

## А К Т

проверки использования бюджетных ассигнований, выделенных в 2014, 2015 годах в качестве субсидий на выполнение муниципального задания МАДОУ детский сад № 14. Проверка поступления и использования доходов от оказания платных услуг (работ). Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных на капитальный ремонт.

г.Липецк

23.12.2015

На основании удостоверения контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 30.11.2015 № 181, ведущим консультантом отдела контроля бюджетной сферы Пановой В.И. проведена проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных в 2014, 2015 годах в качестве субсидий на выполнение муниципального задания МАДОУ детский сад № 14. Проверка поступления и использования доходов от оказания платных услуг (работ). Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных на капитальный ремонт.

Проверка начата: 30.11.2015;  
окончена: 23.12.2015.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующая МАДОУ детский сад № 14 – Дубовых Надежда Егоровна;
- главный бухгалтер – Прозорова Юлия Алексеевна.

### Проверкой установлено:

В соответствии с постановлением администрации города Липецка от 14.11.2014 № 2519 приказом департамента образования города Липецка от 17.11.2014 № 1367 реорганизовано муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 14 г.Липецка и муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 55 г.Липецка путем присоединения муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 55 г.Липецка к муниципальному дошкольному образовательному учреждению детскому саду общеразвивающего вида № 14 г.Липецка.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 14 г.Липецка (далее по тексту – ДОУ № 14) создано на основании постановления администрации города Липецка от 09.04.2015 № 654 «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения путем изменения типа существующего муниципального учреждения».

Распоряжением департамента образования администрации города Липецка от 14.05.2015 № 41-р за ДОУ № 14 на праве оперативного управления закреплены здания и сооружения, расположенные по адресу: 398007, г.Липецк,

- ул. Кутузова, строение 5;
- ул. Ушинского, д. 4;
- ул. 40 лет Октября, д. 29 а;
- ул. 40 лет Октября, д. 19 а.

ДОУ № 14 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать и штамп со своим наименованием.

Свою деятельность ДОУ № 14 осуществляет в соответствии с Уставом, утвержденным председателем департамента образования администрации города Липецка 10.04.2015 г. и на основании лицензии Управления образования и науки Липецкой области от 14.05.2015г.

Учредителем ДОУ № 14 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.

В проверяемом периоде финансирование деятельности ДОУ № 14 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 ДОУ № 14 г.Липецка были открыты счета:

- лицевой счет № 31620004630 в департаменте финансов администрации города Липецка для зачисления и расходования средств целевых субсидий;
- расчетный счет № 40703810100014000154 в ОАО «Липецккомбанк» для зачисления и расходования средств городского и областного бюджетов;
- расчетный счет № 40703810100014000155 в ОАО «Липецккомбанк» для зачисления и расходования средств от оказания платных услуг и родительской платы.

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 муниципальной услуге: «Присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования». Объем муниципальной услуги определен в виде натурального показателя – количество детей - 186 чел.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2014 год фактическое количество детей составило 186 чел. по результатам комплектования.

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 № 14. Размер субсидий (с учетом последних изменений 17.12.2014г.) на 2014 год составил 13992600,0 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальных услуг 11422233,09руб.;

- субсидия на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов 2570366,91 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности ДООУ №14 на 2014 год, утверждён председателем департамента образования администрации города Липецка 31.12.2013г.

Следует отметить, что в нарушение требований пункта 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2014 году Департаментом произведена корректировка в сторону уменьшения размера предоставленной субсидии на сумму 645000,0 руб., в том числе на финансовое обеспечение муниципальных услуг на сумму 215586,91 руб. и на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов на сумму 429413,09 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 13992600,0 руб., исполнено плановых назначений 13992600,0 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 № 14. Размер субсидий (с учетом последних изменений от 20.10.2014г.) на 2014 год составил 690200,0 руб., в том числе:

- компенсация части родительской платы 540000,0 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. 91400,0 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 10800,0 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 8000,0 руб.;

- ВЦП «Ресурсное обеспечение и развитие системы общего образования г.Липецка (2014-2016г.г.)» п.1.6 Организация и проведение городских конкурсов: «Детский сад года» 40000,0 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) на 01.01.2015г. утверждено плановых назначений 690200,0 руб., исполнено плановых назначений 690200,0руб., что составляет 100% от плановых назначений.

Муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформировано и утверждено 30.12.2014г. председателем департамента образования администрации города Липецка с объёмами (в натуральных показателях) по муниципальной услуге: «Присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» Объем муниципальной услуги определен в виде натурального показателя – количество детей - 187 чел. В связи с реорганизацией Учреждения и открытием дополнительных групп после завершения капитального ремонта здания детского сада внесены соответствующие изменения в муниципальное задание (от 29.01.2015г.; от 27.04.2015г. и от 01.09.2015г.) и объем муниципальной услуги определен – количество детей – 561 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 ДОУ № 14. Размер субсидий (с учетом последнего изменения от 03.11.2015г.) на 2015 год составил 38005000,0 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальных услуг 30792744,0 руб.;
- субсидия на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов 7207256,0 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности ДОУ №14 на 2015 год, утверждён председателем департамента образования администрации города Липецка 12.01.2015г.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.10.2015г. утверждено плановых назначений 38005000,0 руб., исполнено плановых назначений 24990437,37 руб., что составляет 65,8% от плановых назначений, не исполнено плановых назначений 13014562,63 руб., что составляет 34,2% от плановых назначений.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 22.01.2015г. заключено между департаментом образования администрации города Липецка и ДОУ № 14. Размер субсидий (с учетом последних изменений от 13.11.2015г.) на 2015 год составил 32341650,0 руб., в том числе:

- компенсация части родительской платы 1824050,0 руб.;
- организация мероприятий по своевременному выявлению и предупреждению заболеваний среди работников образовательных учреждений п.1.4 180000,0 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 68400,0 руб.;

- средства областного бюджета в рамках МП «Развитие образования города Липецка на 2014-2016 годы» на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на модернизацию систем дошкольного образования 24164350,0 руб.;

- приобретение оборудования 3728000,0 руб.;

- организация мероприятий по оснащению дополнительно созданных мест 1270000,0 руб.;

- приобретение оборудования в рамках ВЦП «Ресурсное обеспечение и развитие общего образования г. Липецка (2014-2016гг.)» п.1.6. 100000,0 руб.;

- капитальный ремонт в рамках модернизации систем дошкольного образования 1006850,0 руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) на 01.10.2015г. утверждено плановых назначений 31159800,0руб., исполнено плановых назначений 30169461,24руб., что составляет 96,8% от плановых назначений, не исполнено плановых назначений 990338,76 руб., что составляет 3,2% от плановых назначений.

Проверкой кассовых операций в проверяемом периоде установлено, что операции с наличными денежными средствами производились в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденных Банком России от 12.10.2011г. №373-П до 19.02.2014г. Необоснованного списания денежных средств по кассе не установлено. С 20.02.2014г. операции с наличными денежными средствами ДОУ № 14 не производились.

Проверка банковских операций проведена сплошным порядком за период с 01.01.2014г. по 30.11.2015г. 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 счетам соответствуют данным бухгалтерского учета ДОУ №14. 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 01.09.2015г. в ДОУ №14 скомплектовано 22 группы с общим количеством детей в них 656 человек, в том числе:

- ясельные 2 группы – 62 чел.;
- дошкольные 20 групп – 594 чел.;
- логопедическая 1 группа – 17 чел.;
- коррекционная (ЗПР) 1 группа – 10 чел.

В пересчете на плановую наполняемость 35 групп.

Проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам ДООУ № 14 установлено, что условия, оплата и стимулирование работников определены коллективным договором на 2015-2018 годы, зарегистрированным в департаменте экономического развития администрации города Липецка 03.04.2015г., регистрационный номер 58-15. Положение об оплате труда работников Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сада № 14 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 Общим собранием ДООУ № 14 (протокол от 28.04.2015 №5), согласовано председателем профсоюзного комитета и утверждено приказом заведующей ДООУ № 14 от 30.04.2015г. № 104.

Приказами председателя департамента образования администрации города Липецка от 06.03.2015 № 220-к ДООУ № 14 отнесено к I группе оплаты труда руководителей.

Штатное расписание ДООУ №14 по состоянию на 01.09.2015г. утверждено приказом заведующей от 04.09.2015г. № 174 в количестве 167,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 994420,2 руб.

Тарификационные списки педагогических работников ДООУ № 14 по состоянию на 01.09.2015г. утверждены заведующей с количеством ставок 61,3 в сумме 725986,2 руб., в том числе 425930,20 руб. тарифный фонд и 300056,0 руб. стимулирующие выплаты. Вакансии педагогических работников составили 6,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 47212,5 руб.

Тарификационные списки прочего персонала ДООУ № 14 по состоянию на 01.09.2015г. утверждены заведующей с количеством ставок 106,95 в сумме 794695,16 руб., в том числе 568490,0 руб. тарифный фонд и 226205,16 руб. стимулирующие выплаты. Вакансии составили 46,95 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 220290,0 руб.

Выборочной проверкой за апрель – июнь 2015 г. правильности начисления заработной платы работникам ДООУ № 14 нарушений не установлено.

Среднемесячная заработная плата работников ДООУ № 14 за 2014 год составила 16915,0 руб., в том числе по категориям:

- руководитель – 56171,0 руб.;
- заместители руководителя – 26495,0 руб.;
- педагогические работники – 20789,0 руб.;
- младшие воспитатели – 8883,0 руб.;
- прочие работники – 10228,0 руб.

На основании договора с ОАО банком социального развития и строительства «Липецккомбанк» от 21.03.2008 № 711 выплата заработной платы работникам ДООУ №14 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 №14 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 №14 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 состоянию на 01.09.2015г. льготы по оплате предоставляются на 177 детей, в том числе:

- компенсационные группы 10 чел.;
- дети-инвалиды 1 чел.;
- оставшиеся без попечения родителей 5 чел.;
- работники ДООУ-МОП 17 чел.;
- многодетные 78 чел.;
- родители инвалиды 1 и 2 группы 8 чел.;
- одинокие матери 46 чел.;
- по потери кормильца 12 чел.

По данным бухгалтерского учета ДООУ № 14 родительская плата за 2014год составила 1628541,38 руб., за 9 месяцев 2015года 4189404,71 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 №14 на выплату компенсационных выплат в 2014 году 540000,0 руб. По состоянию на 01.01.2015г. расходы произведены в сумме 540000,0 руб. (100% от плановых назначений). На выплату компенсационных выплат в 2015 году предусмотрено 1749050,0,0 руб. По состоянию на 01.10.2015г. расходы произведены в сумме 1048164,24руб. (59,9% от плановых назначений).

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

На питание детей ДООУ № 14 за счет средств субсидий запланировано в 2014 году - 1129612,80 руб., расходы составили в сумме 1129612,80 руб., что составляет 100% плановых назначений, в 2015 году - 2908000,0 руб., по

состоянию на 30.09.2015г. расходы составили 2346023,26 руб., что составляет 80,7% плановых назначений.

