|  |
| --- |
| **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). 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 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.