

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

_____ /Горбунов Р.В./

01 апреля 2013 г.

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детского сада комбинированного вида №49 «Ладушки»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Серпухова на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Серпухова №37 от 29.12.2012г.

Цель контрольного мероприятия

Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования муниципального имущества и средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ.

Вопросы проверки:

1. Законность и эффективность использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детского сада комбинированного вида №49 «Ладушки».

Объект контрольного мероприятия

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детского сада комбинированного вида №49 «Ладушки».

Проверяемый период

01 января 2012 года – 31 декабря 2012 года.

Срок проведения контрольного мероприятия

с 11 января 2013 года по 31 марта 2013 года.

Перечень оформленных актов

В ходе проверки было выдано шесть предписаний об устранении нарушений:

1. Предписание от 22.01.2013г. №22-исх: Форма инвентарных карточек учета основных средств не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти

(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»

Срок исполнения предписания – до 10 февраля 2013 года.

Данное предписание было исполнено в срок.

2. Предписание от 23.01.2013г. №29-исх: Форма меню-требования на выдачу продуктов питания не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Срок исполнения предписания – до 10 февраля 2013 года.

Данное предписание было исполнено в срок.

3. Предписание от 19.02.2013г. №63-исх: В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в карточках-справках (форма 0504417) отсутствуют сведения по изменению ставки заработной платы сотрудникам МДОУ детский сад комбинированного вида №49 «Ладушки» на 01.12.2012г., а также выявлены удаления и исправления отдельных сведений в первичных учетных документах (карточках-справках).

Срок исполнения предписания – до 22 февраля 2013 года.

Данное предписание было исполнено в срок.

4. Предписание от 19.02.2013г. №62-исх: В нарушение п.3 и 4 ст.6 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01.01.2013), ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

отсутствует Учетная политика для целей бухгалтерского учета в МДОУ №49 на 2012 год и 2013 год.

Срок исполнения предписания – до 22 февраля 2013 года.

Данное предписание не было исполнено.

5. Предписание от 19.02.2013г. №64-исх: Информация, размещенная на официальном сайте МДОУ детский сад №49, не соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 18.04.2012 года №343 «Об утверждении Правил размещения в сети Интернет и обновления информации об образовательном учреждении».

Срок исполнения предписания – до 22 февраля 2013 года.

Данное предписание не было исполнено в срок.

6. Предписание от 14.02.2013г. №58-исх: Форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Срок исполнения предписания – до 25 февраля 2013 года.

Данное предписание не было исполнено в срок.

7. По результатам проверки был составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 15 марта 2013г.

Сведения о полученных письменных разногласиях по акту по результатам проверки

В соответствии с п.5.3.7 «Порядка проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Серпухова» были предоставлены письменные замечания на Акт проверки. По итогам рассмотрения письменных замечаний частично были скорректированы выводы по результатам проверки. Окончательные выводы по результатам проверки изложены в настоящем отчете.

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

Полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта проверки:
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детского сада комбинированного вида №49 «Ладушки».

МДОУ является юридическим лицом.

Юридический адрес: 142205, Московская область, город Серпухов, улица Текстильная, д.23-А.

Сведения об учредителях: Администрация города Серпухова Московской области.

Основные задачи и виды деятельности объекта:

1. Охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
2. Обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
3. Воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
4. Осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;
5. Взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития детей;
6. Оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства:

- лицевой счет 03010440428 (бюджетный счет) в КФНП Администрации города Серпухова Московской области.

Лицензии:

- на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении к лицензии, при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников – серия А №321762 на период с 18.02.2009г. по 18.02.2014г. (предельная численность контингента обучающихся, воспитанников – 110 человек).

В проверяемый период за финансово-хозяйственную деятельность МДОУ детский сад комбинированного вида №49 «Ладушки» отвечали:

- заведующая Абрамова Юлия Юрьевна.

В проверяемый период сертификат ключа ЭЦП имели:

1. Абрамова Юлия Юрьевна – на период с 23.04.2012г. по 23.04.2013г. (08 5E 6C).

Источниками финансирования расходов на поставку продуктов питания являются средства местного бюджета.

В целях обеспечения квалифицированного бухгалтерского учета учреждений образования города Серпухова, а также для содействия в реализации управленческих

функций Структурного подразделения Администрации г. Серпухова «Комитет по образованию» создано Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» (Постановление главы города Серпухова о создании №799 от 13.04.2009г., зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15.12.2009г.).

