# Отчет контрольно-счетной палаты города Лермонтова

30.08.2021

### Отчет контрольно-счетной палаты города Лермонтова

# Отчет контрольно-счетной палаты города Лермонтова о результатах контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ д/с № 15 «Сказка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года»

На основании решения Совета города Лермонтова от 30.04.2019 г. № 17 об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова,  
в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 28.12.2020 г. № 14, на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 19.07.2021 г. № 10, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15 «Сказка»  
за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года.

**Цель контрольного мероприятия:**определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета города Лермонтова, предназначенных для функционирования муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 15 «Сказка».

**Объект проверки:**муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 «Сказка» (далее - МДОУ д/с № 15 «Сказка»).

Контрольно-счетной палатой города Лермонтова обобщены результаты контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ д/с № 15 «Сказка» за период 2019-2020 годы и истекший период 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт контрольного мероприятия от 20.08.2021 года. Акт подписан без разногласий.

Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил 51 667 229,22 руб., в том числе собственные доходы учреждения  
6 013 798,76 руб.

**В результате проверки установлено:**

1. В соответствии с пп. 6 п. 5.7 разд. 5 Устава МДОУ д/с № 15 «Сказка», утвержденного постановлением администрации города Лермонтова  
от 21 декабря 2015 года № 1322 (далее – Устав), разработка и утверждение порядка предоставления платных образовательных услуг является функцией отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова. В нарушение, представленные Положения об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МДОУ д/с № 15 «Сказка»  
от 31.07.2019 г. и от 28.02.2020 г., утверждены заведующим учреждения.

        2. Установлено разночтение порядка назначения и распределения выплат стимулирующего характера, предусмотренных Уставом учреждения  
(п. 5.18 разд.5), Положением об оплате труда работников МДОУ д/с № 15 «Сказка» (п. 4.3) и Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МДОУ д/с № 15 «Сказка»  
(п. 3.3 разд. 3).

Фактически выплаты стимулирующего характера производятся  
по решению руководителя учреждения на основании работы экспертной комиссии, состав которой соответствует порядку, предусмотренному Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МДОУ д/с № 15 «Сказка».

3. Установлено несоответствие приказов и инвентаризируемых объектов МДОУ д/с № 15 «Сказка», а именно: на основании приказа от 29.10.2019 г.  
№ 71-о/д о проведении годовой инвентаризации материальных запасов  
в учреждении проведена инвентаризация всех активов и обязательств;  
на основании приказа от 22.10.2020 г. № 66-о/д о проведении годовой инвентаризации активов и обязательств проведена инвентаризация только материальных запасов и обязательств.

4. Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний  
по их применению» при заполнении:

         - инвентаризационных форм 0504087 «Инвентаризационная опись», 0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и 0504835 «Акт о результатах инвентаризации»;

                 - инвентарных карточек учета нефинансовых активов формы 0504031.

5. Установлено нарушение требований п. 3 ст. 9, пп. 1-2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 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 Минфина Россииот 01.12.2010 г. № 157н при ведении учета нефинансовых активов. При покупке материалов на сумму 15 453,00 руб. дата операции в журнале № 7 отражена 04.09.2020 г. (приходный ордер № 351 от 04.09.2020 г.), а первичные документы составлены и приняты 17.09.2020 г. (счет-фактура № УТ-8881 от 17.09.2020 года, товарная накладная  
№ УТ-6233 от 17.09.2020 г.).

6. Установлено разночтение при определении категории потребителей муниципальной услуги:

         - в п. 2 разд. 1 муниципального задания учреждения указано: «потребители муниципальной услуги дети дошкольного возраста от 1,5 лет  
до прекращения образовательных отношений», что противоречит Уставу учреждения (п. 3.4): «Комплектование Учреждения осуществляется детьми  
в возрасте от 2 месяцев до прекращения образовательных отношений  
в соответствии с количеством мест в группах, на основании заявления родителей» и ч.1 ст. 67 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ  
«Об образовании в Российской Федерации»;

         - в п. 3.2 «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» разд. 3 муниципального задания указана категория потребителей: «Дети дошкольного возраста от 1 до 3 лет».

         7. В нарушение требований порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений, находящихся в ведении отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова, утвержденного приказом  
от 30.12.2019 г. № 451-од, в форме по ОКУД 0506001 муниципального задания на 2019 и 2020 годы отсутствуют графы, предусмотренные утвержденной формой отчета. Это касается граф, в которых отражаются отклонения от установленных показателей качества (графы 13, 14) и объема (графы 16-17).

8. Установлено нарушение требований п. 13 разд. 2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», согласно которому показатели плана финансово-хозяйственной деятельности после внесения в них изменений, предусматривающих уменьшение выплат, не должны быть меньше кассовых выплат по указанным направлениям, произведенных до внесения изменений  
в показатели плана.