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 № 14 установлено, что денежные средства удерживаются из заработной платы работников, в 2014 году начислено и удержано 28156,7 руб. восстановление кассовых расходов по питанию произведено в полном объеме. За период с 01.01.2015г. по 30.09.2015г. начислено за питание 80289,94 руб., возмещено на счет ДООУ 73061,55 руб.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов по данным бухгалтерского учёта установлено, что в нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 01.12.2010 № 157н не поставлены на бухгалтерский учет основные средства:

ул. Кутузова, 5

приборы АТП, площадка физкультурная – 1 шт., ограждение для огорода – 24,9 м., спортивное и игровое оборудование площадок – 65 ед.;

ул. 40 лет Октября, 29а

приборы АТП, ограждение для огорода – 27,6 м., ограждение детских площадок – 19 м., спортивное и игровое оборудование площадок – 35 ед.;

ул. 40 лет Октября, 19а

ограждение для огорода – 16 м., ограждение детских площадок – 25 м., спортивное и игровое оборудование площадок – 24 ед.;

ул. Ушинского, 4

приборы АТП, приборы пожарной сигнализации, система видеодомофонов, теневой навес – 4 шт., ограждение детских площадок – 61,78м., спортивная площадка из полиуретанового покрытия – 1 шт., спортивное и игровое оборудование площадок – 19 ед.

В период проверки, в соответствии с п. 373 и п. 31 Инструкции от 01.12.2010 №157-н вышеуказанные основные средства приняты к учету согласно бухгалтерским справкам от 08.12.2015г. на общую сумму 2101710,13 руб.

Со всеми материально – ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Следует отметить, что на балансе ДООУ №14 по учету основных средств значатся инвентарные объекты: «Здание д/с ул. Ушинского, 4» балансовой стоимостью



2625197,8руб. введенное в эксплуатацию 01.04.1932г.; «Здание д/с ул. Кутузова,5» балансовой стоимостью 58746144,17руб. введенное в эксплуатацию 01.12.1976; «Здание д/с ул. 40 лет Октября, 19а» балансовой стоимостью 3764446,95руб. введенное в эксплуатацию 01.12.1967; «Здание д/с ул. 40 лет Октября, 29а» балансовой стоимостью 49736630,67руб. введенное в эксплуатацию 01.01.1963. 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. В 2014 год начислен налог на «Здания» в сумме 1130038,0 руб. (что составляет 99,5% от общего налога на имущество), за девять месяцев 2015 года 2007952,07 руб. (что составляет 94,7% 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 ДОУ №14 в составы основных средств «Здания» входят «Беседки», «Ограждения», «Калитки», «Ворота», «Замощение», «Хозяйственный корпус», «Физкультурная площадка», «Склад», «Овощехранилище», «Теневой навес». Все вышеперечисленные объекты согласно Классификации ОС относятся к разным амортизационным группам с разным сроком полезного использования. В связи, с чем начисление амортизации на вышеуказанные основные средства должно производиться значительно быстрее, чем на основные средства «Здания» срок полезного использования которым 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 «Беседки», «Ограждения», «Калитки», «Ворота», «Замощение», «Хозяйственный корпус», «Физкультурная площадка», «Склад», «Овощехранилище», «Теневой навес» происходит переплата налога на имущество.

В результате, в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ усматривается неэффективное использование бюджетных средств по уплате налога на имущество в сумме 12947,0 руб. В период проверки, на основании технических паспортов на здания, произведены исправительные записи и указанные объекты основных средств поставлены на отдельный учет.

Списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Проверкой правильности расходования средств на служебный автотранспорт установлено, что расходы не производились, так как на балансе ДОУ № 14 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 362247,02 руб. и за 9 месяцев 2015 года – 737886,85 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 зданий ДООУ № 14 выполнялись и оплачивались в соответствии с заключенными договорами.

Стоимость работ по договорам определялась на основании утвержденных локальных сметных расчетов. Фактически расходы соответствуют договорной цене, установленной договорами.

