

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств муниципальным дошкольным образовательным учреждением
«Детский сад №1» за 2014-2015 годы

г. Кимры

18 октября 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.4 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2016 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 18.12.2015 № 4, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 24.08.2016 № 8.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1» (далее – МДОУ "Детский сад №1", Детский сад №1, Учреждение), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования, Отдел), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с Учреждением.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 сентября 2016 года по 18 октября 2016 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования бюджетных средств для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2014 года – 31.12.2015 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены денежные средства, перечисленные Учреждению из бюджетов всех уровней в объеме всего – 28 994,6 тыс. руб., в том числе:

- за 2014 год – 14 110,6 тыс. руб.;
- за 2015 год - 14 884,0 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 8 от 10 октября 2016 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки Учреждением не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. При проведении контрольного мероприятия установлено, что положения Устава Учреждения противоречат положениям СанПиН 2.4.1.3049-13 в части организации питания детей, а именно: согласно СанПиН 2.4.1.3049-13 питание должно быть организовано в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем дошкольной образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, Уставом Учреждения определено, что питание детей в Учреждении осуществляется в соответствии с десятидневным меню.

2. Представленные к проверке Правила внутреннего трудового распорядка МДОУ "Детский сад № 1" (далее - Правила) не соответствуют положениям Устава в части режима работы Учреждения.

3. В нарушение положений Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Приказ Минфина № 49) Учреждением в 2014 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась, в 2015 году в нарушение пунктов 1.1 и 1.2 Приказа Минфина № 49 Учреждением не проведена инвентаризация денежных средств и финансовых обязательств.

4. В муниципальных заданиях, утвержденных Учреждению Отделом образования на 2014 год и 2015 год, категория потребителей муниципальной услуги по организации предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования, указана с нарушением положений Постановлений администрации г.Кимры от 26.09.2013 № 852-па (далее - Постановление № 852-па) и от 08.10.2014 № 659-па (далее - Постановление № 659-па), а именно:

- на 2014 год - дети в возрасте от 2 месяцев до 7 лет (Постановлением № 852-па категория потребителей муниципальной услуги определена как дети в возрасте от 1,5 до 7 лет);

- на 2015 год - дети в возрасте от 2 месяцев до 8 лет (Постановлением № 659-па категория потребителей муниципальной услуги определена как дети в возрасте от 1,5 до 7 лет).

5. Постановлениями № 852-па и № 659-па установлен перечень показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

Для дошкольных образовательных учреждений данный перечень состоит из 11-ти показателей.

Отделом образования администрации г.Кимры в муниципальных заданиях, доведенных для МДОУ "Детский сад №1" на 2014 год и 2015 год, установлены 12 показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, в том числе один показатель "привлечение внебюджетных средств" не поименован в Постановлениях № 852-па и № 659-па.

6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленные Учреждением за 2014-2015 годы отчеты о выполнении муниципального задания содержат недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги в сфере предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования в части количества воспитанников.

Согласно табелям учета посещаемости детей количество воспитанников составило:

- в 2014 году - 238 человек при муниципальном задании в 280 воспитанников;

- в 2015 году - 240 человек при муниципальном задании в 280 воспитанников;

Таким образом, МДОУ "Детский сад № 1" не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования и содержания детей в образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования» в 2014-2015 годах. Отклонение в количестве учащихся составило:

- в 2014 году - 42 воспитанника (280-238);

- в 2015 году - 40 воспитанника (280-240).

В результате невыполнения МДОУ "Детский сад №1" в 2014-2015 годах в полном объеме муниципального задания неэффективное использование денежных средств, полученных Учреждением из бюджетов всех уровней, установлено в сумме 3 766,9 тыс. руб., в том числе:

- за 2014 год - 1 970,3 тыс. руб.;
- за 2015 год - 1 796,6 тыс. руб.

Сведения о неэффективном использовании денежных средств, полученных Учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в разрезе периодов и источников финансирования приведены в таблице:

Период	Источники финансирования	
	Средства, полученные из местного бюджета	Средства, полученные из областного бюджета
2014 год	584,3	1386,0
2015 год	573,3	1223,3
ВСЕГО:	1157,6	2609,3

тыс. руб.

