|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**от 21.10.2015г.**

С 16.09.2015г. по 16.10.2015г. Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округана основании плана работы КСП НГО на 2015 год (п.15 разд.2) проведеноконтрольное мероприятие **–** «Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, использованных за 2014 год муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Центр развития ребенка – детский сад № 19» г.Находка» (МБДОУ «ЦРР-д/с № 19» г.Находка).

Контрольное мероприятие проведено аудитором КСП НГО Карабановой Ириной Владимировной.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 19» г.Находка зарегистрировано в качестве юридического лица 01.03.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 1933). На момент государственной регистрации полное наименование Учреждения –дошкольное учреждение ясли-сад № 19.

Изменения и дополнения в Устав вносились и утверждались в новой редакции в соответствии с требованиями действующего законодательства 16.03.1998г., 26.12.2002г., 05.05.2004г., 26.02.2007г., 08.07.2010г., 01.06.2011г., 30.12.2011г.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1022500721693.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г.Находка, ИНН 2508062498, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 19/12/2003г.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка является муниципальное образование Находкинского городского округа. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности осуществляет управление образования администрации НГО.

Предметом деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка является реализация общеобразовательных программ дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности; создание среды, обеспечивающей всестороннее развитие воспитанников и их психологический комфорт; создание материально-технических условий, соответствующих действующим санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам и обеспечивающих удовлетворение основных физиологических потребностей воспитанника в соответствии с его возрастом и временем пребывания в Учреждении.

Основными целями деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка являются:

- обеспечение воспитания и обучения детей дошкольного возраста,

- сохранение и укрепление здоровья воспитанников,

- оказание помощи семье в воспитании детей.

МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка имеет лицензию (серия РО № 000348) на право ведения образовательной деятельности № 376, выданную Департаментом образования и науки Приморского края 10.05.2012г. Лицензия является бессрочной.

Согласно приложению № 1 к лицензии МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка имеет право на основную дошкольную образовательную деятельность (срок освоения – 5 лет) и дополнительную образовательную деятельность художественно-эстетической, физкультурно-оздоровительной и социально-педагогической направленности (срок освоения – до 5 лет).

МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка прошло государственную аккредитацию (свидетельство о государственной аккредитации от 28.05.2010г. № 210, выданное Департаментом образования и науки Приморского края).

Директором МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка с 23.10.2014г. по настоящее время является Рыбчинская Татьяна Федоровна (распоряжение главы администрации НГО от 23.10.2014г. № 633-р).

Главным бухгалтером в МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка с 16.07.2008г. по настоящее время работает Лобановская Алла Владимировна (приказ от 16.07.2008г. № 116-Л).

В учреждении утверждено Положение «Об учётной политики МБДОУ «Центр развития ребёнка – детский сад № 19» № 1-а от 09.01.2014г., основанное на положениях Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2013 года.

В ходе проверки установлено, что вышеназванное Положение об учётной политике МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка не соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а также ст. 6 Инструкции, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, устанавливающей особенности формирования и утверждения учётной политики бюджетных учреждений.

Согласно ст. 12 Налогового кодекса РФ, учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Следовательно, учетная политика МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка на 2014 год должна была утверждаться в 2013 году.

В оперативном управлении МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка находятся:

- 2-этажное нежилое здание детского сада 1965 года постройки общей площадью 935,4 кв.м. (Постановление администрации НГО от 24.12.2009г. № 2085; свидетельство о государственной регистрации права от 11.04.2012г. серия 25-АБ № 760491), расположенное по адресу: г.Находка, переулок Школьный, 1А.

Земельный участок 5 570 кв. м, закрепленный под эксплуатацию здания детского сада № 19, предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Центр развития ребенка - детский сад № 19» г.Находка на основании постановления главы администрации г.Находки от 21.08.1995г. № 1310 и свидетельства о государственной регистрации права от 01.03.2012г. серия 25-АБ № 738744.

На балансе МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка (на праве оперативного управления) числится транспортное средство – микроавтобус «Ниссан Ларго» 1988 года выпуска с балансовой стоимостью 74 560,02 рублей. Микроавтобус находится в нерабочем состоянии и в 2014 году не эксплуатировался, но на него уплачивается транспортный налог (за 2014 год – 460,00 рублей). Согласно справки бухгалтерии учреждения, 08 июля 2015г. документы транспортного средства переданы на списание в управление имуществом администрации НГО.