Следует отметить, что договор от 17.06.2015 № 101 заключенный с ООО «ЦТИ» на выполнение проектных работ: «Ремонт электропроводки и электрооборудования в ДООУ № 14 г.Липецка, расположенного по адресу: г.Липецк, ул. 40 лет Октября, 19а» оплачен согласно акту от 22.06.2015г. платежным поручением № 76969 от 03.07.2015 в сумме 52711,0 руб. со статьи 225 «Работы и услуги по содержанию имущества». Однако, согласно требований приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 02.06.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по оплате договоров на разработку проектной и сметной документации для ремонта осуществляются с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».

В результате вышеизложенного в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н допущено ненадлежащее обеспечение определения финансово-хозяйственной операции по экономическому содержанию.

На приобретение коммунальных услуг (КОСГУ 223) за счет субсидии на выполнение муниципального задания ДООУ № 14, согласно расчету к плану финансово-хозяйственной деятельности, утверждено плановых назначений на 2014 год – 881600,0 руб., исполнено 881600,0 руб. что составляет 100% от плана, на 2015 год – 3178000,0 руб., исполнено по состоянию на 01.10.2015г. - 1849869,9 руб. что составляет 58,2% от плана.

Поставка тепловой энергии в горячей воде, электроэнергии, услуг водоснабжения и водоотведения ДООУ № 14 в проверяемом периоде производилась на основании контрактов, заключенных с предприятиями-поставщиками ОАО «ЛГЭК» 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 № 14 в 2014 году –

54570,08руб., исполнено 54570,08 руб. что составляет 100% от плана, в 2015году – 159483,87 руб., исполнено на 01.10.2014г. 99310,53 руб. что составляет 62,3%.

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», ОАО «Ростелеком» и ООО «Зеленая точка Липецк» за доступ к сети Интернет, с ООО «Такском» за услуги в системе электронного документооборота. Расхождений в оплате счетов с условиями договоров не установлено.

Согласно приказу заведующей ДОУ №14 от 01.12.2015 № 234 создана комиссия и проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2015г. у материально-ответственных лиц Гридневой О.В., Золотухиной Н.А., Сазоновой Е.Н. и Мельничук М.А. По результатам инвентаризации недостатков не установлено.

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что по состоянию на 01.01.2014 по средствам субсидии значится дебиторская задолженность в сумме 2746,30 руб. за публикацию в январе 2015г. сообщения о реорганизации ДОУ, кредиторская задолженность в сумме 5098,16 руб. по статье 213 за счет оплаты больничных листов в ФСС. Дебиторская задолженность по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2015 г. составляет 124585,47 руб. в результате того, что родительская плата за содержание детей в ДОУ вносится авансом в начале месяца, а перерасчет осуществляется по табелю посещаемости детей по истечении месяца, кредиторская задолженность в сумме 4590,0 руб. за продукты питания, которые поступили 30.12.2014г. Задолженность носит текущий характер, просроченной задолженности нет.

Выборочной проверкой правильности образования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлено, что доходы ДОУ №14 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 01.01.2015г. по приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений по доходам в сумме 1832162,69 руб., исполнено – 1832162,69 руб. (100% от плана). Расходы сложились в сумме 1903511,11 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «заработная плата» - 96527,79 руб.;

КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» - 29151,40 руб.;

КОСГУ 223 «коммунальные услуги» - 11385,0 руб.;

КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» - 27697,42 руб.;

КОСГУ 310 «приобретение основных средств» - 42125,0 руб.;

КОСГУ 340 «приобретение материальных запасов» - 1696624,50 руб.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2015г. составил 84595,20 руб.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2015г. по приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений по доходам в сумме 6974860,0 руб., исполнено – 4313886,38руб. (61,8% от плана), не исполнено – 2660973,62 руб. (38,2% от плана). Расходы за 9 месяцев 2015 года сложились в сумме 3651403,93 руб., в том числе:

КОСГУ 211 «заработная плата» - 38122,49 руб.;

КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» - 13137,59 руб.;

КОСГУ 223 «коммунальные услуги» - 11187,0 руб.;

КОСГУ 226 «прочие работы, услуги» - 17352,16 руб.;