Директором Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» с 01.09.2009г. и по 04.05.2012г. являлась Амриева Т.А. В соответствии с пунктом 4.1. Устава МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухова» текущее руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой города Серпухова, по представлению председателя СПА г. Серпухова «Комитет по образованию». В нарушение данных положений Устава и.о. председателя СПА «Комитет по образованию» был издан приказ №38-л от 04.05.2012г. о назначении и.о. директора МУ «ЦБ УО г.о. Серпухов» Санкиной Н.В. с 05 мая 2012г. Однако, в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ от 21.12.2012г. №8300 директором МУ «ЦБ УО г.о. Серпухов» директором является Амриева Т.А.

Ведение бухгалтерского учета МДОУ №49 осуществляется на основе заключенного двухстороннего договора на бухгалтерское обслуживание. Согласно заключенному договору на МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов» возложены следующие обязанности:

- ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, включая открытие и ведение лицевых счетов и операций по ним;
- участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей;
- сдачу необходимой налоговой, статистической и иной отчетности;
- консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий, предусмотренных действующей нормативно-правовой базой регулирующей финансово-хозяйственную деятельность образовательных учреждений.

В соответствии с договором право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов, в том числе платежных, находится у заведующей МДОУ и директора МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Серпухов».

Право второй подписи иными лицами в договоре не предусмотрено.

Согласно карточке с образцами подписей в 2012 году правом подписи на платежных документах обладали:

- первой подписи: заведующая Абрамова Юлия Юрьевна, старший воспитатель Никулина Ирина Александровна;

- второй подписи: директор Амриева Татьяна Александровна, заместитель директора Санкина Наталья Васильевна.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

При проверке сотрудниками Контрольно-счетной палаты были исследованы следующие документы: годовая бюджетная отчетность, реестры закупок, договоры (муниципальные контракты), накладные на поставку товаров, акты поставок, оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам, оборотные ведомости по материальным запасам, оборотные ведомости по продуктам питания, инвентаризационные описи, акты выполненных работ, платежные поручения, выписки банка, первичные документы по учету заработной платы и имущества, кассовые документы, кассовые книги, авансовые отчеты, бухгалтерская отчетность за 2012 год, приказы (выборочно), положения по оплате, коллективные договоры, положения о надбавках и стимулирующих выплатах, трудовые договоры (выборочно), экономический анализ.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Анализ бюджетной отчетности

В результате проверки бюджетной отчетности проверяемых учреждений за период 2012 года установлено следующее:

- 1) Бюджетная отчетность проверяемых учреждений входит в состав бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по образованию.
- 2) Бюджетная отчетность получателей бюджетных средств представлена в ненадлежащем виде (не прошита, не пронумерована, не имеет оглавления). Бюджетная отчетность подписана заместителем директора МУ «ЦБ УО г.о.Серпухов» Санкиной Н.В. Руководителями учреждений бюджетная отчетность не была подписана, что является нарушением п.6 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.
- 3) Представленная на проверку бюджетная отчетность составлена по бюджетной деятельности и по приносящей доход деятельности.

4) В составе бюджетной отчетности представлены следующие формы:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (ф.0503127);

- «Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (ф.0503137).

- другие формы в составе бюджетной отчетности отсутствуют.

Состав бюджетной отчетности не соответствует составу бюджетной отчетности, утвержденному Инструкцией №191н, что противоречит требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ отчета по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» и отчета форма 050137 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности» показал, что бюджет по расходам исполнен в объеме 12867,9 тыс.рублей, что составляет 91,30 % от объема уточненных бюджетных назначений.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты был проведен анализ исполнения бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации расходов. (Приложение № 1)

Из анализа следует, что в 2012 году среднее исполнение статьи «Питание» составило 65,61 %.

2. Выводы по проверке:

I. В ходе проверки выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1 085 640,14 рублей, в том числе:

1) 19 478,61 руб. - при закупках аналогичных продуктов питания у одного поставщика по различным ценам в разных МДОУ во 2 полугодии 2012 года;

2) 9025,09 руб. - в связи с завышением первоначальной цены по сравнению со среднестатистическими ценами по данным сайта в сети Интернет www.gsk.ru;

3) 51 747,95 руб. – производилось возмещение стоимости питания сотрудников МДОУ в нарушение коллективного договора. Данная сумма подлежит возврату в бюджет г. Серпухова;

4) 1 005 388,49 руб. – в связи с завышением штатных единиц сотрудников МДОУ и завышением фонда оплаты труда;

