского бюджета, внебюджетных средств и прочих операций;

- лицевой счет № 21619004040 в департаменте финансов администрации города Липецка для зачисления и расходования средств целевых субсидий из городского бюджета и прочих операций.

На основании утвержденного приказом департамента образования администрации города Липецка от 23.09.2013 № 1169 перечня муниципальных услуг, оказываемых в рамках муниципального задания на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов муниципальное задание сформировано и утверждено 30.12.2013г. председателем департамента образования администрации города Липецка с объёмами (в натуральных показателях) по муниципальным услугам: «Присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» и «Реализация образовательных программ дошкольного образования». Объем муниципальной услуги определен в виде натурального показателя – количество детей - 285 чел.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 31.12.2013г. заключено между департаментом образования администрации города Липецка и ДООУ № 101. Размер субсидий (с учетом изменений) на 2014 год составил 19417700,00 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальных услуг 16958456,82руб.;

- субсидия на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов 2459243,18 руб.

Проверкой расчётов к плану финансово-хозяйственной деятельности ДООУ №101 по состоянию на 31.12.2013г., утверждённого председателем департамента образования администрации города Липецка установлено, что земельный налог рассчитан от кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 30.10.2009г. (66989684,79руб.) и составил 754000,0 руб., однако согласно кадастровой справке от 28.03.2013г. кадастровая стоимость земельного участка 20532781,08 руб. и налог составляет 230994,0 руб. В результате сумма налога на землю была завышена на 523006,0 руб. Согласно изменениям Плана финансово-хозяйственной деятельности № 1891 (4) от 01.08.2014г. (КОСГУ 290) субсидия уменьшена на 523000,0 руб.

Следует отметить, что в нарушение требований пункта 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в августе, ноябре и декабре 2014года Департаментом произведена корректировка в сторону уменьшения размера предоставленной субсидии по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и 340 «Материальные запасы» путем составления дополнительных соглашений на сумму 550500,00 руб. без соответствующего изменения муниципального задания.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.01.2015г. утверждено плановых назначений 19417700,0 руб., исполнено плановых назначений 19417700,0 руб., что составляет 100% от плановых назначений.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 13.01.2014г. заключено между департаментом образования администрации города Липецка и ДООУ № 101. Размер субсидий (с учетом последних изменений от 04.12.2014г.) на 2014 год составил 803700,0 руб., в том числе:

- компенсация части родительской платы 660000,0 руб.;
- организация мероприятий по своевременному выявлению и предупреждению заболеваний среди работников образовательных учреждений в рамках ПП «Повышение доступности и качества общего образования города Липецка на 2014-2016 годы» МП г.Липецка «Развитие образования города Липецка на 2014-2016 годы» п.1.4. 121200,0 руб.;
- ВЦП «Ресурсное обеспечение и развитие системы отдыха и оздоровления детей (2014-2016г.г.)» п.5 Установление дополнительной денежной нормы питания в детских садах в августе 16500,0 руб.;
- средства областного бюджета в рамках МП «Развитие образования города Липецка на 2014-2016 годы», направление на повышение квалификации педагогических работников и переподготовку руководителей муниципальных образовательных организаций 6000,0 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) на 01.01.2015г. утверждено плановых назначений 803700,0руб., исполнено плановых назначений 803683руб., что составляет 99,99% от плановых назначений, не исполнено плановых назначений 17,0 руб.

На основании утвержденного приказом департамента образования администрации города Липецка от 11.12.2014 № 1451 перечня муниципальных услуг, оказываемых в рамках муниципального задания ДООУ №101 на 2015 год сформировано и утверждено 30.12.2014г. председателем департамента образования администрации города Липецка муниципальное задание с объёмами (в натуральных показателях) по муниципальным услугам: «Присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» и «Реализация образовательных программ дошкольного образования». Объем муниципальной услуги определен в виде натурального показателя – количество детей - 313 чел.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 31.12.2014г. заключено между департаментом образования администрации города Липецка и ДООУ № 101. Размер субсидий на 2015 год составил 20599000,0 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальных услуг 17986100,0 руб.;
- субсидия на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов 2612900,0 руб.

