

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

_____/Горбунов Р.В./

01 апреля 2013 г.

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия

Муниципального дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка»

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 МДОУ центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка».

Объект контрольного мероприятия

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка».

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 четыре предписания об устранении нарушений:

1. Предписание от 22.01.2013г. №21-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. №68-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 центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка» 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. №69-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 №48 на 2012 год и 2013 год.

Срок исполнения предписания – до 22 февраля 2013 года.

Данное предписание не было исполнено.

5. 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 центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка».

МДОУ является юридическим лицом.

Юридический адрес: 142209, Московская область, город Серпухов, улица Космонавтов, д.18.

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 03010440417 (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 №321777 на период с 18.02.2009г. по 18.02.2014г. (предельная численность контингента обучающихся, воспитанников – 210 человек).

В проверяемый период за финансово-хозяйственную деятельность МДОУ центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка» отвечали:

- до 31.01.2012г. заведующая Бухвалова Галина Николаевна;
- с 01.02.2012г. по 14.02.2012г. временно исполняющий обязанности заведующей Мартьянов Андрей Эдуардович;
- с 15.02.2012 года по настоящий момент заведующая Ярковая Наталия Владимировна.

В проверяемый период сертификат ключа ЭЦП имели:

1. Ярковая Наталия Владимировна – период действия с 02.05.2012г. по 02.05.2013г. (08 АС 38);
2. Мартьянов Андрей Эдуардович - период действия с 02.05.2012г. по 02.05.2013г. (08 АС 37);
3. Белова Елена Викторовна - период действия с 02.05.2012г. по 02.05.2013г. (08 АС 36).

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 04.05.2020г.

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 №48 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 Бухвалова Галина Николаевна (до 04.03.2012г.), заведующая Ярковая Наталия Владимировна (с 05.03.2012г.), зам.заведующего по безопасности Мартьянов Андрей Эдуардович;
- 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 24978 тыс.рублей, что составляет 92,26 % 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 71,77 %.

2. Выводы по проверке:

I. В ходе проверки выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1 197103,77 рублей, в том числе:

1) 49 079,12 руб.- при закупках аналогичных продуктов питания у одного поставщика по различным ценам в разных МДОУ во 2 полугодии 2012 года;

2) 27 845,70 руб.- в связи с завышением первоначальной цены по сравнению со среднестатистическими ценами по данным сайта в сети Интернет www.gsk.ru;

3) 231 074,30 руб. – производилось возмещение стоимости питания сотрудников МДОУ в нарушение коллективного договора. Данная сумма подлежит возврату в бюджет г. Серпухова;

4) 853060,65 руб. – в связи с завышением штатных единиц сотрудников МДОУ и завышением фонда оплаты труда;

5) 36044,00 руб. – неправомерное начисление и выплата заработной платы по завышенной норме рабочего времени сотрудникам МДОУ работавшим на условиях совместительства. Данную сумму следует рассматривать как убытки бюджета вследствие неправомерного начисления заработной платы сотрудниками МУ «ЦБ УО г.о. Серпухов».

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 678 960,33 рублей;

4) в нарушение ст. 18 ФЗ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ при опубликовании сведений о четырех заключенных муниципальных контрактах и при исполнении муниципальных контрактов выявлены нарушения: непредставление или несвоевременное предоставление сведений о контракте; по пяти заключенным муниципальным контрактам отсутствуют сведения об их исполнении;

5) в 2012 году МДОУ центр развития ребенка – детский сад №48 «Ласточка» были оказаны услуги по проведению медицинского осмотра по договорам №24 от 20.08.2012г. и №23 от 28.06.2012г. на общую сумму 136 590,00 рублей без проведения процедуры запроса котировок, что является нарушением статьи 9 и статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

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 01.12.2010г. №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 1 584 471,00 руб. без оформления оправдательных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В ходе проверки нарушения на сумму 193 931,00 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 №48 на 2012 год и 2013 год.

IV. 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. – 96,61 рублей в группах садовского возраста и 81,99 рублей в ясельных группах. В связи с несоблюдением норм питания, предусмотренных СанПиН 2.4.1.2660-10, общий недорасход средств на питание составил 473 330,60 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 18.01.2013г.;

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 36 044,00 рубля;

4) 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.