

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Утвержден распоряжением
председателя КСП района
от 30.05.2016 № 8

**ОТЧЕТ № 2-к
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бюджетного учета МБДОУ «Детский сад «Солнышко» за 2015 год»

с. Еланцы

26 мая 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП района от 25.03.2016 № 5, пункт 1.1 Плана работы КСП района на 2016 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБДОУ «Детский сад «Солнышко» за 2015 год.
3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, осуществление контроля законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета, выделенных в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 5.1. Общая характеристика. Организация деятельности учреждения.
 - 5.2. План финансово-хозяйственной деятельности. Объем и исполнение муниципального задания.
 - 5.3. Объем доходов учреждения за 2015 год;
 - 5.4. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходов учреждения.
 - 5.5. Достоверность бюджетного учета.
 - 5.6. Аудит в сфере закупок.
6. Срок проверки: с 25.03.2016 по 11.05.2016.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бюджетного учета МБДОУ «Детский сад «Солнышко» за 2015 год» от 11.05.2016 № 2-к. По Акту проверки возражения не представлены.

Проверкой установлено:

1. На официальном сайте учреждения <http://mdousolnze.ucoz.ru/> не размещен отчет учреждения об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2015 года;
2. В Отчете об исполнении муниципального задания за 2015 год и Пояснительной записке к нему допущены технические ошибки, основные показатели по исполнению муниципального задания не выполнены - средняя наполняемость групп составляет 17 при плане 18 человек, количество воспитанников составляет 51 при плане 55 человек;
3. В нарушение п.8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в План ФХД не включены показатели об обязательствах по кредиторской задолженности на 01.01.2015 на общую сумму 340,2тыс.руб. и дебиторской задолженности на сумму 2,2тыс.руб. Кроме того, в Плане ФХД неверно указаны ИНН и КПП учреждения;
4. Допущено нарушение Указаний в части применения подстатей КОСГУ бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, при выплате работникам среднемесячного заработка на период трудоустройства при их увольнении в сумме 16тыс.руб. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации № 65н, расходы бюджетного учреждения по выплате среднемесячного заработка на период трудоустройства работникам при их увольнении **в связи с ликвидацией, либо реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными мероприятиями**, приводящими к сокращению численности или штата учреждения, осуществляемые в порядке и в размерах, установленных законодательством Российской Федерации в данном случае следует отражать по подстатье 262 «Пособия по социальной помощи населению»;
5. Нецелевое использование средств составило 42,4тыс.руб. – выплата среднего месячного заработка на период трудоустройства осуществлена за счет субвенции на образование, целью которой определена оплата труда работников образовательных учреждений. Выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства согласно ст.178 Трудового Кодекса РФ относится к гарантиям и компенсациям, связанным с расторжением трудового договора, и не является составляющим заработной платы;
6. Нецелевое расходование средств субвенции на образование составило 174,1тыс.руб. в части выплаты заработной платы и начислений на нее в период, когда образовательное учреждение не осуществляло образовательную деятельность. Приказом от 17.07.2015 № 18 «О закрытии детского сада на текущий ремонт» в период с 20.07.2015 по 17.08.2015 детский сад не функционировал, образовательная деятельность не осуществлялась. При этом, согласно Табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июль и август 2015 года в период с 20 по 31 июля и с 01 по 17 августа 2015 года работникам детского сада начислена и выплачена заработная плата с начислениями на нее за счет средств субвенции на образование в сумме 174,1тыс.руб., в том числе на заработную плату 133,7тыс.руб., начисления на нее 40,4тыс.руб.;
7. В отдельных карточках-справках не указаны общие сведения о работниках: не отражены занимаемые должности работников, отметки о приемах на работу и переводах, сведения об использовании отпусков, отдельные сведения об отработанных днях не соответствуют данным Табеля учета рабочего времени;
8. В нарушение пункта 9 Положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад «Солнышко» выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности начислены отдельным работникам в размере фиксированных сумм, вследствие чего, работникам учреждения не начислена заработная плата за проверяемый период в

сумме 4,4тыс.руб. Так, при начислении заработной платы работников учреждения, занимающих должности «сторож», надбавка «за работу в сельской местности» начислена в фиксированном размере 25% от должностного оклада по утвержденному штатному расписанию. При этом должностной оклад сторожа рассчитывается исходя из фактически отработанного времени в часах, соответственно, сумма оклада варьируется в зависимости от количества отработанных часов. Согласно же пункту 9 Положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад «Солнышко» выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности устанавливаются к должностному окладу в процентах;