Проверкой расчётов к плану финансово-хозяйственной деятельности ДООУ №101 на 2015 год, утверждённого председателем департамента образования администрации города Липецка, нарушений не установлено.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидия на выполнение муниципального задания) на 01.04.2015г. утверждено плановых назначений 20599000,0 руб., исполнено плановых назначений 5410000,0 руб., что составляет 26,3% от плановых назначений, не исполнено плановых назначений 15189000,0 руб., что составляет 73,7% от плановых назначений.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 22.01.2015г. заключено между департаментом образования администрации города Липецка и ДООУ № 101. Размер субсидии (с учетом изменений от 10.04.2015г.) на 2015 год составил 13038815,0 руб., в том числе:

- компенсационные выплаты на содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования 1177315,0 руб.;

- организация мероприятий по своевременному выявлению и предупреждению заболеваемости среди работников образовательных учреждений п.1.4. 98000,0руб.;

- средства областного бюджета в рамках МП «Развитие образования г.Липецка на 2014-2016 годы», направленные на повышение квалификации педагогических работников и переподготовку руководителей МОО п.1.2. 28500,0 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) по состоянию на 01.04.2015г. утверждено плановых назначений 1275315,0 руб., исполнено плановых назначений 260000,0 руб., что составляет 20,3% от плановых назначений, не исполнено плановых назначений 1015315,0 руб., что составляет 79,6% от плановых назначений.

Проверкой обоснованности и правильности, произведенных в 2014 году ДООУ №101 расходов, направленных на выполнение муниципального задания установлено:

В связи с перечислением заработной платы и подотчетных сумм на пластиковые карты операции с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не осуществлялись.

Проверка банковских операций проведена сплошным порядком за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. Все операции по движению денежных средств достоверны и подтверждены оправдательными документами. Фактов

неправомерного финансирования различных, организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения средств на банковских депозитах, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено. Остатки средств на конец месяца в выписках по лицевому счету соответствуют данным бухгалтерского учета ДООУ №101. Разрывов между выписками не установлено.

Проверкой расчётов с подотчётными лицами нарушений не установлено, переплат не выявлено, задолженностей за подотчётными лицами не значится.

По состоянию на 01.09.2014г. в ДООУ №101 скомплектовано 11 групп с общим количеством детей в них 304человека, в том числе:

- общеразвивающего вида в возрасте от 2 до 3 лет – 1гр. - 28 чел.;
- общеразвивающего вида в возрасте от 3 до 7 лет – 8гр. - 241 чел.;
- с нарушением речи – 2 гр. – 35 чел.

В пересчете на плановую наполняемость 17 групп.

Проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам ДООУ № 101 установлено, что условия, оплата и стимулирование работников определены коллективным договором на 2013-2016 годы, зарегистрированным в администрации г.Липецка 21.06.2013г., регистрационный номер 3432. Положение «Об оплате труда работников Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сада комбинированного вида № 101 г.Липецка» разработано в соответствии с требованиями «Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка» принятого решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2008г. № 894 (с изменениями) и распоряжением главы города Липецка от 24.10.2008г. № 2254-р «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам муниципальных учреждений образования города Липецка» (с изменениями) и принято Советом Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сада комбинированного вида № 101 г.Липецка (протокол от 27.05.2014 № 9), согласовано председателем профсоюзного комитета и утверждено заведующей 27.05.2014г. (с изменениями от 12.01.2015г.).

Приказами председателя департамента образования администрации города Липецка от 12.12.2013 № 1160-к и от 23.12.2014 № 1297 ДООУ № 101 отнесено к I группе оплаты труда руководителей на 2014г. и 2015г. соответственно.

Штатное расписание ДООУ №101 по состоянию на 01.09.2014г. утверждено приказом руководителя учреждения от 29.08.2014г. № 72 в количестве 74,6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 418801,25 руб.

Тарификационные списки педагогических работников и прочего персонала ДООУ № 101 по состоянию на 01.09.2014г. утверждены заведующей в сумме 837679,84 руб., в том числе 416625,65 руб. тарифный фонд и 421054,19 руб. стимулирующие выплаты.

По состоянию на 01.09.2014г. вакансии составили прочий персонал 9,55 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 35772,95 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы работникам ДООУ № 101 нарушений не установлено.

На основании договора с ОАО банком социального развития и строительства «Липецккомбанк» от 07.02.2008 № 586 выплата заработной платы работникам ДООУ №101 осуществляется путем зачисления на счета денежных средств с использованием банковских карт.

Выборочной проверкой правильности начисления родительской платы за присмотр и уход за детьми в ДООУ №101 установлено, что размер родительской платы в проверяемом периоде установлен в соответствии с постановлениями администрации города Липецка от 25.10.2012г. № 2166 и от 24.12.2013г. №2997 составил 1190 рублей в месяц и в соответствии с приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.09.2014г. № 1216 составил 1640,0 руб. в месяц.

