

АКТ
плановой выездной проверки

Государственное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга
(ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга)

Санкт-Петербург

«12» декабря 2018 г.

Проверка проведена на основании приказа Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Инспекция Комитета по образованию» от 06.12.2018 № 5/98-5 «Об организации контрольного мероприятия в ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга»

в соответствии с Планом работы Комитета по образованию на декабрь 2018 года

Наименование и цель контрольного мероприятия:

Соблюдение требований действующего законодательства при привлечении добровольных имущественных и денежных пожертвований государственным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по настоящее время

Проверка проведена: Бухгалтером-ревизором II категории СПб ГКУ «Инспекция КО»
Э.Р.Косачевой

К проведению проверки привлекались эксперты: не привлекались

В рамках проверки ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга

проведена встречная проверка (обследование) не проводилась

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил: 1 рабочий день
10.12.2018

Проведение выездной проверки не приостанавливалось

Общие сведения об объекте контроля:

ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга (далее - ОУ).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7801136824, ОГРН - 1027800550623

Учредители: Комитет по образованию Санкт-Петербурга (место нахождения – 190000, Санкт-Петербург, пер. Антоненко, д. 8, лит. А);

Администрация Василеостровского района Санкт-Петербурга (место нахождения - 199178, Санкт-Петербург, Большой пр., В.О., 55, тел.РОО: (812) 3257589.

Лицевой счет 0491082 в Комитете финансов Санкт-Петербурга.

Бухгалтерский учет осуществляет СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Василеостровского района Санкт-Петербурга» (далее - ЦБ) на основании договора от 01.01.2012 № 27/2012 и дополнительного соглашения к нему от 06.07.2017 №1/17.

Право подписи: и.о.заведующего ГБДОУ детский сад № 22 – А.В.Кравцова, главный бухгалтер ЦБ – И.Н.Елагина.

Место нахождения ОУ: 199226, Санкт-Петербург, Наличная ул., дом 36, к.8, литер А, телефон: (812) 356- 38-52

Контингент воспитанников – 318 человек (11 групп).

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» пунктом 4.12 действующего устава ОУ, утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 16.09.2014 № 4010-р, предусмотрено право ОУ получать в качестве дара или пожертвования имущество, отвечающее целям деятельности ОУ.

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» пунктом 3.11 действующего устава ОУ определены полномочия Общего собрания как коллегиального органа управления ОУ в части принятия локальных нормативных актов.

Порядок привлечения добровольных имущественных и денежных пожертвований в ОУ регламентирован «Положением о порядке привлечения и учета добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга» (далее – Положение о добровольных пожертвованиях), принятым Общим собранием (протокол от 30.08.2018 № 1) и утвержденным приказом заведующего ОУ от 31.08.2018 № 92-од.

Положение о добровольных пожертвованиях доступно для ознакомления родителям на официальном сайте ОУ.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» данное Положение предусматривает добровольность и свободу выбора цели гражданами и юридическими лицами при осуществлении благотворительной деятельности, а так же учитывает требования п. 3 методических рекомендаций «О порядке привлечения и использования средств физических и (или) юридических лиц и мерах по предупреждению незаконного сбора средств с родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников государственных образовательных организаций СПб, утвержденных распоряжением Комитета по образованию от 30.10.2013 №2524-р (далее – Распоряжение № 2524-р). Таким образом, Положение о добровольных пожертвованиях отвечает требованиям вышеуказанных документов.

Согласно п.п. 3.5, 3.6 Распоряжения № 2524-р заведующим ОУ издан приказ от 03.09.2018 № 111-од «Об усилении приказа о распоряжении Комитета по образованию № 2524-р от 30.10.2013 в ГБДОУ детский сад № 22 Василеостровского района Санкт-Петербурга», запрещающий незаконный сбор денежных средств родителей (законных представителей) воспитанников, с которым все работники ОУ ознакомлены под подпись. Указанное распоряжение доведено до сведения родителей воспитанников под подпись, что подтверждено протоколами общего родительского собрания и родительских собраний по группам.

По данным справки о поступлениях на лицевой счет ОУ, представленной ЦБ, за проверяемый период денежные пожертвования от физических и юридических лиц в ОУ не поступали.

Администрацией ОУ представлены договоры пожертвования:

- от 07.09.2018 № 1 и акт приема-передачи к нему от Зятиковой Б.О. (холодильник «Смоленск 414» - 1 шт.) на сумму 1 000 руб., принят к бухгалтерскому учету;
- от 05.12.2018 б/н от Барабаш В.Ю. (средство для мытья посуды Лазурит – 11 шт.) на сумму 461 руб. 89 коп., материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету в ходе проверки, что подтверждено оборотно-сальдовой ведомостью на 10.12.2018.

В присутствии и.о.заведующего ОУ и заведующего хозяйством проведен осмотр помещений всех групп. В ходе осмотра установлено, что в группах имеются в наличии учебные пособия, игры, игрушки, цветные карандаши, цветной картон, пластилин, краски, туалетная бумага, моющие средства, детское мыло.

