

Информация

по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребёнка «Детский сад № 4» в 2011 – 2012г.г.

В соответствии с планом работы на 2013 год Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребёнка «Детский сад № 4» в 2011 – 2012г.г.

1. Ведение бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта и отчётности в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в проверяемом периоде времени осуществлялось структурным в подразделением МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп». Услуги оказывались на возмездной основе.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде времени являлись:

- с 01.01.2011г. – 30.04.2012г. заведующая – Губанова Светлана Викторовна;
- с 01.05.2012г. по настоящее время и.о. заведующей – Мохова Галина Викторовна;
- начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» - Якутова Ольга Геннадьевна.

2.Проверка банковских и кассовых операций

Настоящей проверкой сплошным методом проверены кассовые и банковские операции.

Проверкой банковских операций установлено неправомерное расходование средств, выразившиеся в оплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Федеральный и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования в 2009 году. Сумма оплаченных штрафных санкций составила 1731,88руб.

3.Проверка использования средств местного бюджета

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2010г. № 102 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) для выполнения муниципального задания в 2011г. было предусмотрено всего 9 964,2тыс.руб., в том числе по видам расходов:

- функционирование учреждения – 8562,0тыс.руб.;
- обеспечение обучения детей-инвалидов – 2,4тыс.руб.;
- региональный проект «Новая школа» – 1399,8тыс.руб.;

Кассовые расходы в 2011 году составили 9896,1тыс.руб. или 99,32% от назначений.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.12.2011г. № 123 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) для выполнения муниципального задания в 2012 году было предусмотрено всего 11 468,6тыс.руб.(без субсидии по оплате льготы ЖКУ), в том числе по видам расходов:

- функционирование учреждения – 9277,7тыс.руб.;
- региональный проект «Новая школа» – 2 145,9тыс.руб.;
- субсидия на проведение аттестации рабочих мест – 45тыс.руб.

Кассовые расходы в 2012 году составили 8 925,9тыс.руб. или 96,21% от утверждённых назначений. Структура расходов МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в 2011-2012г.г. Приложение № 1, № 2.

4. Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками

Текущая деятельность МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в проверяемый период осуществлялась за счёт средств бюджета ЗАТО Звёздный.

Реализация регионального проекта «Новая школа» осуществлялась за счёт средств регионального фонда софинансирования социальных расходов Пермского края и средств бюджета ЗАТО Звёздный.

Услуги сторонних организаций приобретались за наличный и безналичный расчёт.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

При выполнении работ по региональному проекту «Новая школа» в 2012 году установлен случай нарушения принятых обязательств подрядной организацией.

Нарушение исполнения обязательств по гражданско-правовому договору бюджетного учреждения зафиксировано комиссией МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» при выполнении работ по устройству тентовых навесов и устройству ограждения территории учреждения. Нарушение обязательств выразилось в нарушении сроков окончания работ. Сроки окончания работ в одностороннем порядке увеличены подрядчиком на 69 календарных дня.

В соответствии с условиями гражданско-правового договора, за нарушение сроков окончания работ исполнителю предъявлены штрафные санкции. Общая сумма неустойки составила 137133,55руб. Сумма неустойки учтена при выполнении окончательного расчёта за выполненные работы.

5. Проверка расчётов по оплате труда.

Решением Думы ЗАТО Звёздный в 2011 году назначения по ЭКР 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» составили 4980,2тыс.руб.

Кассовые расходы по оплате труда в 2011 году составили 4974,9тыс.руб. или 99,89% от назначений.

Решением Думы ЗАТО Звёздный в 2012 году назначения по ЭКР 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» составили 5721,7тыс.руб.

Кассовые расходы по оплате труда в 2012 году составили 5390,3тыс.руб. или 94,21% от назначений.

Рост расходов на оплату труда составил 741,5тыс.руб. или 14,89%.

Социально-трудовые отношения в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» регулируются коллективным договором.

Оплата труда работников учреждения осуществляется в соответствии с нормами и требованиями Положения «О системе оплаты труда».

Фонд оплаты труда МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» формируется за счёт средств местного бюджета и рассчитывается, исходя из стоимости бюджетной услуги и численности воспитанников учреждения.

Бюджетная услуга утверждается ежегодно Думой ЗАТО Звёздный на соответствующий финансовый год.

Вопросы распределения, размер стимулирующих выплат, период действия выплат стимулирующего характера устанавливаются приказом учреждения по согласованию с Управляющим советом и профсоюзным комитетом.

6. Проверка расчётов с подотчётными лицами.

Пунктом 9 Положения «Об учётной политике» определён порядок расчётов с подотчётными лицами.

Приложением № 2 «График документооборота» установлен срок составления и представления в бухгалтерию авансового отчёта по командировке.

Приказом руководителя утверждается список должностей, имеющих право на получение денежных средств подотчёт на текущие расходы учреждения.

В течение ревизуемого периода времени работникам учреждения выдавались из кассы наличные денежные средства подотчёт на хозяйственные и командировочные расходы.

Проверкой установлено, что лицам, не состоящим в штате МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4», авансы подотчёт не выдавались.

7. Проверка использования основных средств и материальных запасов.

Отчёт МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» «Баланс получателя бюджетных средств», форма по ОКУД 0503130, представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2012 – 2013 годы.

В балансе отражены данные о стоимости основных средств, материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2012 – 2013 годы.

Стоимость основных средств на 01.01.2011г. составила 13 184 718,80руб.

На 01.01.2013г. стоимость основных средств составила 14 079 636,41руб.

По сравнению с 2011 годом стоимость основных средств на 01.01.2013г. увеличилась на 894 917,61руб. или 6,79%.

Стоимость материальных запасов на 01.01.2011г.составила 762 361,12руб., на 01.01.2013г. стоимость материальных запасов составила 952 123,07руб. На конец периода показатель увеличился на 189 761,95руб. или 24,89%.

Согласно данных формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» *дебиторская задолженность* на 01.01.2012г. составила всего 70 856,03руб., на 01.01.2013г. - 110 119,24руб.

Согласно данных формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» *кредиторская задолженность* на 01.01.2012г. составила 40519,83руб.

8. Проверка платной и иной приносящей доход деятельности.

В проверяемый период в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» платные дополнительные образовательные услуги не оказывались.

Согласно данным отчёта, формы по ОКУД 0503137 «Отчёт о деятельности смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности», по годам отчётного периода сметные назначения поступления родительской платы составили:

- 2011 год – 919960руб;

- 2012 год – 500000руб.

Поступление родительской платы в 2011 году составило 700263,24руб. или 76,12% от утверждённых назначений. Кассовые расходы составили 685991,29руб. или 97,96% поступившего объёма. Остаток не использованных средств родительской платы на 01.01.2012г. составил 14271,95руб.

Поступление родительской платы в 2012 году составило 503177,37руб. или 106,35% от утверждённых назначений. Кассовые расходы составили 486384,40руб. или 96,66% поступившего объёма. Остаток не использованных средств родительской платы на 01.01.2013г. составил 31064,92руб.

Использовались средства родителей только по ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», на приобретение продуктов питания.

9. Итоги проверки.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в 2011 – 2012 год установлено неправомерное использование средств местного бюджета в сумме 1731,88руб., выразившиеся в использовании бюджетных средств для оплаты штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Федеральный и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования в 2009 году.

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.