Льготы по оплате за присмотр и уход за детьми в ДООУ №101 предоставлялись согласно перечню категорий и в соответствии с документами, подтверждающими право на льготы. Так же в соответствии с требованиями ст.27 гл.9 Закона Липецкой области от 27.03.2009г. № 259-ОЗ (ред. от 15.01.2014г.) «О социальных, поощрительных выплатах и мерах социальной поддержки в сфере семейной и демографической политики, а так же лицам, имеющим особые заслуги перед Российской Федерацией и Липецкой областью» на основании заявлений с приложением требуемых документов предоставлялись компенсационные выплаты семьям имеющим детей и многодетным семьям.

По данным бухгалтерского учета ДООУ № 101 родительская плата за 2014год составила 2504439,18 руб.

В соответствии с Постановлением Липецкого областного Совета депутатов от 24.12.2009 № 1191-пс «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за содержание ребенка (детей) в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, порядок ее выплаты и предоставления субвенций местным бюджетам» из областного бюджета по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» выделено субсидий для ДООУ №101 на выплату компенсационных выплат в 2014 году 660000,0 руб. По состоянию на 01.01.2015г. расходы произведены в сумме 660000,0 руб. (100% от плановых назначений).

Питание детей, посещающих дошкольное образовательное учреждение, осуществляется за счет субсидий, выделенных из городского бюджета и родительской платы.

В 2014 году, на питание детей ДООУ № 101 за счет средств субсидий уточненный план 1420774,77 руб., кассовые расходы составили в сумме 1420774,77руб., что составляет 100% от уточненного плана, за счет средств родительской платы уточненный план 2515456,07 руб., кассовые расходы составили в сумме 2515456,07 руб., что составляет 100% от уточненного плана.

В 2014 году фактическая стоимость питания 1 ребенка, посещающего детский сад, сложилась на уровне утвержденных Постановлением администрации города Липецка от 16.12.2013 № 2916, норм расходов.

Выборочной проверкой правильности оприходования продуктов питания путем сверки товарных накладных поставщиков с книгой складского учета и ведомостью по приходу продуктов питания нарушений не установлено.

Выборочно проверена правильность списания продуктов питания в расход, путем сверки данных о наличии детей согласно табелям посещаемости с данными меню-требований и ведомостью по расходу продуктов питания. Расхождений не установлено.

Проверкой расчетов за питание сотрудников ДООУ № 101 установлено, что денежные средства удерживаются из заработной платы работников, в 2014 году начислено и удержано 47533,92 руб. восстановление кассовых расходов по питанию произведено в полном объеме.

Выборочной проверкой правильности, обоснованности расходования бюджетных средств на приобретение основных средств, материальных запасов и их списание нарушений не установлено.

Вместе с тем установлено, что на балансе ДООУ №101 по учету основных средств значится инвентарный объект «Здание д/с» балансовой стоимостью 4768769,85 руб. введенное в эксплуатацию 08.06.1976г. В соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация ОС), установлена десятая амортизационная группа и установлен срок полезного использования здания 100 лет. За 2014 год начислен налог на имущество 168273,0 руб., в том числе на «Здание» в сумме 165117,0 руб. (что составляет 98,1% от общего налога на имущество).

Проверкой установлено, что в нарушение п.41 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н по бухгалтерскому учету в МДООУ №101 в состав основного средства «Здание» с 1976 года входят «Здание склада», «10 панельных беседок», «Ограждение», «Замощение». Все вышеперечисленные объекты согласно Классификации ОС относятся к разным амортизационным группам с разным сроком полезного использования. Так, основное средство «Здание склада» относится к девятой амортизационной группе со сроком полезного использования имущества свыше 25 лет до 30 лет включительно, основные средства «Беседка» и «Ограждение» относятся к восьмой амортизационной группе со сроком полезного использования имущества свыше 20 лет до 25 лет включительно. В связи, с чем начисление амортизации на вышеуказанные основные средства должно производиться значительно быстрее, чем на основное средство «Здание» срок полезного использования которому установлен 100 лет.

Ст. 375 Налогового кодекса РФ установлено, что при определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости. Таким образом, по основным средствам «Здание склада», «10 панельных беседок», «Ограждение», «Замощение» происходит переплата

налога на имущество. В результате, в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ усматривается неэффективное использование бюджетных средств по уплате налога на имущество. Определить сумму переплаты налога на имущество не представляется возможным, так как для этого необходимо определить стоимость каждого вышеперечисленного основного средства.

Проверкой правильности расходования средств на служебный автотранспорт установлено, что расходы не производились, так как на балансе ДОУ № 101 автотранспортные средства не значатся.

