



21e

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 №14
Т.Ю. Сарычевой

13.04.2015 № 164-СЕР-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 №14 (акт от 27.02.2015 № 13-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 расходы за счет средств бюджета городского округа в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда на 2014 год» (далее- целевая субсидия) на оплату работ по ремонту групповых помещений с завышенными объемами | 5,6 | статья 78.1 Бюджетного кодекса РФ; п. п. 3.4.1, 4.2 соглашения с комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград» от 09.01.2014 № 13/2 (далее- соглашение от 09.01.2014 № | Акты контрольных обмеров и расчеты завышения объемов, акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.08.2014 № 1, платежное поручение от 26.09.2014 № 106835 |

| | | | | |
|----|---|-------|--|--|
| | | | 13/2) | |
| 2. | неправомерные выплаты 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) в результате счетных ошибок | 0,6 | 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 от 09.01.2014 № 13 (далее - соглашение от 09.01.2014 № 13), п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ | Свод начислений, удержаний, прочих доходов, выплат за апрель, май 2014 года |
| 3. | необоснованно производилась оплата за фактически не оказанные работы, услуги за счет средств целевой субсидии | 363,0 | п.4.1 соглашения от 09.01.2014 № 13/2, п. 1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.п. 4, 9 Инструкции № 157н | акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.12.2014 № 1, платежное поручение от 29.12.2014 № 158238 |
| 4. | неэффективные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг, предусмотренных основным договором, на оплату услуг по размещению сведений о количестве и общей стоимости договоров, входящих в должностные обязанности главного бухгалтера | 23,3 | п.3.2 договора от 01.01.2014 № 02/14 с ООО «Аванс», п. 6 приложения к договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 | Акт выполненных работ от 03.02.2014 №137, Акт выполненных работ от 28.02.2014 без номера |

| | | | | |
|-----|---|------|---|--|
| 5. | необоснованное установление за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания стимулирующих выплат отдельным работникам: за уровень образования, за работу, предусмотренную должностными обязанностями, без указания содержания и сроков выполненных работ, доплаты до минимальной заработной платы в регионе, не предусмотренные Положением о системе оплаты труда | 87,5 | п.1 статьи 9, п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 – ФЗ, п. 10.1 Положения № 1125, п. 25 рекомендаций № 1037/1, п.2.4.1 Положения о системе оплаты труда | Положение о системе оплаты труда, должностная инструкция от 09.01.2013 №5-д, ежемесячные своды начислений, удержаний, прочих доходов, выплат за 2014 год |
| 6. | неправильное отражение операций по приобретению за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программные продукты, стоимости периодических печатных изданий | 7,8 | п.4, п.66, п. 333 Инструкции № 157н, статья 9 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.7 Инструкции № 157н | Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за июнь 2014 года, Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 2014 года |
| 7. | производилась оплата за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по акту, оформленному ненадлежащим образом | 17,5 | п.7 Инструкции № 157н | Акт от 02.12.2014 №2253, платежное поручение от 05.12.2014 № 140767 |
| 8. | ворота, калитка как объекты основных средств по данным бухгалтерского учета Учреждения, не числились | 67,0 | п. 41 Инструкции 157н | Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.12.2014, платежное поручение от 29.12.2014 № 158236 |
| 9. | недостача основных средств | 1,1 | п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ | акты о результатах инвентаризации от 11.02.2015 |
| 10. | излишки основных средств | 78,5 | п.1 статьи 19 | Ведомость |

| | | | | |
|-----|---|------|---|--|
| | | | Федерального закона № 402 - ФЗ | расхождений от 11.02.2015 № БР000002 |
| 11. | излишки материальных запасов | 21,8 | п.1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ | Ведомость расхождений от 11.02.2015 № БР000002 |
| 12. | не приняты меры к списанию с балансового учета дебиторской задолженности с истекшим сроком давности | 1,4 | п. 339 Инструкции № 157н | Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2015 |
| 13. | оплата коммунальных услуг вместо средств, полученных от приносящей доход деятельности произведена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания | 15,5 | Муниципальное задание на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годы Соглашение от 09.01.2014 № 13 | Карточка счета 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» |

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 01.06.2015.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать контрольно-ревизионное управление администрации городского округа «Город Калининград» до 10.06.2015.

Начальник контрольно-ревизионного
управления



В.В. Савицкая