КОСГУ 340 «приобретение материальных запасов» - 3571604,69 руб.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» приказом председателя департамента образования администрации города Липецка от 21.04.2014 № 396 утверждена «Методика определения платы за оказание платных образовательных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями, учредителем которых является департамент образования города Липецка». Приказом заведующей ДОУ № 14 от 10.11.2014 № 167 утверждено «Положение о дополнительной образовательной программе» и программы по дополнительным платным услугам «Обучение детей элементам хореографии» и «Игротанцы для малышей». Согласно утвержденным калькуляциям стоимость дополнительных образовательных услуг на 2014-2015 учебный год составила 780,0 руб. в месяц на 1 чел. Организационная работа и работа по обучению детей элементам хореографии и игротанцы для малышей проводилась сотрудниками ДОУ № 14 на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам.

На оказание платных дополнительных услуг согласно заявлениям родителей заключены соглашения между заведующей ДОУ № 14 и родителем ребенка получающего услугу.

Оплата сотрудникам, занятым непосредственно организацией и проведением платных образовательных услуг производилась в соответствии с приказом заведующей ДОУ № 14 от 11.02.2015 № 17.

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

Проверкой использования бюджетных ассигнований, выделенных на капитальный ремонт здания по ул. Ушинского, д.4 установлено, что в 2015 году заключено 12 договоров на выполнение ремонтно-строительных работ на общую сумму 25171200,0 руб. Стоимость работ определена в соответствии с локальными сметными расчетами, утвержденными заведующей ДОУ № 14 и согласованных подрядной организацией. Оплата выполненных работ производилась (КОСГУ225) в соответствии с актами о приемке выполненных работ (КС-2) и справками о

стоимости выполненных работ и затрат (КС-3). Фактически расходы соответствуют договорной цене, установленной договорами.

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

Следует отметить, что договор от 23.06.2015г. № 112 заключен с ООО «Фаворит» на выполнение подрядных работ по ремонту ограждения на сумму 3200000,0 руб. Согласно локальному сметному расчету произведен демонтаж существующего кирпичного и железобетонного ограждения и смонтировано новое металлическое ограждение с устройством фундамента и опорных стенок, фактически произведена полная реконструкция ограждения. Согласно требований приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 02.06.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по оплате договоров на реконструкцию относят на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» фактически оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №77064 от 09.07.2015г. в сумме 3200000,0 руб. со статьи 225 «Работы и услуги по содержанию имущества».

В результате вышеизложенного в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н допущено ненадлежащее обеспечение определения финансово-хозяйственной операции по экономическому содержанию.

Согласно приказу заведующей ДОУ № 14 от 01.12.2015 № 235 создана комиссия и проведены выборочно контрольные замеры объемов выполненных в 2015г. ремонтно-строительных работ. В результате установлено завышение объемов работ по устройству: покрытий пола из плитки на 3,35 кв.м.; подвесного потолка на 1,77 кв.м.; металлического ограждения лестничных маршей на 6,63кв.м.; прямых звеньев водосточных труб на 9,4 м. и водосточных воронок на 2шт.

В нарушение ст.162 Бюджетного кодекса, ст.309 и ст.743 Гражданского кодекса и п.п. 1.1.; 2.4 договоров № 103; № 107 от 23.06.2015г. и № 219 от 10.11.2015г. заключенных ООО «Бастион» необоснованная оплата подрядчику за не выполненные работы составила в сумме 48844,8 руб. (расчет прилагается).

В период проведения проверки ООО «Бастион» дополнительно выполнены работы по ремонту ДОУ № 14 на общую сумму 48844,8 руб., что подтверждено актами о приемке выполненных работ от 15.12.2015 г.