В Соглашение от 20.01.2019 года № 606-15-02-001 о порядке  
и условиях предоставления в 2019 году субсидии на иные цели, Дополнительным соглашением от 17.09.2020 г. № 2 внесено изменение, предусматривающее уменьшение размера целевой субсидии по КБК 60607093410320060612. Согласно Отчету от 30.12.2019 г.  
об использовании субсидии на иные цели, фактическое исполнение  
по указанному КБК составило 666 974,20 руб., что выше суммы, предусмотренной Дополнительным соглашением от 17.09.2020 года № 2,  
на 13 629,31 руб.

В представленной отделом образования, физической культуры  
и спорта Пояснительной записке от 11.08.2021 г. № 04-02-19/2809 указанное нарушение объясняется технической ошибкой при составлении дополнительного соглашения.

9. За 2019 год учреждением были оплачены пени, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 24 704,40 руб., за 2020 год на сумму 30 152,39 руб.,  
что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

10. В нарушение требований п. 15 раздела II Приказа Минфина России  
от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения  
на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Муниципальные задания и Отчеты о выполнении муниципального задания МДОУ д/с № 15 «Сказка» размещены на сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением срока публикации.

Специалистом по закупкам ЦБгЛ представлена объяснительная записка от 09.08.2021 г. о причинах несвоевременного размещения документов на сайте в сети Интернет.

         11. В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг  
для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  
(далее - Закон № 44-ФЗ) не указана цена в договорах:

- договор № 2-р от 14.01.2019 г. с МУП «Чистый город»  
на оказание услуг по транспортировке ртутьсодержащих ламп утилизирующей организации;

- договор № 1 от 12.07.2019 г. с ИП Колосюк О.Д. на поставку товара (лекарственных средств);

договор № 28 от 25.04.2019 г. с КБ № 101 ФФГБУ СКФНКЦ ФМБА России в городе Лермонтове на проведение медицинских осмотров работников;

- договор купли-продажи № Е-00681991 от 24.12.2020 г.  
с ООО «ДНС Ритейл» на поставку товара;

- договор № 155 от 28.01.2020 г. с ИП Михайлова Н.А. на поставку товара.

12. Установлено, что при назначении разовых стимулирующих выплат  
или материальной помощи не указаны источники выплаты в приказах:

         - от 25.01.2019 г. № 36-л/с об установлении с 01.01.2019 г. логопеду Малышевой Е.А. стимулирующей выплаты за работу, не входящую в круг должностных обязанностей, а именно за предоставление информации  
в Единую государственную информационную систему социального обеспечения, в размере 15% от должностного оклада в месяц;

- от 22.04.2019 г. № 66-л/с, о премировании отдельных сотрудников учреждения по достигнутым результатам фестиваля самодеятельного творчества «Мир» на общую сумму 21,0 тыс. руб.;

- от 17.07.2019 г. № 134-л/с, от 21.10.2019 г. № 206-л/с,  
от 16.10.2020 г. № 236-л/с, от 11.01.2021 г. № 51-л/с, от 25.01.2021 г.  
№ 57-л/с, от 18.02.2021 г. № 63-л/с об оказании материальной помощи.

13. Установлены нарушения при расходовании средств от предоставления платных услуг. Приказами от 31.01.2019 г. № 43/2-л/с, от 23.09.2019 г. работы, не входящей в круг должностных обязанностей, доплаты в размере 7%  
от вырученных средств от предоставленных платных услуг были назначены специалисту по закупкам Лисун Н.Н. и заместителю заведующей по УМР Тимченко Л.А. Согласно п. 4.7 разд. IV Положения  
об оказании платных дополнительных, образовательных услуг в МДОУ  
д/с № 15 «Сказка» от 31.07.2019 г. (далее – Положение о платных услугах) полученные финансовые средства расходуются на оплату труда педагогов, включая начисления на налоги, кроме того, в приказах не указан конкретный объём дополнительной работы. **Расход в сумме  
118 028,59 руб. ((32 928,92+57 722,84)х30,2%) – незаконный.**

14. Приказами от 27.01.2020 г. № 54-л/с и от 15.01.2021 г. № 53-л/с специалисту по закупкам Лисун Н.Н. и заместителю заведующей по УМР Тимченко Л.А. установлена доплата за выполнение дополнительной работы,  
не входящей в круг должностных обязанностей, в размере  
7% от вырученных средств по предоставлению платных услуг. В приказах  
не указан конкретный объём дополнительной работы.**Расход в сумме  
110 481,58 руб. ((12 560,63+72 294,65)х30,2%) – необоснованный.**

**Контрольно-счетной палатой города Лермонтова рекомендовано  
отделу образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова:**

- осуществлять контроль по планированию и использованию средств  
полученных от платных образовательных услуг в соответствии  
с положением об оказании платных дополнительных образовательных услуг  
в муниципальных образовательных учреждениях города Лермонтова, утвержденным постановлением администрации города Лермонтова  
от 22.09.2017 г. № 875.

**Контрольно-счетной палатой города Лермонтова рекомендовано  
администрации города Лермонтова:**

1. Принять к сведению результаты проверки.

2. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного Советом города Лермонтова  
от 30.04.2019 г. № 17 о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, уведомить контрольно-счетную палату города Лермонтова в срок до 24.09.2021 г.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                            А.С.Бондарев