

Российская Федерация  
Ростовская область

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ  
КАЗНАЧЕЙСТВО**

**города  
РОСТОВА-НА-ДОНУ**

ул. Б.Садовая, 47, Ростов-на-Дону, 344002  
тел. 240-67-56, факс 240-49-82  
E-mail: mukazna@rostov-gorod.ru  
ОКПО 02293816 ОГРН 1026103280279  
ИНН/КПП 6164048228/616401001

Заведующему  
муниципального автономного  
дошкольного образовательного  
учреждения города Ростова-на-Дону  
«Детский сад № 123»

Л.Ю. Мелконян

17.01.2019 № 59-32.12-13/63

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2018 год, на основании удостоверения от 09.11.2018 года № 43, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону в период с 12.11.2018 по 14.12.2018 года в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» и подведомственных ему учреждений действующему законодательству, целевого и эффективного использования средств бюджета всех уровней, выделенных на содержание учреждений и исполнение уставных функций, правомерности формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, за период 2016 (с 01.11), 2017 и текущий период 2018 (по 01.11) года» проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Детский сад № 123».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Допущен расход средств при отсутствии оснований на общую сумму 499,5 тыс. руб., в том числе средств субсидии – 34,3 тыс. руб., внебюджетных средств – 465,2 тыс. руб.:

1.1. По средствам, направленным на оплату труда работников образовательных учреждений района установлен ряд нарушений при назначении доплат компенсационного характера (приложение 5 и приложение 7 постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 и внутренние Локальные акты Учреждений) на общую сумму 34,3 тыс. руб., в том числе: в 2017 году – 30,6 тыс. руб., в 2018 году – 3,7 тыс. руб., а именно: осуществлены выплаты за работу, входящую в круг основных должностных обязанностей работника учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия неположенные выплаты прекращены.



1.2. В нарушение норм ст. 432 Учреждением при заключении договоров по установке перил для лестничных маршей, а также по установке системы видеонаблюдения не определялся предмет договора – отсутствует конкретный перечень работ. Как результат, необоснованный расход средств внебюджета в сумме 154,9 тыс. руб. (2018 год);

1.3. В нарушение норм пункта 4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ, п. 4.7 Приложения к постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2015 № 246 допущен необоснованный расход средств родительской платы на реализацию образовательной программы и содержание имущества в общей сумме 310,3 тыс. руб., в том числе: в 2017 году – 22,9 тыс. руб., в 2018 году – 287,4 тыс. руб.

2. Допущено неэффективное использование средств в общей сумме 104,4 тыс. руб., в том числе по средствам субсидии – 63,6 тыс. руб. (2016 год – 9,2 тыс. руб., 2017 год – 54,4 тыс. руб.), средствам родительской платы – 40,8 тыс. руб. (2016 год – 9,9 тыс. руб., 2017 год – 30,9 тыс. руб.). Средства отвлечены на приобретение не обеспеченных потребностью материальных запасов – осуществлена закупка продуктов питания, объем которых фактически не может быть использован полностью в течение финансового года, а сложившиеся остатки на конец года используются в течение 2-х и более месяцев.

3. Закупка товарно-материальных ценностей в 2017 году осуществлена по цене выше среднерыночной, как результат допущен избыточный расход средств внебюджета в общей сумме 9,1 тыс. руб.

4. В 2017 году с нарушением норм ст. 432 Гражданского Кодекса РФ (отсутствие критериев, определяющих требования к закупаемому товару) осуществлен расход средств на сумму 337,2 тыс. руб., в том числе: средств субсидии при закупке работ капитального и текущего характера объектов непромышленного назначения в сумме 261,1 тыс. руб., средств внебюджета при закупке товаров 76,18 тыс. руб.

5. Допущено необоснованное создание дебиторской задолженности на начало 2017, 2018 годов в общей сумме 260,1 тыс. руб., в том числе за 2016 год в сумме 179,2 тыс. руб.: по средствам субсидии – 159,3 тыс. руб., по внебюджетным средствам – 19,9 тыс. руб.; за 2017 год в сумме 80,9 тыс. руб.: по средствам субсидии – 57,5 тыс. руб., по внебюджетным средствам – 23,4 тыс. руб.:

- в нарушение условий договоров в 2017 году за счет средств субсидии произведено авансирование поставки топливно-энергетических ресурсов в сумме 13,1 тыс. руб.;

