



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ОТЧЕТ

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Егорка» в 2017 году.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Совета рабочего поселка Кольцово от 25.01.2012 № 3 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово», пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2018 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 28.12.2017 № 12 (с изменениями, внесенными приказом и.о. председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 12.03.2018 № 3)..

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Егорка».

2. Проверяемый период деятельности: 2017 г.

3. Цель контрольного мероприятия: определение правильности расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности; определение правильности и полноты ведения бухгалтерского учета; эффективность использования муниципального имущества.

4. Сведения о проверяемой организации и должностные лица:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Егорка», ОГРН 1025404363027, ИНН/КПП 5433131323/543301001, адрес: Новосибирская область, р.п. Кольцово, ЗД.23А;

Заведующий МБДОУ «Детский сад «Егорка»– Гордеева Елизавета Александровна.

Вопросы проверки:

1	Анализ учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения
2	Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения
3	Анализ муниципального задания и его финансового обеспечения, использования субсидий учреждением
4	Анализ законности осуществляемой учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
5	Анализ правильности наделения учреждения имуществом и оценка эффективности использования имущества
6	Правильность организации и ведения бухгалтерского учета

7	Анализ деятельности учредителя по осуществлению контроля за деятельностью учреждения
---	--

1. Анализ учредительных документов и иных нормативных актов регулирующих деятельность учреждения

Правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирования и использования имущества некоммерческих организаций, права и обязанности их учредителей (участников), основы управления некоммерческими организациями и возможные формы их поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления определяется Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 14.11.2017) (далее - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ учредительным документом для бюджетного учреждения является устав, утвержденный учредителями (участниками, собственником имущества).

Устав МБДОУ «Детский сад «Егорка» (далее - Устав) утвержден постановлением администрации р.п. Кольцово от 11.11.2015 № 1064.

В соответствии с п. 1.3 Устава учредителем МБДОУ «Детский сад «Егорка» (далее – Учреждение) является р.п. Кольцово. Функции и полномочия учредителя Учреждения в пределах установленной законодательством РФ и муниципальными правовыми актами р.п. Кольцово компетенции осуществляет администрация р.п. Кольцово.

Координацию, регулирование и контроль за деятельностью Учреждения осуществляет отдел образования администрации р.п. Кольцово.

В соответствии с п. 1.5 Устава Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности, выданной Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области, регистрационный № 9909 от 12.08.2016.

В соответствии с п. 1.6 Устава Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства для учета операций со средствами бюджета р.п. Кольцово, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием его местонахождения, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием и другие средства индивидуализации.

В соответствии с п. 2.3 Устава предметом деятельности Учреждения является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Коллективный договор на 2016-2019 годы между работодателем и работниками Учреждения был подписан заведующим Учреждения и представителем работников, зарегистрирован в отделе труда администрации р.п. Кольцово.

Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников Учреждения утверждено заведующим Учреждения, согласовано с начальником отдела образования администрации р.п. Кольцово, учтено мнение Совета трудового коллектива (далее - Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением администрации р.п. Кольцово от 18.01.2012 № 20 «Об утверждении должностных окладов работников муниципальных бюджетных учреждений и казенных учреждений рабочего поселка Кольцово» (далее – Постановление от 18.01.2012 № 20), постановлением администрации р.п. Кольцово от 01.06.2009 № 240 «Об утверждении положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений» (далее - Положение об установлении систем оплаты труда).

В нарушение п. 9.2 Положения об установлении систем оплаты труда к выплатам компенсационного характера Учреждением отнесены доплаты за превышение нормативной наполняемости учреждения воспитанниками.

2. Анализ плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения

Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения предусмотрено п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения определены приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – ПФХД) р.п. Кольцово утвержден постановлением администрации р.п. Кольцово от 11.10.2016 № 902 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений рабочего поселка Кольцово».

В соответствии с установленными нормами ПФХД Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден приказом директора Учреждения от 26.12.2016 № 78-ФД, содержит должным образом оформленную текстовую и табличную части и все необходимые расчеты (обоснования) плановых показателей.

Доходы Учреждения за 2017 год исполнены в сумме 46 984 306,83 руб. или на 87,7% к плановым назначениям. Неисполнение плановых назначений составило 6 572 877,17 руб. Расходы Учреждения за 2017 год исполнены в сумме 47 728 111,39 руб. или на 87,9 % к плановым назначениям. Неисполнение плановых назначений составило 6 598 688,33 руб. Кредиторская задолженность - 4 030 429,13 рублей.