II. В ходе проверки выявлено нарушение бюджетного процесса:

- 1) реестр закупок в 2012 г. велся с нарушением статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок содержит не полные сведения о заключенных договорах;
- 2) в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ при исполнении договоров по ассортименту поставки выявлено расхождение фактических поставок от планируемых;
- 3) в нарушение ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ отсутствуют дополнительные соглашения к неисполненным договорам на поставку продуктов питания во 2 полугодии 2012 года на сумму 447 192,05 рублей;
- 4) в нарушение ст. 18 ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ при опубликовании сведений о шести заключенных муниципальных контрактах и при исполнении муниципальных контрактов выявлены нарушения: непредставление или несвоевременное предоставление сведений о контракте.

III. Нарушение учета:

- 1) в нарушение Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете Утвержденном Минфином СССР 29 июля 1983 года в первичные документы вносились исправления без надлежащего оформления;
- 2) объекты основных средств, полученных безвозмездно, принимались к учету с нарушением требований приказа Минфина от 01.12.2010 г. №157н;
- 3) в нарушение ст. 9 Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» была начислена и выплачена заработная плата в сумме 541 779,00 руб. без оформления оправдательных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В ходе проверки нарушения на сумму 299 890,00 руб. не устранены.
- 4) В нарушение п.3 и 4 ст.6 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01.01.2013), ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) отсутствует Учетная политика для целей бухгалтерского учета в МДОУ №49 на 2012 год и 2013 год.

IV. Неэффективное использование муниципальной собственности:

- 1) В соответствии с приказом заведующей МДОУ №49 от 03.09.2012г. №43 была расформирована группа 05 «Виразж», которую посещали дети имеющие туберкулезную интоксикацию. Помещения группы «Виразж» не использовались по назначению с 03.09.2012г.

V. Прочие нарушения и недостатки:

1) средняя стоимость детодня не соответствует Постановлению Главы города №2189 от 30.12.2011 и размеру родительской платы за содержание ребенка в МДОУ и составляет вместо 105 руб. – 94,50 рублей в группах садового возраста и 79,85 рублей в ясельных группах. В связи с несоблюдением норм питания, предусмотренных СанПиН 2.4.1.2660-10, общий недорасход средств на питание составил 263 760,90 рублей;

2) предельная численность воспитанников МДОУ, указанная в лицензии на осуществление деятельности, не соответствует численности, предусмотренной Постановлением Главы города № 1343 от 13.09.2011 г., №1806 от 15.10.2012 г., №36 от 18.01.2013 г.;

3) в нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010г. № 761н и статьи 57 ТК РФ для исполнения обязанностей воспитателей, помощников воспитателей, медицинских сестер привлекались на условиях совмещения работники, не имеющие соответствующей квалификации. Общая сумма выплат таким работникам составила 120 420,00 рубля;

4) в соответствии с приказом заведующей МДОУ №49 от 03.09.2012г. №43 от 03.09.13 была расформирована группа 05 «Виразж», которую посещали дети имеющие туберкулезную интоксикацию. Не смотря на расформирование группы в период с 03.09.2012г. по 31.12.2012г. производилось начисление доплат за работу с детьми группы «Виразж», что повлекло излишнее начисление и выплату заработной платы без учетов налогов с фонда оплаты труда в размере 50148,00 рублей;

5) в соответствии со статьей 147 ТК РФ работникам, работающих на работах с вредными условиями труда производится доплата в размере, предусмотренном в локальных нормативных актах, в том числе в коллективных договорах. Согласно справки МДОУ №49 аттестация рабочих мест в данном учреждении не проводилась. Однако, в 2012 году отдельным работникам учреждения производилась выплата доплат за работу во вредных условиях труда. Общая сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы составила 41 874,00 рублей;

б) питание производится без соблюдения примерного 20-дневного меню для детей дошкольного возраста в детских садах общего типа с 12-часовым пребыванием.

3. Предложения по результатам проверки:

1. Проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры к их устранению.

2. Провести служебную проверку по факту неэффективного расходования бюджетных средств и привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

3. Организовать ведение реестра закупок в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.
4. Обеспечить выполнение требований ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ при заключении и исполнении муниципальных контрактов и договоров.
5. Повысить контроль за исполнением законодательства при начислении и выплате заработной платы.
6. Рассмотреть вопрос о заключении коллективного договора предусматривающего компенсации за питание сотрудников МДОУ.