

АКТ
по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского городского округа Ставропольского края муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград».

21 августа 2018 года

Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 11.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Петровского городского округа Ставропольского края на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Петровского городского округа Ставропольского края от 26.06.2018г. №17, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Петровского городского округа Ставропольского края от 25.07.2018г. №18.

Целью контрольного мероприятия является проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского городского округа Ставропольского края.

Предметом контрольного мероприятия являются учредительные документы, учетная политика, нормативные акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального бюджетного учреждения. Регистры бухгалтерского учета, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период деятельности: 2016 - 2017 года.

Дата начала проведения контрольного мероприятия: 29 июня 2018 года.

Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием, составил:

- в 2016г. – 15665951,86 руб.;
- в 2017г. – 17246052,86 руб.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное

должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде между муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Петровского муниципального района Ставропольского края» в лице директора Шевченко Н.Н., с одной стороны, и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград в лице заведующего Писаренко Н.В., с другой стороны, заключен договор на оказание бухгалтерских услуг (выполнение работ) по ведению бухгалтерского учета от 17 мая 2016 г.

По данному договору организация и ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Ответственными лицами в проверяемом периоде были:

- заведующий муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград Писаренко Н.В.;
- директор муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Шевченко Н.Н. с 17.05.2016г.;
- главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Черниговская И.А. с 17.05.2016г.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград, в дальнейшем именуемое «Учреждение», передано из муниципальной собственности Петровского муниципального района Ставропольского края в муниципальную собственность Петровского городского округа Ставропольского края на основании решения Совета Петровского муниципального района Ставропольского края от 15.09.2017г. №48 «О передаче муниципальных учреждений, находящихся в муниципальной собственности Петровского муниципального района Ставропольского края, из муниципальной собственности Петровского муниципального района Ставропольского края в муниципальную собственность Петровского городского округа Ставропольского края» и решения Совета депутатов Петровского городского округа Ставропольского края от 23.11.2017г. №48 «О принятии в муниципальную собственность Петровского городского округа Ставропольского края муниципальных учреждений, находящихся в

муниципальной собственности муниципальных образований Петровского района Ставропольского края».

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград создано в соответствии с постановлением администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2014 г. № 1215 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №47 «Радуга» г.Светлоград».

Является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип – бюджетное.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Учредителем Учреждения является Петровский городской округ Ставропольского края.

Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Петровского городского округа Ставропольского края.

Собственником имущества Учреждения является Петровский городской округ Ставропольского края.

Полномочия и функции собственника имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет отдел имущественных и земельных отношений администрации Петровского городского округа Ставропольского края.

Учреждение является юридическим лицом, создано и зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника этого имущества и назначением этого имущества.

Учреждение имеет печать, штамп, бланки и вывеску со своим наименованием установленного образца.

В своей деятельности Учреждение руководствуется международными актами в области защиты прав ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, действующим законодательством Ставропольского края, приказами министерства образования и молодежной политики Ставропольского края, муниципальными правовыми актами органов

местного самоуправления Петровского городского округа Ставропольского края, приказами отдела образования, Уставом Учреждения и иными локальными актами.

Учреждение является бюджетным и осуществляет деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Петровского городского округа Ставропольского края.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №47 «Радуга» г.Светлоград.

Сокращенное наименование Учреждения – МБДОУ ДС №47 «Радуга» г.Светлоград.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 356530, Ставропольский край, Петровский район, г. Светлоград, ул. Кузнечная, 287.

На налоговый учет Учреждение поставлено в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Ставропольскому краю 13.01.2015г. с присвоением ИНН – 2643000025, КПП – 261701001, ОГРН – 1152651000260.

Учреждению открыты в Управлении Федерального казначейства Ставропольского края лицевые счета 20216Э06660, 14213506Д40, 21216Э06660.

Проверка производилась на основании представленных на бумажных носителях регистрах бухгалтерского учета за 2016 – 2017 года.