- сверх начисленных сумм перечислены налоги, сборы, страховые взносы и иные обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в размере 247,0 тыс. руб., в том числе за 2016 год в сумме 179,2 тыс. руб. (по средствам субсидии – 159,3 тыс. руб., по внебюджетным средствам – 19,9 тыс. руб.), за 2017 год в сумме 67,8 тыс. руб. (по средствам субсидии – 44,4 тыс. руб., по внебюджетным средствам – 23,4 тыс. руб.) (п. 131 Инструкции №157н и пункты 3, 4 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

6. В 2016 году допущено сверхлимитное потребление топливно-энергетических ресурсов в натуральном выражении на общую сумму 114,5 тыс. руб. (средства субсидии).



7. В ходе проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей установлена недостача на общую сумму 37,4 тыс. руб.

8. Бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялся с нарушениями нормативно-правовой базы, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности на сумму 416,4 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение п. 383 Инструкции № 157н на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражена (искажена) стоимость переданного имущества общей стоимостью 224,3 тыс. руб., в том числе искажение данных учета и отчетности в 2016 году на сумму 81,9 тыс. руб., в 2017 году – 71,2 тыс. руб.; искажение данных учета в 2018 году – 71,2 тыс. руб. В период проверки сделаны исправительные проводки;

- в нарушение п. 66 и п. 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в течение всего срока действия лицензии не осуществлялся бухгалтерский учет закупленных прав на программное обеспечение на общую сумму 67,7 тыс. руб., в том числе за 2016 год на сумму 14,1 тыс. руб., за 2017 год – 23,0 тыс. руб., за 2018 год – 30,6 тыс. руб. В период проверки сделаны исправительные проводки;

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н своевременно не принимались к бухгалтерскому учету первичные документы, допущено несвоевременное списание основных средств и материальных запасов в сумме 124,4 тыс. руб.

С учетом изложенного и на основании ст. 6.2.11. Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 № 475, МАДОУ города Ростова-на-Дону «Детский сад № 123» надлежит выполнить следующие требования:

1. Уведомить МКУ «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» об итогах проверки. Устранить выявленные нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки, в полном объеме и обеспечить комплекс мероприятий по недопущению их в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

2. Восстановить недостачу товарно-материальных ценностей выявленную в ходе проведения инвентаризации в сумме 37,4 тыс. руб.

3. Не допускать необоснованного расхода средств субсидии. При заключении договоров на выполнение работ, возмездное оказание услуг определять конкретный перечень работ, услуг, подлежащих выполнению.

4. Не допускать нарушений при назначении и выплате доплат компенсационного и стимулирующего характера. Внутренние локальные акты, регламентирующие порядок оплаты труда в учреждении составлять в соответствии с действующим законодательством.

5. Не допускать приобретение продуктов питания в объеме, превышаемом фактическую потребность, не создавать не обеспеченных потребностью остатков продуктов.

6. Не допускать использования средств родительской платы за присмотр и уход за ребенком на реализацию образовательной программы дошкольного образования, содержание имущества.



7. Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд, влекущих за собой избыточные, неэффективные расходы бюджета. Формирование начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение работ формировать в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2017 ФЗ № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

8. Не допускать нарушений действующего законодательства в сфере закупок. Документация о закупке должна содержать показатели, позволяющие определить соответствие закупаемого товара требованиям, установленным заказчиком.

9. Не допускать образования необоснованной дебиторской задолженности, не допускать авансирования, не предусмотренного договорными отношениями, перечисление средств субсидии по платежам в бюджет осуществлять в объеме произведенных начислений.

10. Не допускать превышения утвержденных лимитов потребления коммунальных услуг. В случае увеличения фактической потребности учреждения в коммунальных услугах по объективным причинам принять меры по увеличению соответствующих лимитов потребления коммунальных услуг.

11. Принятие к учету основных средств и товарно-материальных ценностей осуществлять своевременно.

12. Формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством по бюджетному учету.

13. Рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях. Представить приказ «О результатах контрольного мероприятия», разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных финансовых нарушений.

В соответствии со ст. 6.2.11. Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 № 475, заведующему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Детский сад № 123» необходимо уведомить контрольно-ревизионный отдел Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону о принятых мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Также сообщаем, что частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля.

Начальник контрольно-ревизионного  
отдела Муниципального казначейства  
города Ростова-на-Дону



И.П. Радюхина