9. Нецелевое расходование средств составило 3,6тыс.руб. Проверкой установлено, что работникам, уволенным в связи с сокращением штатов 28.02.2015 и уже не состоящими в трудовых отношениях с МБДОУ «Детский сад Солнышко», в период с марта по май 2015 года начислены выплаты стимулирующего характера в сумме 3,6тыс.руб. согласно приказам от 30.03.2015 № 11, от 30.04.2015 № 22, от 25.05.2015 № 15. В нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ допущено принятие к бухгалтерскому учету не имевшее место факта хозяйственной жизни в части начисления и выплаты заработной платы в виде стимулирующих выплат работникам, не состоящими в трудовых отношениях с МБДОУ «Детский сад Солнышко». В соответствии с порядком выплат стимулирующего характера Положения о стимулирующих выплатах работникам МБДОУ «Детский сад Солнышко» указанные выплаты являются составляющей заработной платы, устанавливаются по результатам профессиональной деятельности работника 1 раз в месяц, утверждаются приказом руководителя учреждения. При проверке Табеля учета рабочего времени, являющегося первичным учетным документом и основанием для начисления заработной платы, за март, апрель и май 2015 года установлено отсутствие в них информации по данным работникам о количестве отработанных ими дней;
10. В нарушение ст. 219 Трудового Кодекса РФ при отсутствии документов, подтверждающих наличие вредных условий труда, отдельным работникам учреждения (повару, машинисту по стирке белья, кухонному работнику и уборщику служебных помещений) выплачена компенсационная выплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в сумме 17,6тыс. руб. Выплата компенсационного характера работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, установлены в разделе 3 Положения об оплате труда. Приложением № 6 Положения об оплате труда обусловлены конкретные размеры выплат компенсационного характера в размере 12% к минимальному окладу по результатам аттестации рабочих мест. При этом в указанном приложении не определены должности работников, относящихся к категории работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда. С 01.01.2014 аттестация рабочих мест по условиям труда заменена на специальную оценку условий труда. В соответствии со ст.212 Трудового кодекса РФ, ст.4 Федерального закона № 426-ФЗ обязанность по обеспечению проведения специальной оценки условий труда возложена на работодателя. Результаты специальной оценки условий труда на проверку учреждением не представлены, то есть документ, подтверждающий наличие вредных условий труда, отсутствует;
11. В нарушение п.18 Инструкции 157н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, исправление ошибок (отклонения) по начисленной заработной плате в сумме (-)13,9тыс.руб. и 7,9тыс.руб. не отражены в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью с обоснованием внесения исправлений. Согласно пояснению по выявленным фактам искажения бухгалтерского учета, в апреле 2015 года выходное пособие в сумме 13,9тыс.руб. начислено дважды по

- подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» и 262 «Пособия по социальной помощи населению». В мае 2015 года в бухгалтерской справке неверно отражены начисления по заработной плате, искажение в сумме 7,9тыс.руб. произошли при переносе данных из одной программы в другую «вручную». При этом корректировки по заработной плате в бухгалтерском учете не проведены;
12. В нарушение п.1 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н для расчета и выплаты заработной платы применяется расчетная ведомость формы по ОКУД 0301010. Данная форма по расчетам с персоналом по оплате труда используется организациями всех форм собственности, осуществляющими деятельность на территории РФ, кроме бюджетных учреждений, для бюджетных учреждений применяются формы 0504401 или 0504402;
 13. В нарушение п.131 Инструкции № 174н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, в годовой отчетности просроченная кредиторская задолженность по земельному налогу в сумме 24,4тыс.руб. числится по счету 302.91 «Расчеты по прочим расходам» вместо счета 303.13 «Расчеты по земельному налогу». В форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» не отражены показатели о фактически начисленных расходах по земельному налогу по статье КОСГУ 290, что в свою очередь привело к искажению годовой отчетности и нарушению ч.1 ст.13 Федерального Закона № 402-ФЗ в части обеспечения достоверности отчетных данных учреждения;
 14. Неэффективное расходование составляет 15,3тыс.руб. Проверкой установлено, в проверяемом периоде учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 15,3тыс.руб. на питание детей. Согласно пояснениям главного бухгалтера, в связи с изменением типа учреждения бюджетному учреждению были возвращены доходы (родительская плата) от платных услуг, оказываемых казенным учреждением в 2014 году, в форме субсидии на выполнение муниципального задания. В результате, планирование средств из районного бюджета для возврата родительской платы на лицевой счет бюджетного учреждения в форме субсидии на выполнение муниципального задания и их использование в сумме 15,3тыс.руб. при наличии муниципального правового акта об установлении родительской платы противоречит принципу эффективности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Кроме того, данное нарушение допущено в 6 муниципальных дошкольных учреждениях района на общую сумму 65,5тыс.руб.;
 15. В нарушение п.8 Инструкции № 174н в бухгалтерском учете объектов основных средств неверно применяются счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета на общую сумму 182,3тыс.руб. На счете 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения» учитываются нефинансовые активы на сумму 112,5тыс.руб.; на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» учитываются нефинансовые активы на сумму 37,8тыс.руб.; на счете 101.37 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» учитываются нефинансовые активы на сумму 32тыс.руб.;
 16. Не представлен Порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местного бюджета в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, предусмотренный ч.4 ст.37 Федерального закона № 273-ФЗ. С 01.03.2015 постановлением мэра района от 30.12.2014 № 2650 размер родительской платы установлен в сумме 1970 рублей. Пунктом 2 данного постановления ежемесячная плата не взимается с родителей (законных представителей) детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с