Состояние бухгалтерского учета

В период 2016 – 2017 годы Учреждение руководствовалось требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) и приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и

Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина России от 25.03.2011. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Согласно п. 2 ст. 8 Закона №402-ФЗ, п. 6 Инструкции №157н, учреждение самостоятельно сформировало свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

В учетной политике Учреждение ссылается на **недействующее Положение от 12.10.2011. №373-П** «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», а также на Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», который в своей деятельности не применяет.

В учетной политике Учреждения имеются неточности, например на ссылки счетов казенного учреждения (копия учетной политики, приложения 1).

В нарушении п.11 Инструкции №157н в проверяемом периоде имеются журналы операций без подписи лиц, ответственных за ведение.

Проверка порядка использования подотчетных сумм работниками Учреждения

Проверка порядка выдачи и использования подотчетных сумм работниками Учреждения осуществлена методом выборочной проверки, в результате чего установлено следующее:

1. В учетной политике Учреждения не прописаны сроки сдачи авансовых отчетов.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка операций расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно, в результате чего установлено:

1. К муниципальному контракту (договору) от 19.01.16г. №565 на оказание услуг по передаче электрической энергии отсутствуют приложения, являющиеся неотъемлемой его частью, а именно приложения №1, №3, №6;

2. Некоторые первичные документы подшиты в двойном экземпляре, то есть второй экземпляр документа не возвращается поставщику;

3. Нарушения при принятии к учету первичных учетных документов, а именно не на всех актах об оказанных услугах имеются печати исполнителя (копия акта об оказании услуг, приложение 2);

4. Имеется расхождение в дате утверждения Плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, а именно по Приказу дата 15.12.2016г., а на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru 12.12.2016г. (копия Приказа, Плана-графика, приложение 3,4).

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

Правильность начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения проверена выборочно.

Оплата труда осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МБДОУ ДС №47 «Радуга» г. Светлоград, Положения об оказании материальной помощи работникам учреждения МБДОУ ДС №47 «Радуга» г. Светлоград, в соответствии со штатным расписанием, Коллективным договором, локальными нормативными актами Учреждения.

Предельная штатная численность утверждена в количестве на 2016 – 2017 годы 59,07 штатных единиц, с 01.07.2017г. в количестве 61,46 штатных единиц.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

1. **Записка-расчет об исчислении среднего заработка** при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях **не всегда подписан** исполнителем (копия записки-расчета, приложение 5);

2. **Табель учета рабочего времени** за 2016 год **не был заполнен** должным образом, в течение проверки данное нарушение устранено, но с неточностями (копия табеля, приложение 6,7);

3. В 2016-2017 годах было начислено специалисту по охране труда Калашниковой А.В. заработной платы **46928,92 руб.** за работу, которую

данный работник не осуществлял, так как не был обучен должным образом. Согласно объяснительной заведующего инструктажи осуществлял другой специалист (карточки справки, объяснительная 8-10);

4. Один и тот же работник принимается на одну и ту же должность по основной ставке и на 0,5 ставки по совместительству;

5. Расчет стоимости бала не прописан в положение по оплате труда;

6. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 не всегда подписан главным бухгалтером (копия журнала, приложение 11);

7. Не всегда должность в приказах указывается верно (копия приказа, приложение 12);

8. Выплачивалась премия по показателю, который не предусмотрен положением по оплате труда. Так, сумма нарушения составила 178899,00 руб. (копия приказа, положения, приложение 13,14);

9. Стимулирующая выплата за квалификационную категорию начисляется не всем работникам, имеющим право на данную выплату, по всем педагогическим должностям;

10. В приказах об оказании материальной помощи часто не указывается основание для предоставления помощи. Не обоснованно происходит выплата материальной помощи, так как заявления по предоставлению материальной помощи написаны позже даты приказов по оказанию материальной помощи или же вовсе отсутствуют (копия приказа, заявления, приложение 15-17);

