



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

236040, Калининград, ул. Фрунзе, 71.
E-mail: kru@klgd.ru

Телефон (4012) 92-35-79
Факс (4012) 92-35-94

Заведующему МАДОУ
города Калининграда
центр развития ребенка –
детский сад №127
С.Ю. Гребенчук

12.02.2015 № 77-исх-КРУ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольно-ревизионным управлением в соответствии с п. 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.1 Положения о контрольно-ревизионном управлении, утвержденного распоряжением администрации городского округа «Город Калининград» от 31.03.2014 № 174-р, проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении города Калининграда центр развития ребенка - детский сад №127 (акт от 24.12.2014 № 140-КМП).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, причины и условия их возникновения:

№ п/п	Содержание нарушения	Сумма (тыс. рублей)	Нарушенные положения нормативных правовых актов	Документы, подтверждающие нарушение
1.	неправомерные выплаты в завышенном размере за счет средств субсидии бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - субсидии на выполнение муниципального задания), чем установлено приказами заведующего	8,8	соглашение с комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград» о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое	приказы заведующего от 30.04.2013 № 4, от 30.09.2013, свод начислений, удержаний, выплат за апрель 2013 года

	неэффективные расходы за счет средств от приписки на деятельность на территории морального вреда муниципалитету	10,0	обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013 год от 09.01.2013 № 84 (далее- соглашение от 09.01.2013 № 84), п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	
2.	неправомерные выплаты за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в результате счетных ошибок	24,8	соглашение от 09.01.2013 № 84, соглашение с комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград» о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2014 год от 09.01.2014 № 84 (далее- соглашение от 09.01.2014 № 84), п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	приказ заведующего от 09.01.2013, от 31.01.2014 № 01, от 09.01.2014 № 1/4-о, № 15-л, табель учета рабочего времени за январь 2013, свод начислений, удержаний, выплат за 2013 год, за 9 месяцев 2014 года
3.	неэффективные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг по настройке и обслуживанию программного продукта фирмы	2,0	п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	Акт выполненных работ от 03.02.2014 №137

	1 «С»			
4.	неэффективные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности на возмещение морального вреда воспитаннику	10,0	п.п.4.4, 4.8 Устава Учреждения, утвержденного приказом комитета по образованию от 03.11.2011 №2601-д	Платежное поручение от 25.09.2014 № 227
5.	необоснованное установление за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания стимулирующих выплат отдельным работникам: за расширение зоны обслуживания, за работу, предусмотренную должностными обязанностями, за организацию дополнительных платных услуг, за аналогичные показатели, не предусмотренные Положениями об оплате труда,	386,3	п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 – ФЗ, приказы заведующего от 09.01.2013 № 1/4-о, от 11.01.2011 № 9/1-о, должностная инструкция от 03.09.2012	Положения о распределении и стимулирующей, специальной части ФОТ работникам Учреждения от 09.01.2013, от 01.07.2013, от 02.09.2013, от 10.01.2014, от 01.09.2014; штатное расписание от 01.01.2013, от 01.07.2013, от 01.10.2013
6.	не начислена и не выплачена заработная плата заведующему за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания	45,1	приказ комитета по образованию от 24.01.2013 № 135-д	свод начислений, удержаний, выплат за 2013 год
7.	необоснованное установление за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания стимулирующих выплат за использование и амортизацию личного транспорта в производственных целях	50,8	статья 188 Трудового кодекса РФ	листы самооценки деятельности сотрудников за май-декабрь 2013 года, январь-сентябрь 2014 года
8.	основные средства за Учреждением на праве оперативного управления не закреплялись, решение учредителя об отнесении к категории особо ценного движимого имущества не принималось	475,0	п. 1, 4 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ	договор с КМИИЗР от 17.10.2002 № 129

9.	бухгалтерский учет материальных запасов осуществлялся с нарушениями действующего законодательства	12,9	п.118 Инструкции №157н, п.31 Инструкции № 183н	оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 «Материальные запасы» на 01.10.2014
10.	недостача основных средств	160,2	п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	акт осмотра территории, акты о результатах инвентаризации от 11.12.2014 №№ 3, 4
11.	излишки основных средств	205,7	п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	акт осмотра территории, акты о результатах инвентаризации от 11.12.2014 №№ 3, 4
12.	излишки материальных запасов	4,9	п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	акт о результатах инвентаризации
13.	недостача материальных запасов	1,7	п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ	акт о результатах инвентаризации
14	система пожарной сигнализации как основное средство по данным бухгалтерского учета не числилась	69,5	п.23 Инструкции № 157н	оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.34
15.	дебиторская задолженность (со знаком «минус») с истекшим сроком давности на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» не отнесена	33,5	п.339 Инструкции № 157н	приказ заведующего от 09.01.2014 №1/2-в
16.	конкретный размер отдельных стимулирующих выплат не установлен	-	п. 10.1., 10.2. Положения о порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования и молодежной	Положения о распределении и стимулирующей части ФОТ работников от 02.09.2013, от 01.09.2014

			сферы, утвержденного постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 № 1125	
17.	должность старшей медицинской сестры в количестве 0,5 ставки утверждена необоснованно	-	п. 5 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере здравоохранения, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 №541н	штатные расписания от 01.01.2013, 01.07.2013, 10.10.2013, 01.09.2013, 01.09.2014, 01.07.2014
18.	изменение в свидетельство о государственной регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в договор № 129 об изменении площади здания в части уменьшения на 8,2 кв.м не внесено	-	п.67 Правил ведения Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.02.1998 № 219	договор с КМИиЗР от 17.10.2002 № 129 (далее - договор № 129)
19.	сформирована недостоверная информация о наличии муниципального недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления	-	п.4 Инструкции № 157н), п. 3.1.3 договора № 129	Перечень недвижимого имущества, технический паспорт от 07.11.2011 (инв. № 21697)
20.	ворота откатные с автоматическим приводом и радиоуправлением, калитка с автоматическим закрыванием и сенсорным управлением как объект основных средств не выделены	-	п.45 Инструкции № 157н, Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359	расходные накладные от 22.11.2011 №№ 35-37

21.	нормы суточной потребности по количеству продуктов на 1 воспитанника, не соблюдались	-	СанПиН 2.24.1.2660-10, 2.4.1.3049-13	ежедневные меню-раскладки за 2013 год, январь-сентябрь 2014 года
22.	кисломолочные напитки, молоко, фрукты в меню ежедневно не включались	-	СанПиН 2.24.1.2660-10, 2.4.1.3049-13	меню требования на 20.06.2013

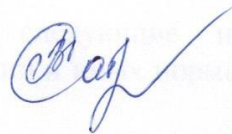
Контрольно-ревизионное управление в соответствии с пунктом 1 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 3.9.12, 3.10.1 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 02.07.2014 № 1006

ТРЕБУЕТ

рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях, принять меры по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения, недопущению их в дальнейшем, в срок до 01.07.2015.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать контрольно-ревизионное управление администрации городского округа «Город Калининград» до 10.07.2015.

Начальник контрольно-ревизионного управления



В.В. Савицкая

Безкровная Е.Н.
92-35-97