В финансовом управлении администрации НГО МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка открыты лицевые счета:

№ 20086874037 - для учёта субсидий на выполнение муниципального задания,

№ 21086874037 - для учёта субсидий на иные цели и собственных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, осуществляется в виде субсидий (ст. 69.1 БК РФ).

Расчёт нормативных затрат на оказание муниципальной услуги МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка на 2014 год в части предоставления услуг дошкольного образования на 138 человек произведён на основании Приказа финансового управления администрации Находкинского городского округа от 04.04.2011г. № 17 и утверждён 24.01.2014г. Согласно расчёта нормативных затрат, утверждённого директором МКУ «ЦБ МОУ» г.Находка И.Г. Василенко, МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка, объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 год составил 10 956,9 тыс. рублей на 01.01.2014г., в том числе:

- на оказание муниципальной услуги – 9 556,94 тыс. рублей;

- на содержание имущества – 1 399,96 тыс. рублей.

Также, одновременно с расчётом на оказание муниципальной услуги (24.01.2014г.) сформировано и утверждено муниципальное задание на 2014 год.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, заключённое между бюджетным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств на 2014 год, подписано сторонами 25.12.2013г.

Таким образом, нарушен п.3.2. постановления администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817, по которому соглашение заключается на основании расчёта нормативных затрат и муниципального задания, а не наоборот.

В нарушение п.3.3. вышеназванного постановления, соглашение о предоставление субсидии на иные цели не содержит конкретной информации о целевом назначении средств бюджета.

23.12.2013г. составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка на 2014 год, который утверждён и.о. начальника управления образования администрации НГО Е.А.Мухамадиевой 25.12.2013г. и согласован начальником финансового управления администрации НГО О.А.Афанасьевой 31.12.2013г.

Таким образом, план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка на 2014 год согласован с финансовым управлением после его утверждения.

Согласно п. 9 «Требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н (далее Требования), ПФХД составляется исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объёмах расходных обязательств на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, поступлений от оказания учреждением услуг.

Таким образом, в нарушение п.9 Требований, план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка составлен, не учитывая муниципальное задание и планируемые субсидии, так как ПФХД составлен 23.12.2013г., а муниципальное задание - 24.01.2014г.

Также, в нарушение п.3 Требований, план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка составлен на один финансовый год, а не на финансовый год и плановый период, согласно Решению Думы НГО от 10.12.2013г. № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В течение 2014 года план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка изменялся несколько раз. План ФХД на 31.12.2014 год утвержден директором МКУ «ЦБ МОУ» И.Г.Василенко 14.01.2015г.

Требованиями допускается корректировка ПФХД [(п. 19)](consultantplus://offline/ref=76AC25AEC4F942C51F967D579108926E9F5FA1F78A37703124C32B621C771A0D7E90C270B1819B88SCs0O). При внесении изменений в ПФХД составляется новый план, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в ПФХД. Таким образом, по завершении года ПФХД не должен быть выполнен с отклонением.

Из анализа доходной части исполнения ПФХД следует, что утверждённые плановые назначения по субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 7,8% (фактически поступило субсидии меньше на 886 688,72 руб.), а по субсидии на иные цели не исполнены на 33,2% (фактически поступило субсидии меньше на 349 462,00 руб.).

Кассовые расходы учреждения составили 90,67% от утверждённых плановых назначений. Основную часть неисполненных расходов составляют расходы на услуги по содержанию имущества учреждения.

Из анализа задолженностей МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка следует, что на конец 2014 года, по сравнению с началом года, существенно увеличилась задолженность МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка за оказанные учреждению услуги, работы (на 1 061 158,45 рублей) и перед учредителем (Находкинским городским округом) за полученные объекты основных средств (на 13 973 608,80 рублей). В то же время снизилась задолженность по заработной плате и начислений на неё на сумму 322 905,54 рублей.

По данным бухгалтерского учета в оперативном управлении МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка находится имущество с балансовой стоимостью – 9 348 718,72 рублей, из них:

Нежилые помещения – 8 043 284,25 руб.,

Машины и оборудование – 188 703,92 руб.,

Транспортные средства – 74 560,02 руб.,

Хозяйственный инвентарь – 534 155,14 руб.,

Библиотечный фонд – 15 528,00 руб.,

Прочие основные средства – 16 890,00 руб.,

Материальные запасы – 475 597,39 руб.

Остаточная стоимость имущества – 3 554 427,22 рублей, что составляет 38,02% от первоначальной стоимости имущества.