В ходе проверки в помещениях ОУ установлено наличие хозяйственных товаров, принесенных работниками ОУ (средство для сантехники «365 дней», жидкое мыло «Лента» и «Вкусная косметика» - 5 шт., туалетная бумага «Zewa» - 5 рулонов, бумажные салфетки «Красная цена» и «365 дней» - 6 упаковок, моющее средство «Domestos» и т.д.) и канцелярских товаров, переданных в ОУ ООО «ПрофиМаркет» и ООО «Комус-Петербург». В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п.34-36 раздела 1 приложения 2 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

применению» в ОУ не оформлены договоры пожертвования и акты приема-передачи, и как следствие, материальные ценности не приняты к бухгалтерскому учету. В ходе проверки работниками ОУ, ООО «ПрофиМаркет» и ООО «Комус-Петербург» оформлены 3 договора пожертвования и акты приема-передачи. Материальные ценности в количестве 1 197 шт. на общую сумму 79 536 руб. 88 коп. проведены через бухгалтерский учет (приняты и списаны), что подтверждено оформленными ведомостями выдачи товаров в группы и данными оборотно-сальдовой ведомости.

Также проведен осмотр складского помещения. На момент проверки на складе ОУ имеются:

- туалетная бумага Вива – 80 уп.,
- мыло хозяйственное – 24 шт.,
- средства для мытья посуды Зося – 35 шт.,
- чистящее средство Пемоксоль – 40 шт. и др.

Хозяйственные товары приобретены ОУ в мае 2017 года за счет субсидий на выполнение государственного задания (далее – СГЗ). Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 «Материальные запасы» на 01.01.2018 хозяйственные товары в ОУ имелись в достаточном количестве.

В проверяемый период использовались и были списаны:

- средства для мытья посуды Хелп – 14 шт.
- туалетная бумага Вива – 119 уп.,
- мыло детское – 116 шт.,
- мыло хозяйственное – 76 шт.,
- салфетки бумажные – 50 уп.,
- средства для мытья посуды Зося – 54 шт.,
- средства для мытья пола Зося – 100 шт.,
- чистящее средство Пемоксоль – 60 шт. и др.

Необходимость привлечения средств родителей (законных представителей) для обеспечения образовательного процесса и личной гигиены воспитанников отсутствует.

Проверкой книги учета материальных ценностей, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.30 выявлены расхождения данных:

хозяйственные товары	данные оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2018			данные ведомости выдачи материальных ценностей, выдано в период с 01.01.2018 по 26.10.2018	данные книги учета материальных ценностей		
	на 01.01.2018	выдано	на 01.12.2018		на 01.01.2018	выдано	на 22.10.2018
средство для мытья полов Зося	100 шт.	86 шт.	14 шт.	86 шт.	87 шт.	87 шт.	0
мыло хозяйственное 200 гр.	68 шт.	49 шт.	19 шт.	49	68 шт.	38 шт.	на 19.04.2018 30 шт.
мыло детское	116 шт.	116 шт.	0	116 шт.	116 шт.	105 шт.	11 шт.

В ходе проверки заведующим хозяйством Барабаш В.Ю. данные книги учета материальных ценностей приведены в соответствии с данными бухгалтерского учета.

Анализ финансового обеспечения ОУ в 2018 году показал следующее.

По данным справки для БУ (АУ) по поступлениям и кассовым выплатам на 01.12.2018 предусмотрены расходы:

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»:
 - расходы субсидий на выполнение государственного задания (далее - СГЗ) на сумму 259 000 руб. 00 коп;
 - за счет средств от приносящей доход деятельности (далее - ПД) расход не предусмотрен.
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

- за счет СГЗ – 149 298 руб. 52 коп.;
- за счет средств от приносящей доход деятельности (далее - ПД) расход не предусмотрен.

В соответствии с данными реестра поручений на оплату расходов и оборотно-сальдовых ведомостей, представленных ЦБ, за проверяемый период за счет средств на выполнение государственного задания приобретены:

- по КОСГУ 310 шкафчики для раздевалки на сумму 178 000 руб. 00 коп.;
- по КОСГУ 340 офисная бумага на общую сумму 81 769 руб. 76 коп.

В нарушение п. 3.3 Распоряжения № 2524-р заведующим ОУ не представлен отчет о привлечении и расходовании дополнительных финансовых средств от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических лиц, за 2017 год.

В ходе проверки вышеуказанный отчет представлен и размещен на сайте ОУ.

Обобщенная информация о результатах проверки:

В ходе проверки установлено:

- в проверяемый период добровольные денежные пожертвования от физических и (или) юридических лиц не поступали;
- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п.34-36 раздела 1 приложения 2 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» руководителем ОУ принесенные работниками ОУ и переданные ООО «ПрофиМаркет» и ООО «Комус-Петербург» в ОУ не оформлены договоры пожертвования и акты приема-передачи, материальные ценности не приняты к бухгалтерскому учету. В ходе проверки переданные материальные ценности проведены через бухгалтерский учет (приняты и списаны), что подтверждено ведомостями выдачи товаров в группы и данными оборотно-сальдовой ведомости;
- в нарушение п. 3.3 Распоряжения № 2524-р заведующим ОУ не представлен отчет о привлечении и расходовании дополнительных финансовых средств от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических лиц, за 2017 год. В ходе проверки вышеуказанный отчет представлен и размещен на сайте ОУ.

Приложение: (указываются документы, материалы, приобщаемые к акту выездной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения)

- приказы (копии);
- локальные нормативные акты (копии);
- ПФХД, расшифровка к ПФХД (копия);
- оборотно-сальдовые ведомости;
- книга учета материальных ценностей (копия);
- ведомости выдачи материальных ценностей (копии);
- бухгалтерские справки;
- договоры (копии).

Бухгалтер-ревизор II категории
СПбГКУ «Инспекция КО»

25.12.2018
(дата)


(подпись)

Э.Р.Косачева

И.о. заведующего ГБДОУ детский сад
№ 22 Василеостровского района
Санкт-Петербурга

25.12.2018
(дата)


(подпись)

А.В.Кравцова