11. Имеются неточности при заполнении протоколов утверждения сводного оценочного листа оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников. Оценочные листы заполняются с помарками и исправлениями (копия протокола, приложение 18);

12. При проверке правильности начисления заработной платы выявлена переплата в размере 20128,86 руб., недоплата 8094,10 руб.:

Должность и Ф.И.О. работника	Недоплата	Переплата
Воспитатель Гайдаш Е.И.	3282,00	
Инструктор по плаванию Дьячкова А.Э.	683,64	
Воспитатель Ересько Ю.В.		2888,16
Воспитатель Пономаренко Н.В.		700,16
Воспитатель Русина О.А.	1641,00	
Воспитатель Серeda Ю.Е.		33,33
Музыкальный руководитель Тропникова Л.Ю.		1025,46
Воспитатель Ещенко С.В.	200,00	
Воспитатель 0,39 ст. Ещенко С.В.	139,07	

Музыкальный руководитель Тюлюпа Ю.Н.	911,52	
Итого за 2016 год:	6857,23	4647,11

Должность и Ф.И.О. работника	Недоплата	Переплата
Инструктор по плаванию Дьячкова А.Э.	485,92	
Воспитатель 0,39 ст. Дьячкова А.Э.	42,57	
Воспитатель 0,33 Мацугина Е.Б.		238,73
Воспитатель Серяк С.И.		1997,07
Помощник Воспитателя Борзилова И.И.		829,33
Педагог-психолог Колесникова Е.И.		291,73
Воспитатель 0,39 Колесникова Е.И.		9,71
Воспитатель 0,17 Мацугина Е.Б.		987,50
Воспитатель 0,39 Шевцова Е.Д.		16,37
Зам. по ВМР Еремина Т.В.		9240,00
Воспитатель Заплаткина В.Л.	570,10	1140,21
Воспитатель 0,39 ст. Заплаткина В.Л.	138,28	276,54
Помощник воспитателя Рябинина И.Ю.		354,56
Воспитатель Сантросян С.С.		100,00
Итого за 2017 год:	1236,87	15481,75

В связи с тем, что проверка правильности начисления и выплаты заработной платы проводилась выборочно, рекомендуем за весь период перепроверить начисление заработной платы. Данные предоставить в Контрольно-счетную палату Петровского городского округа Ставропольского края.

Проверка законности и обоснованности оплаты по договорам гражданско-правового характера, заключаемыми с физическими лицами

Проверка законности и обоснованности оплаты по договорам гражданско-правового характера, заключаемыми с физическими лицами, за весь проверяемый период была проведена выборочно.

В ходе проверки установлено:

1. **Не всегда предмет договора соответствует акту выполненных работ** (копия договора, акта, приложение 19,20).

Проверка банковских операций

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена методом выборочной проверки.

В ходе проверки установлено:

1. МБДОУ ДС №47 «Радуга» г.Светлоград оплачено налога на транспорт за легковой автомобиль ГАЗ-3102 **на сумму 4387,00 руб.**, однако в деятельности Учреждения данный автомобиль не используется. Следовательно, затраты на оплату транспортного налога являются **неэффективными**;

2. Зам. по АХЧ Джукаева Л.Р. была обучена в начале 2017 года по курсу «Охрана труда», имея на тот момент действующее удостоверение по данному курсу, выданное 22 мая 2015 года, в связи с чем произведенные **расходы в сумме 1500,00 руб. являются неэффективными.**

Проверка кассовых операций

Кассовые операции за период 2016 – 2017 годы Учреждением не осуществлялись.

