

АКТ
плановой выездной проверки

Государственное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга
(ГБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга)

Санкт-Петербург

«21» сентября 2017 г.

Проверка проведена на основании приказа Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Инспекция Комитета по образованию» от 06.09.2017 № 5/ 48-12 «Об организации контрольного мероприятия в ГБДОУ ЦРР - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга»

в соответствии с Планом работы Комитета по образованию на сентябрь 2017 года

Наименование и цель контрольного мероприятия:

Соблюдение требований действующего законодательства при привлечении добровольных имущественных и денежных пожертвований государственным дошкольным образовательным учреждением центр развития ребенка - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.08.2017

Проверка проведена: Бухгалтером-ревизором I категории СПбГКУ «Инспекция КО»
В.А. Поповой

К проведению проверки привлекались эксперты: не привлекались

В рамках проверки ГБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга

проведена встречная проверка (обследование) не проводилась

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил: 1 рабочий день
07.09.2017

Проведение выездной проверки не приостанавливалось

Общие сведения об объекте контроля:

ГБДОУ центр развития ребенка - детский сад № 38 Красносельского района Санкт-Петербурга (далее - ОУ).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7807025990, ОГРН - 1027804603991

Учредители: Комитет по образованию Санкт-Петербурга (место нахождения – 190000, Санкт-Петербург, пер. Антоненко, д. 8, лит. А);
Администрация Красносельского района Санкт-Петербурга (место нахождения - 198329, Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, дом 3, литера А);
Отдел образования (место нахождения - 198329, Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, дом 3, литера А, тел.: (812) 576-14-70).

Лицевой счет 0551072 в Комитете финансов Санкт-Петербурга.

Бухгалтерский учет осуществляет СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Красносельского района (далее ЦБ) на основании заключенного договора от 12.01.2015 № 38/2015.

Право подписи: заведующий ОУ – И.А. Ротманова, директор ЦБ – Л.С.Рахимова, главный бухгалтер ЦБ – А.В.Романова.

Место нахождения ОУ: 198328, Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д. 21, литера А, тел. (812) 745-42-30

Контингент воспитанников - 328 человек (12 групп).

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» п. 4.12 действующего устава ОУ, утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 13.10.2014 № 4631-р, предусмотрено привлечение добровольных имущественных и денежных пожертвований, как одного из источников финансового обеспечения ОУ.

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

Положение «О порядке привлечения и расходования внебюджетных средств» (далее – Положение), регламентирующее порядок привлечения добровольных имущественных и денежных пожертвований в ОУ, принято в соответствии с действовавшим Уставом Общим собранием Образовательного учреждения (протокол от 12.01.2015 №1) и утверждено приказом заведующего от 12.01.2015 № 18-ахд. В соответствии со ст.4 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 05.05.2014) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» данное Положение предусматривает добровольность и свободу выбора цели гражданами и юридическими лицами при осуществлении благотворительной деятельности, а так же учитывает требования п. 3 распоряжения Комитета по образования от 30.10.2013 №2524-р «Об утверждении 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» (далее - Распоряжение № 2524-р). Таким образом, вышеуказанное Положение не противоречит требованиям действующего законодательства.

В соответствии с Распоряжением № 2524-р (п.3.5, 3.6) заведующим ОУ издан приказ от 01.09.2016 № 53-ахд «О запрете сбора средств с родителей (законных представителей) воспитанников», содержащий запрет на сбор наличных денежных средств сотрудниками ОУ, с которым все работники ОУ ознакомлены под подпись. Указанное распоряжение доведено до сведения родителей воспитанников под подпись, что подтверждено протоколами родительских собраний по группам.

Согласно справке о поступлениях на лицевые счета бюджетных (автономных) учреждений за проверяемый период на лицевой счет ОУ по КОСГУ 180 поступили денежные пожертвования в сумме 20 500 руб. 00 коп. Денежные средства в размере 20 500 руб. 00 коп. находятся на лицевом счете ОУ, на момент проверки не израсходованы. Согласно договорам пожертвования неденежного имущества и актам приема-передачи от родителей в ОУ поступили материальные ценности на общую сумму 22 093 руб. 00 коп. (световой планшет для рисования песком 1 шт, облучатель – рециркулятор настенный 1 шт. и увлажнитель воздуха 1-шт.). Переданное имущество в установленном порядке поставлено на баланс учреждения, что подтверждают данные оборотно-сальдовых ведомостей.

Согласно данным реестра поручений на оплату расходов и оборотно-сальдовых ведомостей, представленных бухгалтерией ОУ, за проверяемый период ОУ приобретено и оплачено, за счет субсидий на выполнение государственного задания (далее – СГЗ), основных средств (эк.ст.310) и материальных запасов (эк.ст.340) на общую сумму 211 896 руб. 58 коп. в том числе:

- основных средств (оборудование для пищеблока), на общую сумму 152 956 руб. 93 коп.;
- материальных запасов (бумага для оргтехники) на общую сумму 58 939 руб. 65 коп.

Заведующим ОУ представлена документация об электронном аукционе на поставку:

- мягкого инвентаря на сумму 39 580 руб. 00 коп.;
- хозяйственных товаров (бумага туалетная, швабра, мешки для мусора) на сумму 9 717 руб. 12 коп.;
- моющих средств (стиральный порошок, мыло туалетное, чистящие средства, средства для мытья посуды) на сумму 34 650 руб. 66 коп.;
- хозяйственных товаров (перчатки, губки) на сумму 5 857 руб. 88 коп.;
- канцелярских товаров на сумму 68 301 руб. 12 коп.;

- игрушек на сумму 22 570 руб. 00 коп. Согласно представленной документации планируемый срок исполнения закупки – декабрь 2017 г.

В присутствии заведующего ОУ проведен фактический осмотр помещений всех групп. В ходе осмотра установлено, что на момент проверки группы полностью обеспечены учебными пособиями, средствами обучения, играми, игрушками, хозяйственными и канцелярскими товарами, моющими и чистящими средствами, закупленными ОУ.

В присутствии заведующего ОУ и заведующего хозяйством Петелиной С.В. проведен осмотр складских помещений. На момент проверки на складе ОУ имеются моющие и чистящие средства, хозяйственные товары, туалетная бумага.

В соответствии с п. 3.3 Приложения к Распоряжению № 2524-р на сайте ОУ в сети интернет размещена информация о результатах финансовой деятельности ОУ за 2016 год в соответствии с которой в 2016 году в ОУ денежных и имущественных пожертвований от физических и юридических лиц не поступало. Информация содержится в отчете о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2017 (ф. 0503721).

Обобщенная информация о результатах проверки:

За проверяемый период от физических лиц в ОУ поступило:

- денежные пожертвования на сумму 20 500 руб. 00 коп.;
- имущественные пожертвования на общую сумму 22 093 руб. 00 коп.

При привлечении добровольных имущественных и денежных пожертвований ОУ соблюдены требования действующего законодательства


На момент проверки ОУ полностью обеспечено товарно-материальными запасами, необходимыми для нормального функционирования учреждения.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.


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

- приказы (копии);
- локальные нормативные акты (копии);
- бухгалтерские справки и документы.

Бухгалтер-ревизор I категории
СПБГКУ «Инспекция КО»

_____ (дата)  (подпись) В.А. Попова

Заведующий ГБДОУ центр развития
ребенка - детский сад № 38
Красносельского района Санкт-
Петербурга

_____ (дата)  (подпись) И.А. Ротманова