- туберкулезной интоксикацией, обучающихся в дошкольном учреждении. При этом, отсутствует Порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местного бюджета в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, предусмотренный законодательством об образовании. Пояснения об отсутствии муниципального нормативного правового акта не представлены;
17. В общем объеме задолженности по родительской плате на 01.01.2015 учтено возмещение стоимости питания сотрудников в сумме 1тыс.руб. Согласно пояснению заведующей детским садом, через нее осуществлялись расчеты по питанию сотрудников детского сада в течение 2014 года. С 01.01.2015 питание сотрудников не осуществляется, по состоянию на 01.03.2015 сумма задолженности погашена в полном объеме;
 18. В нарушение п.69 Инструкции № 33н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, в данных годовой отчетности (ф.0503769) не представлены сведения по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» о дебиторской задолженности по родительской плате на начало и конец года в сумме 51,2тыс.руб. и 80,6тыс.руб. соответственно, в том числе о просроченной задолженности на конец года 14,1тыс.руб.;
 19. Не приняты меры для погашения задолженности по родительской плате за 2014 год в сумме 2,2тыс.руб.;
 20. Сумма обязательств по закупкам на поставку продуктов питания, принятых сверх утвержденного плана ФХД, составила 92,2тыс.руб. Всего в проверяемом периоде заключено 4 контракта поставки продуктов питания с ИП Хамнуева М.В., принято обязательств на общую сумму 781,9тыс.руб. при плановых назначениях 713тыс.руб. Кроме того, приняты обязательства на оплату кредиторской задолженности по питанию за 2014 год в сумме 23,3тыс.руб. Таким образом, сумма обязательств по закупкам на поставку продуктов питания, принятых сверх утвержденного плана ФХД, составила 92,2тыс.руб.;
 21. Отдельные контракты заключены без составления спецификаций на поставляемую продукцию, услугу. В 2016 году к контрактам приложены спецификации на поставляемый товар (работы, услуги);
 22. Установлено изменение (повышение) цен на отдельные продукты питания при условии контракта, что в течение срока действия контракта цена на товар изменению не подлежит, то есть является конечной;
 23. В нарушение п.69 Инструкции № 33н в годовой отчетности отсутствует информация о просроченной задолженности учреждения в сумме 292,6тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность по питанию детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей с туберкулезной интоксикацией, с родителей которых родительская плата не взимается, за счет местного бюджета в сумме 30,4тыс.руб. Кроме того, просроченная задолженность по питанию данной категории детей числится по 6 муниципальным дошкольным учреждениям района и составляет 119,5тыс.руб. на 01.01.2016.;
 24. Установлены расхождения остатков продуктов питания на конец года на сумму 2тыс.руб. Сравнительной проверкой счета 105.32 по Оборотной сальдовой ведомости (ОСВ) за 2015 год и формы 0504035 за декабрь 2015 года выявлены расхождения по остаткам продуктов питания на 01.01.2016 в сумме сумму 2тыс.руб. (41тыс.руб. – 39тыс.руб.). Пояснить причину отклонений бухгалтер затрудняется.
 25. В остатках продуктов питания числится номенклатура «продукты питания» в количестве 1кг на сумму 30,4тыс.руб. Согласно пояснению, таким образом проведена в бухгалтерском учете кредиторская задолженность за счет средств местного бюджета перед учреждением за питание детей, с которых не взимается родительская плата в соответствии с законодательством об образовании. В 2015 году детский сад «Солнышко» посещали 3 детей, за просмотр и уход которых согласно постановлению