7. В ходе проверки установлено отсутствие контроля за исполнением Учреждением муниципального задания со стороны главного распорядителя средств бюджета - Отдела образования администрации г.Кимры и формальный подход Отдела к приему отчетов Учреждения о выполнении муниципального задания, о чем свидетельствуют следующие факты:

- отсутствие арифметической проверки данных, указанных Учреждением в ежеквартальных отчетах о выполнении муниципального задания, с данными годовых отчетов, что приводит к несоответствию показателей, отраженных в отчетах;
- отсутствие оперативного (в течение года) контроля за выполнением Учреждением муниципального задания.

8. Проверка выполнения качественных показателей муниципального задания показала следующее:

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2014 год и 2015 год в части качественного показателя "процент родителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуг" (ввиду отсутствия анкетирования родителей по данному вопросу);

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2014 год и 2015 год в части качественного показателя "укомплектованность кадрами".

Так, значение данного показателя согласно отчетам составило 100% в 2014 году и 99% в 2015 году, фактическое значение данного показателя согласно данным проверки (источник информации - статистический отчет формы № 85-К и штатная расстановка) составило в 2014 году - 78,9% при плановом значении 98%; в 2015 году - 80,0% при плановом значении 100%;

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания в части качественного показателя "наполняемость мест в учреждении" за 2014 год и за 2015 год: в отчетах исполнение указано в 2014 году - 98% в 2015 году - 95%; фактически проверкой установлены значения данного показателя в 2014 году - 85,0%, в 2015 году - 85,7%;

- Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания в части качественного показателя "число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни" за 2014 и 2015 годы, а именно:

- * в 2014 году в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 23 дня, фактически установлено - 40,2 дней при плановом показателе - 25 дней;

- * в 2015 году в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 22 дня, фактически установлено - 15,2 дней при плановом показателе - 23 дня; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 18 дней, фактически установлено - 8,3 дней при плановом показателе - 18 дней.

Таким образом, Учреждением в 2014 году не исполнен качественный показатель муниципального задания "число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни" по воспитанникам в возрасте до 3-х лет, данные отчетов недостоверны.

9. Анализ планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее - план ФХД) показал, что в МДОУ "Детский сад №1" формирование, утверждение и корректировка планов ФХД осуществляется с нарушением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - Порядок), утвержденного постановлением Главы администрации г.Кимры от 27.09.2011 № 701 (далее - Постановление № 701), а именно:

- план ФХД не утвержден руководителем в отсутствие заключения Наблюдательного совета Учреждения;

- внесение изменений в План ФХД производится не путем составления нового Плана ФХД, а дополнительными расшифровками к нему;

- при значительном отклонении показателей по поступлению родительской платы Учреждением не внесены изменения в план ФХД на 2014 и 2015 годы;

- Учреждением в планах ФХД на 2014 и 2015 годы поступления по целевым субсидиям указаны не в разрезе каждой целевой субсидии, а общей суммой;

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, представляемые Учреждением в проверяемом периоде, не соответствуют форме сведений, утвержденной Постановлением № 701.

10. В ходе проверки КСП выявлен ряд нарушений требований СанПиН 2.4.1.3049-19 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях (далее - СанПиН), а именно:

- представленные к проверке примерные меню не соответствуют форме, утвержденной СанПиН (Приложение № 12), а именно, в них отсутствуют данные по пищевым веществам (белки, жиры, углеводы), по энергетической ценности и содержанию витамина С, а также не указан номер рецептуры;

- замена блюд в МДОУ Д/с №1 осуществлялась без учета равноценности по белкам и углеводам;

- в представленных к проверке технологических картах не указаны номера рецептов и наименование сборника рецептов (приложение № 7 к СанПиН).

11. В ходе проверки установлено, что локальный акт Учреждения - Положение об оплате труда, компенсационных выплатах и порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, о порядке установления премий и других видов материального поощрения сотрудников (далее - Положение об оплате труда) не соответствует положениям Постановления Главы администрации г.Кимры от 25.12.2008 № 865 "О порядке и условиях оплаты и стимулировании труда в муниципальных учреждениях образования города Кимры" (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление № 865), поскольку в нем не определен перечень выплат как компенсационного, так и стимулирующего характера, а также порядок и условия их установления.