Проверка обоснованности списания товарно-материальных ценностей

Полнота и своевременность оприходования, законность списания товарно-материальных ценностей осуществлена методом выборочной проверки, в результате установлено:

1. **Выявлено расхождение в суммах по первичным документам в размере 78331,84 руб., а именно:**

1.1. суммы списанных материалов по журналу операций №7 не совпадают с оборотными ведомостями по нефинансовым активам в 2016г. на сумму 1320,00 руб., в 2017г. на сумму 66755,00 руб.;

1.2. суммы списанных материалов по журналу операций №7 не совпадают с оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 105.32 «Продукты питания» в 2016г на сумму 2494,37 руб., в 2017г. на сумму 7762,47 руб.;

2. **Не во всех ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения имеется подпись получателя (копия ведомости, приложение 21);**

3. В нарушении п.8.26. Положения о бухгалтерской учетной политике Учреждением не составляются оборотно-сальдовые ведомости по основным средствам;

4. В 2016г. отсутствует требование-накладная по форме 0504204 на внутреннее перемещение материалов от 07.07.16 №23 на сумму 647301,80 руб.;

5. В меню-требованиях на выдачу продуктов питания не заполнялись обязательные реквизиты, а именно: порядковый номер по внутреннему документообороту учреждения, плановая и фактическая стоимость одного дня;

6. Оборотные ведомости по основным средствам за 2017г. не содержат полный перечень имущества Учреждения.

Проверка законности и обоснованности деятельности учреждения по выполнению работ, оказанию услуг на платной основе

Необходимые документы не были предоставлены в полном объеме, в связи с чем, не удалось осуществить проверку.

Анализ использования имущества, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления

По данным бухгалтерского учета:

- на 01.01.2017г. общая стоимость основных средств составляет 154213867,08 руб., из которых 143989457,05 руб. - недвижимое имущество, 3710630,02 руб. - особо ценное движимое имущество, 6513780,01 руб. - иное движимое имущество. Амортизация недвижимого имущества составляет 7874151,26 руб., движимого имущества - 8464914,56 руб. Прирост основных средств за 2016 год - 0,85%. Недвижимое имущество составляет 93,37% от общей стоимости нефинансовых активов;

- на 01.01.2018г. общая стоимость нефинансовых активов составляет 154333547,75 руб., в том числе: 143989457,05 руб. - недвижимое имущество, 3710630,02 руб. - особо ценное движимое имущество Учреждения, 6633460,68 руб. - иное движимое имущество. Амортизация основных средств составляет 21748629,42 руб., в том числе недвижимого имущества - 12673799,78 руб., движимого имущества - 9074829,64 руб. Прирост основных средств составил за 2017 год - 0,07%. Недвижимое имущество составляет 93,30% от общей стоимости нефинансовых активов.

В результате проверки установлено, что на балансе МБДОУ ДС №47 «Радуга» г.Светлоград числятся основные средства, которые Учреждение в

своей работе не применяет и не использует:

1. автомобиль легковой ГАЗ-3102 стоимостью 318680,00 руб.;
 2. бензиновая газонокосилка HUTER GLM-5,0 S стоимостью 12000,00 руб.;
 3. газонокосилка (триммер) KENDE стоимостью 6000,00 руб.;
 4. автомагнитола - Soni стоимостью 4911,30 руб.;
 5. подметальная машина ТК 17 SNOW стоимостью 165846,67 руб.
- Следовательно, имущество на общую сумму 507437,97 руб. используется неэффективно и безрезультативно.

При выборочной инвентаризации основных средств нарушений не обнаружено (инвентаризационные описи, приложения 22).

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Управлению были утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств:

на 2016 год 16093266,00 руб.;

на 2017 год 15457544,00 руб.

В течение года производились изменения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

На 2016 год утвержденные плановые назначения по расходам с учетом изменений – 16442098,65 руб., исполнено 15665951,86 руб., что составляет 95,28%.

На 2017 год утвержденные плановые назначения по расходам с учетом изменений составили 17733436,23 руб., исполнено 17246052,86 руб., что составляет 97,25%.

В нарушении п. 12 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в составе бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка к Балансу Учреждения (ф. 0503760).

Заведующему Учреждения в срок до 28.08.2018г. представить информацию в Контрольно-счетную палату Петровского городского округа Ставропольского края об устранении выявленных нарушений, принятых мерах.

Инспектор Контрольно-
счетной палаты Петровского



Меркулова Ю.С.