- мэра района от 30.12.2014 №2650 родительская плата не взимается. Расходы на питание по фактическому посещению детей за 2015 год составили 30,4тыс.руб;
26. В Оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035) на 01.01.2015 отражены остатки продуктов питания с отрицательным значением. Кроме того, в январе месяце списаны продукты питания в количестве, превышающем остаток и поступление материалов по бухгалтерскому учету;
 27. В нарушение ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru несвоевременно размещен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2015 год. Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте закупок не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов принят решением Думы Ольхонского районного муниципального образования 24.12.2014. Таким образом, план - график должен быть размещён на официальном сайте закупок до 25.01.2016. Учреждением план-график закупок на 2015 год в неструктурированной форме размещен на сайте закупок только 26.02.2015.;
 28. Внесенные показатели плана-графика от 29.06.2015 не соответствуют плановым назначениям действующего Плана ФХД от 29.04.2015, отклонения составили 670,8тыс.руб., кроме того, в итоговой информации о годовых объемах закупок указаны неверно суммы: 1). у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ 259,07тыс.руб, следовало 151,07тыс.руб., по данной строке в столбце 1 «кбк» указана классификация отраслевого кода учреждения 90607018116101102223 «электроэнергия» на сумму 108тыс.руб., данные показатели должны отражаться по п.1 ч.1 ст. 93 данного закона о закупках; 2). совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Федерального закона № 44-ФЗ, составил 1,42165 тыс.руб. следовало 1421,65тыс.руб.
 29. В нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ в План-график на 2015 год не внесены изменения, внесенные в течение года в План ФХД на 2015 год. В течение года План ФХД учреждения корректировался 5 раз;
 30. В нарушение ч.2 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1, 8 части 1 настоящей статьи, заказчиком не размещены в единой информационной системе извещения об осуществлении такой закупки (на услуги связи, теплоэнергию, водоснабжение). По п.1 осуществлено закупок на сумму 147,6тыс.руб. по п.8 на сумму 384,8тыс.руб.;
 31. В нарушение ч. 2, ч.4, ч.5, ч.7, ч.8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в отдельных контрактах (договорах) не указано в условиях, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора), не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в части уплаты неустоек (штрафов, пеней). Размер штрафа указан в отдельных контрактах (договорах) в процентном отношении от цены контракта, а не в виде фиксированной суммы.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

МБДОУ «Детский сад «Солнышко»:

1. Отчет об исполнении муниципального задания размещать на официальном сайте учреждения ежеквартально в соответствии с требованиями муниципального задания;
2. Впредь не допускать ошибки при составлении Отчета об исполнении муниципального задания, на официальном сайте учреждения разместить исправленный Отчет за 2015 год и Пояснительную записку к нему;

3. Впредь не допускать нарушений требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н;
4. Соблюдать требования порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;
5. Впредь не допускать нецелевое расходование бюджетных средств. Обеспечить возврат бюджетных средств в сумме 3,6 тыс.руб.;
6. В Карточках-справках указать сведения о должности работников, устранить несоответствие сведений об отработанных днях в Карточках-справках и в Табелях учета рабочего времени;
7. Устранить нарушение, установленное с неверным начислением заработной платы работникам учреждения в сумме 4,4тыс.руб. Выплату компенсационного характера за работу в сельской местности начислять в соответствии с пунктом 9 Положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад «Солнышко»;
8. Принять меры по обеспечению проведения специальной оценки условий труда в учреждении. В Положении об оплате труда определить конкретные должности работников, относящихся к категории работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.
9. Впредь не допускать искажений бюджетной отчетности;
10. Для расчета и выплаты заработной платы применять Расчетно-платежную ведомость формы 0504401 или Расчетную ведомость формы 0504402 в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;
11. Впредь не допускать неэффективное использование средств районного бюджета, приводящее к нарушению принципа эффективности (экономности и результативности), предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ;
12. Привести в соответствие с требованиями бухгалтерского учета счета аналитического учета по видам объектов основных средств;
13. Принять меры по погашению дебиторской задолженности по родительской плате, в том числе по просроченной;
14. Впредь не допускать превышение обязательств по закупкам сверх утвержденного плана ФХД, что ведет к образованию кредиторской задолженности;
15. Принять меры по погашению просроченной кредиторской задолженности за продукты питания;
16. Соблюдать требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
17. В срок до 10.06.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков;
18. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений.

Главному распорядителю бюджетных средств – КУСС администрации ОРМО:

1. Разработать Порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местного бюджета в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, предусмотренный ч.4 ст.37 Федерального закона № 273-ФЗ;

Инспектор КСП района

Э.А.Тыхеева