3. Анализ муниципального задания и его финансового обеспечения, использования субсидий учреждением

Постановлением администрации р.п. Кольцово от 07.12.2015 № 1185 «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений рабочего поселка Кольцово и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений р.п. Кольцово и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее - Порядок формирования муниципального задания).

В соответствии с п. 5 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется руководителями структурных подразделений администрации р.п. Кольцово, ответственными за координацию деятельности учреждений, совместно с отделом труда администрации р.п. Кольцово.

В соответствии с п. 26 Порядка формирования муниципального задания финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям р.п. Кольцово осуществляется в виде субсидии.

Предоставление муниципальному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении из бюджета р.п. Кольцово субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям р.п. Кольцово, заключаемого между муниципальным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В 2017 году между администрацией р.п. Кольцово и Учреждением было заключено соглашение о предоставлении из бюджета р.п. Кольцово субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2016 (далее – Соглашение от 30.12.2016).

Пунктом 1.2 Соглашения от 30.12.2016 установлено, что размер субсидии, предоставляемой из бюджета р.п. Кольцово Учреждению на 2017 год, составляет 38 553 132,00 рублей.

Исполнение за счет средств субсидии, выделенной из бюджета р.п. Кольцово, по Соглашению от 30.12.2016 составило 32 948 319,79 руб.

Учреждению в 2017 году была предоставлена субсидия на иные цели на основании соглашения, заключенного между администрацией р.п. Кольцово и Учреждением от 15.02.2017 № 1 (далее – Соглашение от 15.02.2017 № 1) на сумму 10 537 081,00 рублей.

Исполнение за счет средств субсидий на иные цели по Соглашению от 15.02.2017 № 1 составило 10 535 866,69 рублей или 99,9% к плановым назначениям.

Средства, направленные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели использованы Учреждением по целевому назначению.

4. Анализ законности осуществляемой учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В соответствии с п. 2.7 Устава Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность, в том числе по дополнительным программам, за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам оказания платных образовательных услуг.

В соответствии с п. 2.8 Устава средства от приносящей доход деятельности, в том числе от оказания платных образовательных услуг, используются Учреждением в соответствии с целями деятельности Учреждения на: развитие Учреждения и (или) повышение его конкурентоспособности; повышение уровня оплаты труда работников Учреждения; укрепление материальной и (или) технической базы; повышение квалификации работников Учреждения.

Положение о предоставлении платных дополнительных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности в Учреждении на 2017-2018 учебный год утверждено приказом, заведующего Учреждения от 07.09.2017 № 65.

Выборочная проверка договоров с родителями показала, что данные договора заключены с соблюдением требований Положения о предоставлении платных дополнительных образовательных услуг, а тарифы на услуги рассчитаны в соответствии с постановлением администрации р.п. Кольцово от 04.05.2016 № 404 «Об утверждении тарифов на услуги, оказываемые МБДОУ «Егорка».

В соответствии с ч. 2 ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ за присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей) и ее размер.

Постановлением администрации р.п. Кольцово от 24.12.2014 № 1370 «Об утверждении Положения о плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях рабочего поселка Кольцово» утверждено Положение о плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми.

Постановлением администрации р.п. Кольцово от 29.12.2014 № 1399 «Об утверждении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях рабочего поселка Кольцово»,

установлена плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми.

Согласно представленным документам от родителей в 2017 году поступило в Учреждение 3 500 120,35 рублей.

5. Анализ правильности надления учреждения имуществом и оценка эффективности использования имущества

В соответствии с п. 4.1 Устава имущество Учреждения является муниципальной собственностью р.п. Кольцово, закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления и отражается в балансе Учреждения. От имени р.п. Кольцово права собственника имущества Учреждения осуществляет администрация р.п. Кольцово.