12. Стимулирующие выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, год) педагогическому составу Учреждения произведены без учета выполнения качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки деятельности муниципальных учреждений образования, поскольку данные показатели не определены Положением об оплате труда.

13. На должности заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе и по заместителя заведующего по воспитательной работе приняты специалисты, не имеющие высшего образования, что является нарушением требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденного Приказом Минсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н.

14. Проверкой установлено, что учетная политика Учреждения в целях бухгалтерского учета сформирована формально и с нарушением положений Инструкции по применению

единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), о чем свидетельствует следующее:

- согласно Положению о внутреннем финансовом контроле в МДОУ "Детский сад №1" (далее - Положение) для проведения последующего контроля приказом учреждения может быть создана комиссия по внутреннему контролю. в состав которой в обязательном порядке включаются сотрудники юридического отдела, бухгалтерии, отдела материального обеспечения и иных заинтересованных служб, при этом в структуре Учреждения отсутствуют как юридический отдел, так и отдел материального обеспечения.

Само Положение Учреждением не исполняется, внутренний финансовый контроль в Учреждении не осуществляется, поскольку в ходе проверки установлено как отсутствие служебных записок по проведению предварительного и текущего контроля, так и актов, оформленных по результатам последующего контроля;

- пунктом 1.3 учетной политики определено, что для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных документов и учетных регистров, утвержденные Приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н, при этом, данный приказ утратил силу в связи с изданием приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина РФ № 52н).

Согласно пункту 6 Приказа Минфина РФ № 52н данный приказ применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 года.

Изменения в учетную политику Учреждением не внесены;

- пунктом 1.7 учетной политики определены сроки представления в учреждение финансовой отчетности обособленными структурными подразделениями, пунктом 1.10 установлено, что проверка финансовой деятельности обособленных структурных подразделений проводится согласно утвержденному графику.

При этом следует отметить, что обособленные структурные подразделения в МДОУ "Детский сад №1" отсутствуют;

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 157 Учреждением в представленной учетной политике не установлен порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- в учетной политике Учреждения не раскрыта информация о создании, либо отсутствия резерва предстоящих расходов.

15. Учетную политику Учреждения в целях налогового учета нельзя признать сформированной, поскольку она противоречит положениям Налогового кодекса РФ и не определяет порядок ведения налогового учета.

16. В ходе проверки установлено, что Учреждением при осуществлении закупок положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ) не исполняются:

- в нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением не размещены в единой информационной системе планы закупок на 2014 год и 2015 год;

- при наличии в 2014 и 2015 годах заключенных договоров на приобретение товаров, стоимость которых превышает 100 тысяч рублей, информация об осуществлении таких закупок в нарушение пункта 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не размещена Учреждением в единой информационной системе.

Кроме того, в нарушение пункта 2.3 Положения о закупке товаров, работ и услуг МДОУ "Детский сад №1", утвержденного Наблюдательным советом Учреждения, не создана закупочная комиссия.

Выводы:

1. Проверкой установлено, что в нарушение положений Устава МДОУ "Детский сад №1" Наблюдательный совет Учреждения в проверяемом периоде не собирался, в связи с чем отсутствуют заключения Совета на проекты планов ФХД и утвержденные Советом отчеты об исполнении планов ФХД.

2. Выявлен факт противоречия положений Устава действующему федеральному законодательству в сфере организации питания детей.

3. Представленные к проверке Правила внутреннего трудового распорядка МДОУ "Детский сад № 1" не соответствуют положениям Устава Учреждения в части режима работы МДОУ Д/с № 1.

4. В нарушение пункта 1.5 Приказа Минфина № 49 Учреждением в 2014 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в 2015 году не проведена инвентаризация денежных средств и финансовых обязательств.

5. Муниципальные задания на 2014 год и на 2015 год, установленные Учреждению Отделом образования администрации г.Кимры, не соответствуют Постановлениям № 852-па и № 659-па в части категории потребителей муниципальной услуги.