Проверкой правильности расходования средств, выделенных на оплату работ и услуг по содержанию имущества установлено, что в 2014 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания произведены расходы в сумме 558091,11 руб. Расходы производились по договорам на оплату работ по ремонту оборудования кухни и прачечной, за техническое обслуживание электроустановок, за выполнение ремонтно-строительных работ, за вывоз ТБО и другие работы и услуги. Выборочной проверкой обоснованности расходов установлено, что расчеты произведены в соответствии с условиями заключенных договоров и подтверждены актами о выполнении работ и оказании услуг.

Работы по текущему ремонту здания ДОУ № 101 выполнялись и оплачивались в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

Стоимость работ по договорам определялась на основании утвержденных департаментом образования и согласованных с «подрядчиком» локальных сметных расчетов.

В проверяемом периоде на выполнение ремонтно-строительных работ было заключен один муниципальный контракт и пять договоров подряда на общую сумму 258535,93 руб., в том числе:

- ремонт пищеблока и сушилки на сумму 57282,38 руб.;
- замена запорной арматуры в тепловом узле на сумму 32941,95 руб.;
- ремонт внутреннего противопожарного водопровода на сумму 59018,88 руб.;
- замена оконных блоков на сумму 79999,0 руб.;
- замена дверных блоков на сумму 17443,72 руб.;
- ремонт коридора 1 этажа на сумму 11850,0 руб.

Оплата работ по ремонту здания ДОУ № 101 производилась в соответствии с актами выполненных работ (форма КС-2) и справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Фактически расходы соответствуют договорной цене, установленной контрактом и договорами.

Фактов невыполнения сторонами обязательств и нарушения сроков сдачи выполненных работ не установлено.

Согласно приказу заведующей ДОУ № 101 от 15.06.2015 № 49 создана комиссия и проведены выборочно контрольные замеры объемов выполненных в 2014г. ремонтно-строительных работ. В результате завышение объемов выполненных ремонтно-строительных работ не установлено. (Приказ от 15.06.2015 №49 и акт от 16.06.2015 прилагаются).

На приобретение коммунальных услуг (КОСГУ 223) за счет субсидии на выполнение муниципального задания ДОУ № 101, согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015г., утверждено

плановых назначений - 1433232,07 руб., исполнено 1433232,07руб. что составляет 100% от плана.

Поставка тепловой энергии в горячей воде, электроэнергии, услуг водоснабжения и водоотведения ДООУ № 101 в проверяемом периоде производилась на основании контрактов, заключенных с предприятиями - поставщиками ОАО «ЛГЭК», ОАО «Квадра» и ООО «ГЭСК». Учреждение оснащено приборами учета тепла, электроэнергии и воды, которые находятся в рабочем состоянии. Оплата за поставку электроэнергии, тепла и воды производилась согласно предъявленным счетам и актам приема – передачи оказанных услуг, в соответствии с показаниями приборов учета.

На приобретение услуг связи КОСГУ 221 утверждено плановых назначений за счет субсидии на выполнение муниципального задания ДООУ № 101 в 2014 году – 56896,12 руб., исполнено 56896,12 руб. что составляет 100% от плана.

Расходы за услуги связи в проверяемом периоде произведены в пределах выделенных средств субсидии и сложились по оплате счетов в соответствии с условиями договора с ОАО «Ростелеком» за предоставление услуг местной связи, исходя из количества точек связи и действующих тарифов, договоров с ОАО «Вымпел-Коммуникации» за доступ к сети Интернет. Расхождений в оплате счетов с условиями договора не установлено.

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что согласно данным годового отчета за 2014 год дебиторской и кредиторской задолженности по средствам субсидии по состоянию на 01.01.2015 не значится.

Дебиторская задолженность по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2015 составляет 238785,19 руб. в результате того, что родительская плата за содержание детей в ДООУ вносится авансом в начале месяца, а перерасчет осуществляется по таблице посещаемости детей по истечении месяца.

Кредиторская задолженность по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2015 составляет 12647,0 руб. за продукты питания в результате поступления продуктов питания в последние 2 дня финансового года.

Задолженность носит текущий характер, просроченной задолженности нет.

Согласно приказу заведующей ДООУ №101 от 17.06.2015 № 50 создана комиссия и проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.06.2014г. у материально-ответственных лиц Фатуллаевой А.Ш. и Козиной В.М. По результатам инвентаризации недостатков не установлено. У материально-ответственного лица Фатуллаевой А.Ш. выявлены излишки спортивного и игрового оборудования расположенного на территории ДООУ №101, в том числе: «Лиана металлическая» - 4 шт.; «Горка металлическая» - 4шт.; «Лесенка металлическая» - 13 шт.; «Стойка металлическая» - 1 шт.; «Щиты баскетбольные» - 2 шт.; «Клумбы» - 9 шт.; «Песочница металлическая» - 9шт.; «Скамейка» - 1 шт.; «Стол с 2 скамейками» - 1 шт.; «Кораблик металлический» - 1шт.; «Машина игровая металлическая» - 1 шт.; «Ограждение металлическое» - 57,0 п.м. В период проверки, в соответствии с пунктом 31 Инструкции от

01.12.2010 № 157-н, имущество принято к учету согласно оценочному акту № 4 от 17.06.2015г. по текущей рыночной стоимости на общую сумму 77360,0 руб.