01.07.2016 Учреждением согласно постановлению Администрации р.п. Кольцово от 12.12.2008 № 539 было зарегистрировано право оперативного управления на объект права: Здание детского комбината № 3, назначение: нежилое здание. Площадь: общая 4704,6,6 кв.м. Количество этажей: 2 Адрес (местоположение): Новосибирская область, Новосибирский район, р.п. Кольцово, дом 6А.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новосибирской области выдано свидетельство Учреждению, подтверждающее право постоянного (бессрочного) пользования на следующий объект: 54АЕ 312245 от 13.01.2014 на Земельный участок. Категория земель: земли населенных пунктов – детские сады, иные объекты дошкольного воспитания. Площадь: 12258 кв.м. Адрес (местоположение): обл. Новосибирская, р-н Новосибирский, р.п. Кольцово.

Согласно п. 3 ст. 298 ГК РФ и п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Согласно п. 11 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Постановлением администрации р.п. Кольцово от 13.05.2013 № 333 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения – детского сада «Егорка» комбинированного вида», утвержден перечень особо ценного движимого имущества Учреждения, в которое вносились изменения постановлениями администрации р.п. Кольцово: от 20.01.2015 № 36, от 26.09.2016 № 851, от 28.10.2016 № 955, от 14.12.2017 № 1104.

Постановлением администрации р.п. Кольцово от 04.10.2013 № 860 «Об утверждении порядка списания муниципального имущества рабочего поселка Кольцово» утвержден порядок списания муниципального имущества р.п. Кольцово.

Приказом Директора Учреждения от 14.10.2013 № 38-ОД утверждено положение о постоянно действующей комиссии по списанию муниципального имущества Учреждения согласно п. 2.4 Порядка списания муниципального имущества р.п. Кольцово от 04.10.2013 № 860. В 2017 году списания недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества не осуществлялось. На 01.01.2018 балансовая стоимость имущества Учреждения составляет 16 877 874,46 рублей.

Имущество, находящееся в Учреждении на праве оперативного управления, использовалось эффективно в соответствии с муниципальным заданием.

6. Правильность организации и ведения бухгалтерского учета

В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с указанным федеральным законом, если иное не установлено указанным федеральным законом.

Учреждением в соответствии с п. 8 Федерального закона № 402-ФЗ составлена и утверждена приказом руководителя от 15.12.2016 № 34-ОД учетная политика для ведения бухгалтерского учета.

Согласно п. 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н Учреждение составляет и представляет годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность. Выявлены нарушения Инструкции, а именно: не утвержден рабочий план счетов, состав пояснительной записки к балансу учреждения не полный.

7. Анализ деятельности учредителя по осуществлению контроля за деятельностью учреждения

В соответствии с п. 5.1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, постановлением администрации р.п. Кольцово от 10.09.2014 № 926 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений рабочего поселка Кольцово» утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений р.п. Кольцово (далее - Порядок осуществления контроля).

Согласно п. 1.5 Порядка осуществления контроля контроль за деятельностью муниципальных учреждений, проводится комиссией по контролю за деятельностью муниципальных учреждений р.п. Кольцово.

В соответствии с постановлением администрации р.п. Кольцово от 01.02.2017 № 70 «О проведении выездных проверок муниципальных бюджетных учреждений рабочего поселка Кольцово», комиссией по контролю за деятельностью муниципальных учреждений рабочего поселка Кольцово, утвержденной постановлением администрации р.п. Кольцово от 29.09.2015 № 905, в период с 13 февраля по 26 февраля 2017 года была проведена выездная проверка Учреждения. По результатам проверки был составлен Акт о проведении выездной проверки Учреждения за период 01.03.2016-01.02.2017 от 27.10.2017.

В ходе проверки комиссией установлено, а именно: качество оказываемой Учреждением услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» соответствует параметрам муниципального задания; распределение выплат стимулирующего характера работникам за качественные показатели деятельности осуществлялись комиссией ежемесячно и оформлялись протоколом в соответствии с Положением об оплате труда.

На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздела 11 Положения о Контрольно-счетном органе р.п. Кольцово вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление Контрольно-счетного органа р.п. Кольцово поступил ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Вывод:

В 2017 году в Учреждении работало 11 возрастных групп для воспитанников в возрасте от 2 до 8 лет, обучались 316 воспитанников, из которых – 28 детей со статусом ОВЗ и «ребенок-инвалид». Учреждение выполнило все поставленные задачи по воспитательно-образовательному процессу.

В результате контрольного мероприятия проверено 43 484,2 тыс. руб. бюджетных средств, использованных по целевому назначению.

И.о. Председателя

Контрольно-счетного органа р.п. Кольцово

Д.В. Муравейник