Проверкой договора от 23.06.2015г. № 109 на выполнение подрядных работ по ремонту системы отопления ДОУ № 14 заключенного с ООО «Фаворит» установлено, что необоснованно в стоимость материальных ресурсов была включена краска «Армофиниш» в количестве 10,07л., так как работы по окраске трубопроводов сметой и актом выполненных работ не предусмотрены. В результате в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса, ст.309 и ст.743 Гражданского кодекса и п.п. 1.1.; 2.4 договора № 109 от 23.06.2015г. необоснованно оплачены подрядчику строительные материалы на сумму 9566,50 руб.

В период проведения проверки ООО «Фаворит» дополнительно выполнены работы по ремонту ДОУ № 14 на общую сумму 14051,16 руб., что подтверждено актом о приемке выполненных работ от 21.12.2015 г.

Кроме того, нарушен порядок оформления актов освидетельствования скрытых работ. В актах отсутствуют даты составления, даты начала и окончания работ, не заполнены разделы о строительных материалах и изделиях со ссылкой на сертификаты или другие документы о качестве применяемых материалов при выполнении работ.

Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в ДОУ № 14 осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н, с отдельными нарушениями, отмеченными выше.

### **Заключение:**

В результате документальной проверки проведенной в МАДОУ детский сад № 14 на тему: «Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных в качестве субсидий на выполнение муниципального задания. Проверка поступления и использования доходов от оказания платных услуг (работ). Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных на капитальный ремонт», путем сравнения бухгалтерских и иных документов, подтверждающих правильность получения и использования средств, установлены следующие нарушения:

- в нарушение требований пункта 3. статьи 9.2. Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в 2014 году Департаментом произведена корректировка в сторону уменьшения размера предоставленной субсидии на сумму 645000,0 руб., в том числе на финансовое обеспечение муниципальных услуг на сумму 215586,91 руб. и на содержание и приобретение недвижимого и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов на сумму 429413,09 руб. без соответствующего изменения муниципального задания;

- в нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н не поставлены на бухгалтерский учет основные средства: приборы АТП и пожарной сигнализации, система видеодомофонов, теневые навесы, ограждения детских площадок, спортивное и игровое оборудование, спортивная площадка из полиуретанового покрытия.

В период проверки вышеуказанные основные средства оприходованы на сумму 2101710,13 руб.;

- в нарушение п.41 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н по бухгалтерскому учету в ДОУ №14 в составы основных средств «Здания» входят «Беседки», «Ограждения», «Калитки», «Ворота», «Замощение», «Хозяйственный корпус», «Физкультурная площадка», «Склад», «Овощехранилище», «Теневой навес». В

результате, в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ усматривается неэффективное использование бюджетных средств по уплате налога на имущество в 2014-2015г.г. в сумме 12947,0 руб.;

- в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н допущено ненадлежащее обеспечение определения финансово-хозяйственной операции по экономическому содержанию при оплате со статьи 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» проектных работ и работ по реконструкции ограждения;

- в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса, ст.309 и ст.743 Гражданского кодекса и п.п. 1.1.; 2.4 договоров № 103; № 107 от 23.06.2015г. и № 219 от 10.11.2015г. заключенных ООО «Бастион» необоснованная оплата подрядчику за не выполненные работы составила в сумме 48844,8 руб. В период проведения проверки ООО «Бастион» дополнительно выполнены работы по ремонту ДОУ №14 на общую сумму 48844,8 руб.;


- в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса, ст.309 и ст.743 Гражданского кодекса и п.п. 1.1.; 2.4 договора № 109 от 23.06.2015г. необоснованно оплачены подрядчику ООО «Фаворит» строительные материалы на сумму 9566,50 руб. В период проведения проверки ООО «Фаворит» дополнительно выполнены работы по ремонту ДОУ № 14 на общую сумму 14051,16 руб.

Ведущий консультант КРУ  
администрации города Липецка



В.И. Панова

Один экземпляр акта получен:

  
(подпись)

23.12.15

  
(дата)

Заведующий

  
(должность Ф.И.О.)

Н.В. Дурова

Срок ознакомления с актом не более трех рабочих дней.