В Положении об учётной политике учреждения создана постоянно действующая комиссия для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в составе: завхоз Медведева Е.М., воспитатель Щербинская Е.А., воспитатель Косцюкевич Л.В., бухгалтер Кривовица Д.А.

По приказу № 36-а от 01.12.2014г. комиссией в составе: председатель – воспитатель Косцюкевич Л.В., члены комиссии – воспитатель Щербинская Е.А., помощник воспитателя Шарипова А.Э., проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка.

Состав инвентаризационной комиссии, утверждённой приказом № 36-а, не соответствует составу, утверждённому Положением об учётной политике. Также, в составе комиссии, утверждённой приказом № 36-а, отсутствует бухгалтер, что не соответствует требованиям Приказа МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Согласно акта о результатах инвентаризации от 03.12.2014г. и инвентаризационных ведомостей, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не обнаружено.

В 2014 году был произведён капитальный ремонт ясельной группы. Стоимость выполненных работ составила 1 597 157,00 рублей.

Имущество МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка используется по целевому назначению.

При проверке расходования бюджетных средств на выплату заработной платы предоставлены: штатные расписания и тарификационные списки, утвержденные приказами по МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка, приказы по МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка, положение об оплате труда работников МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка, расчетные листки сотрудников.

В течение 2014 года составлено 5 штатных расписаний. Штатные расписания с 01.03.2014г. и с 16.05.2014г. содержат изменения по ставкам, с 01.10.2014г. – изменения размеров окладов работникам МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка (индексация на 5%).

При проверке штатных расписаний установлено, что в утверждённых штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты.

На основании [ст. 129](consultantplus://offline/ref=24570DCC14F2BF4DA1FE10B7F0D95678CA6A305275C68CC21449CF9F886B09D5A0233083F1y8yEC) ТК РФ под окладом (должностным окладом) понимается фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей соответствующей сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Таким образом, штатные расписания противоречат федеральному законодательству.

Согласно ст. 22 ТК РФ, работодатель обязан обеспечить работникам равную оплату за труд равной ценности. Соответственно, размеры окладов по одноименным должностям в штатном расписании следует устанавливать одинаковые.А повышающие коэффициенты (если таковые имеются) в штатных расписаниях указываются отдельным столбцом.

В МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка операции с наличными денежными средствами в 2014 году не проводились.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Положение об учётной политике МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка не соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а также ст. 6 Инструкции, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, устанавливающей особенности формирования и утверждения учётной политики бюджетных учреждений.
2. Согласно ст. 12 Налогового кодекса РФ, учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Следовательно, учетная политика МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка на 2014 год должна была утверждаться в 2013 году.

Нарушен п.3.2. постановления администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817, по которому соглашение заключается на основании расчёта нормативных затрат и муниципального задания, а не наоборот.

В нарушение п.3.3. вышеназванного постановления, соглашение о предоставление субсидии на иные цели не содержит конкретной информации о целевом назначении средств бюджета.

1. В нарушение п.9 Требований, план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка составлен, не учитывая муниципальное задание и планируемые субсидии, так как ПФХД составлен 23.12.2013г., а муниципальное задание - 24.01.2014г.
2. В нарушение п.3 Требований, план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка составлен на один финансовый год, а не на финансовый год и плановый период, согласно Решению Думы НГО от 10.12.2013г. № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».
3. Состав инвентаризационной комиссии, утверждённой приказом № 36-а от 01.12.2014г., не соответствует составу, утверждённому «Положением об учётной политике». Также, в составе комиссии, утверждённой приказом № 36-а, отсутствует бухгалтер, что не соответствует требованиям Приказа МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
4. В нарушение ст. 22, ст. 129 ТК РФ, в утверждённых штатных расписаниях размеры окладов по одноименным должностям включают «в себя» повышающие коэффициенты (за выслугу лет и за квалификационную категорию).

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка без замечаний.

**Предложения:**

1. Заведующей МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка Рыбчинской Т.Ф. предоставить план по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки в срок до 15.11.2015г.
2. Отчёт по проверке МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка направить главе администрации НГО – для сведения.
3. Информацию по проверке МБДОУ «ЦРР – д/с № 19» г.Находка направить главе НГО, исполняющего полномочия председателя Думы НГО – для рассмотрения на заседании Думы НГО.

Аудитор КСП НГО Карабанова И.В.