

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
дошкольным образовательным учреждением "Детский сад №28" за 2017-2018 годы

г. Кимры

22 марта 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.1 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2019 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 07.12.2018 № 2, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 10.01.2019 № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МДОУ "Детский сад №28", Управление финансов администрации г.Кимры, Отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МДОУ "Детский сад №28".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21 января 2019 года по 22 марта 2019 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2017 года – 31 декабря 2018 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме всего – 30 991,8 тыс. руб., в том числе:

- за 2017 год - 14 983,0 тыс. руб.;

- за 2018 год - 16 008,8 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 1 от 19 февраля 2019 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки МДОУ "Детский сад №28" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учреждением в 2017-2018 годах в рамках составления годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств, что является нарушением Методических рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

2. Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2017-2018 годы в части объемных показателей муниципальных услуг, что, однако, не повлекло неэффективного использования средств субсидий на выполнение муниципального задания. Кроме того, установлено невыполнение объемных показателей муниципального задания внутри возрастных групп.

3. КСП отмечает низкую дисциплину посещений воспитанниками Учреждения, отсутствие со стороны руководства Учреждения работы, направленной на укрепление дисциплины посещений и неукоснительное соблюдение родителями (законными представителями) условий заключенных договоров, а также отсутствие узаконенного договорами права посещения Учреждения по индивидуальным графикам.

4. Отмечена неудовлетворительная работа руководства и бухгалтерии по расчетам с родителями за присмотр и уход за детьми: несвоевременность внесения родительской платы, не принятие мер к взысканию образовавшейся задолженности и к урегулированию переплаты привело в проверяемом периоде к необоснованному росту дебиторской и кредиторской задолженности по счету 205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат".

5. Учреждением при начислении родительской платы нарушены положения п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Выявлено искажение данных бухгалтерского учета всего в сумме 14,6 тыс.руб., в том числе:

- в 2017 году - 6,1 тыс.руб.;
- в 2018 году - 8,5 тыс.руб.

6. Выявлены нарушения при исчислении заработной платы, повлекшие осуществление учреждением неправомерных расходов в сумме 67,4 тыс.руб., в том числе:

- за 2017 год - 10,7 тыс. руб.;
- за 2018 год - 56,7 тыс. руб.

7. Положение о стимулировании, являющееся локальным актом Учреждения, не соответствует положениям Постановления Главы администрации г.Кимры от 25.12.2008 № 865,

8. Руководством Учреждения не принимались меры по обеспечению административного аппарата Учреждения квалифицированными специалистами (не соблюдены квалификационные требования к специалисту по должности "заместитель заведующего по административно-хозяйственной части").

Выводы:

В целом по результатам проверки отмечен удовлетворительный уровень финансовой дисциплины в Учреждении. Нарушения, выявленные проверкой, установлены в части начисления родительской платы - 14,6 тыс.руб. и в части начисления выплат стимулирующего характера - 67,4 тыс.руб.

Иные замечания по результатам проведенной проверки относятся к организации работы административно-управленческого персонала, кадровым вопросам и документальному оформлению.

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения в сумме 82,0 тыс.руб., что составляет 0,26% от общего объема проверенных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить МДОУ "Детский сад №28":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;
- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина РФ № 49 при проведении инвентаризации имущества;
- обеспечить достоверность отчетов о выполнении муниципального задания;
- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с первичными документами, служащими основанием для начислений, и нормами, установленными действующим законодательством;

- проинвентаризировать расчеты по родительской плате, принять меры к погашению задолженности по родительской плате;
- проанализировать причины низкой посещаемости, при необходимости - провести разъяснительную работу с родителями (законными представителями).

2. Отделу образования администрации г.Кимры:

- обеспечить надлежащий контроль за выполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий и достоверностью представляемых ими отчетов о выполнении муниципального задания;

- осуществлять мониторинг посещаемости (за исключением уважительных причин) в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в целях принятия управленческих решений.

3. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МДОУ "Детский сад №28".

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Т.А.Решетова