Так же выявлены излишки приборов оконечных устройств охранно-пожарной сигнализации установленной в 2005 году и тревожной сигнализации установленной в 2011 году.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов утвержденному Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359, сигнализационные сети включаются в состав здания, за исключением оконечных устройств (передающих и приемных) и приборов объектовых систем передачи извещений, работающих по линиям телефонной сети и прочим линиям связи.

Таким образом, в нарушение требований статей 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 41 приложения 2 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установленные прибор приемно-контрольный охранно-пожарный «Минитроник 24» и прибор тревожной сигнализации в ДОУ 101 не отражены в бухгалтерском учёте.

В период проведения проверки прибор приемно-контрольный охранно-пожарный «Минитроник 24» стоимостью 8000,0 руб. и прибор тревожной сигнализации стоимостью 5500,0 руб. оприходованы как основные средства на сумму 13500,0 руб.

Инвентарные номера на всех основных средствах проставлены. Со всеми материально – ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выборочной проверкой правильности образования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено, что доходы ДОУ №101 сложились в проверяемом периоде за счет родительской платы, спонсорской помощи и оказания платных образовательных услуг.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2014г. по приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений по доходам в сумме 2522201,33 руб., исполнено – 2522201,33 руб. (100% от плана). Расходы сложились в сумме 2560568,22руб., в том числе:

КОСГУ 223 «коммунальные услуги» - 3025,15 руб.;

КОСГУ 290 «прочие расходы» - 57,93 руб.;

КОСГУ 310 «приобретение основных средств» - 11906,0 руб.;

КОСГУ 340 «приобретение материальных запасов» - 2545579,14 руб.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2015г. составил 41618,98 руб.

В соответствии с требованиями «Положения о порядке предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг и расходовании денежных средств, полученных от оказания платных дополнительных образовательных и иных услуг, муниципальными образовательными

учреждениями города Липецка», утвержденного приказом председателя департамента образования администрации города Липецка 18.07.2013 №948, разработано соответствующее положение ДОУ №101 которое принято Советом ДОУ и утверждено заведующей 30.04.2013г.

Согласно приказу заведующей ДОУ № 101 от 01.08.2013 № 49 на 2013-2014 учебный год была организована работа кружка «Танцевальный калейдоскоп» и установлена родительская плата 50,0 руб. за одно занятие.

Оказание платных дополнительных услуг по хореографии осуществлялось на основании заключенных договоров между ИП Шевелевой О.Н. (до февраля 2014г.), ИП Буслаевой О.В. (с марта по май 2014г.) и родителем ребенка получающего Услугу.

Денежные средства от оплаты дополнительных платных услуг (хореографии) в размере 15% от фактической оплаты перечислены в 2014г. на лицевой счет ДОУ №101 в сумме 8197,0 руб.

Возмещение коммунальных платежей производилось согласно расчетам, и составило за 2014 год 3025,15 руб.

С 01.12.2014г. между ДОУ № 101 и ИП Буслаевой О.В. заключен договор №500-2014 аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности г.Липецка, которое будет использоваться для проведения занятий по хореографии с детьми. Договор согласован председателем Департамента образования администрации города Липецка. Начисление коммунальных платежей производилось согласно счетам энергоснабжающих организаций пропорционально арендуемой площади и количеству отработанных часов в месяце. Эксплуатационные расходы согласно расчету составляют 243,22 руб. в месяц.

Расходование средств от предоставления дополнительных платных образовательных услуг осуществлялось в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в ДОУ № 101 осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н, с отдельными нарушениями, отмеченными выше.

В июле 2014года департаментом образования администрации города Липецка проведена тематическая проверка ведения бухгалтерского учета и расходования фонда оплаты труда ДОУ № 101 за период с января 2013 года по май 2014 года.

Ведущий консультант КРУ
администрации города Липецка



В.И. Панова

Один экземпляр акта получен:


(подпись)

30.08.2015
(дата)

завед. Шершун Е.С.
(должность Ф.И.О.)

Срок ознакомления с актом не более трех рабочих дней.