6. Перечень показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, установленный Учреждению Отделом образования администрации г.Кимры в муниципальных заданиях на 2014 год и на 2015 год, не соответствуют Постановлениям № 852-па и № 659-па.

7. Муниципальные задания, установленные для МДОУ "Детский сад № 1" на 2014 - 2015 годы Учреждением не выполнены. Неэффективное использование денежных средств при исполнении муниципального задания за проверяемый период составило 3 766,9 тыс. руб. (за 2014 год - 1970,3 тыс.руб., за 2015 год - 1796,6 тыс.руб.), в том числе:

- средств, полученных из местного бюджета - 1 157,6 тыс. руб. (за 2014 год - 584,3 тыс.руб., за 2015 год - 573,3 тыс.руб.);

- средств, полученных из областного бюджета - 2 609,3 тыс. руб. (за 2014 год - 1386,0 тыс.руб., за 2015 год - 1223,3 тыс. руб.).

Неэффективные расходы составляют в 2014 году - 14,5% от полученной суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в 2015 году - 12,6% от полученной суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

8. Установлено отсутствие надлежащего контроля за исполнением Учреждением муниципального задания со стороны главного распорядителя средств бюджета - Отдел образования администрации г.Кимры и формальный подход Отдела к приему отчетов Учреждения о выполнении муниципального задания.

9. Учреждением представлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 2014-2015 годы в части следующих качественных показателей муниципальной услуги:

- процент родителей воспитанников, удовлетворенных качеством и доступностью услуг;

- укомплектованность кадрами;

- наполняемость мест в учреждении;

- число дней, пропущенных в среднем одним ребенком по болезни.

10. При формировании планов ФХД и их исполнении Учреждением нарушаются положения Постановления № 701.

11. В ходе проверки выявлен ряд нарушений требований СанПиН при организации питания детей в Учреждении:

- составление меню-требований в отдельных случаях осуществлялось без учета примерного меню;

- замена блюд осуществлялась без учета равноценности состава продуктов по пищевым веществам;

- примерные меню не соответствуют форме, установленной СанПиН;

- в представленных технологических картах не указаны номера рецептов и наименование сборника рецептов.

12. Локальный акт Учреждения - Положение об оплате труда не соответствует положениям Постановления № 865.

13. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде стимулирующие выплаты по итогам работы педагогическому составу Учреждения произведены без учета выполнения качественных и количественных показателей, поскольку данные показатели не определены Положением об оплате труда.

14. Руководством Учреждения не принимаются меры по обеспечению МДОУ "Детский сад № 1" квалифицированными специалистами.

15. Учетная политика Учреждения в целях бухгалтерского учета сформирована формально, без учета структуры организации и с нарушением положений Инструкции № 157н, внутренний финансовый контроль в МДОУ "Детский сад №1" не осуществляется.

16. Учетная политика в целях налогового учета Учреждением практически не сформирована.

17. Учреждением в проверяемом периоде при осуществлении закупок не соблюдались требования Федерального закона № 223-ФЗ.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад №1":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- привести локальные акты Учреждения в соответствие с действующим законодательством и нормативными правовыми актами муниципального образования "Город Кимры Тверской области";

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина № 49 при проведении инвентаризации имущества;

- обеспечить эффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания;

- обеспечить достоверность фактического значения качественных и количественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;

- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов муниципального образования "Город Кимры Тверской области" и локальных актов МДОУ "Детский сад № 1" при стимулировании труда работников Учреждения;

- обеспечить неукоснительное соблюдение положений Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг;

- обеспечить выполнение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 при организации питания детей;

- сформировать учетную политику Учреждения в соответствии с требованиями действующего законодательства и Налогового кодекса РФ;

- обеспечить соблюдение требований Постановления № 701 при формировании плана ФХД и его корректировке;

- принять меры по обеспечению Учреждения квалифицированными кадрами.

2. Отделу образования администрации города Кимры:

- обеспечить арифметическую проверку отчетов о выполнении муниципального задания при их представлении подведомственными Учреждениями;
- обеспечить всесторонний ежеквартальный контроль за выполнением Учреждением муниципального задания с дальнейшим принятием управленческих решений.

3. Направить Представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №1";
- Отдела образования администрации города Кимры.

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
МО «Город Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед