

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств муниципальным дошкольным образовательным учреждением
«Детский сад №4» за 2014-2015 годы

г. Кимры

16 ноября 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 3.5 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2016 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 10.10.2016 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 10.10.2016 № 9.

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 №4» (далее – МДОУ "Детский сад №4", Детский сад №4, 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 24 октября 2016 года по 16 ноября 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 – 16 536,2 тыс. руб., в том числе:

- за 2014 год - 8 058,8 тыс. руб.;

- за 2015 год - 8 477,4 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 9 от 09 ноября 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 в нарушение положений Устава МДОУ "Детский сад №4" в проверяемом периоде в Учреждении отсутствуют заключения Наблюдательного совета на проекты планов финансово-хозяйственной деятельности и утвержденные Советом отчеты об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности.

2. 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.

3. 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).

4. Качественный показатель муниципальной услуги "наполняемость мест учреждения" на 2014 год распорядителем средств бюджета - Отделом образования администрации г.Кимры установлен некорректно, а именно, при предельной наполняемости МДОУ "Детский сад № 4" в 140 мест и при объемном показателе муниципальной услуги в 130 воспитанников процент наполняемости установлен на уровне 100%, что противоречит формуле расчета процента наполняемости (отношение числа принятых в дошкольное учреждение детей к общему числу мест, на которое рассчитано учреждение).

5. 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 - 128 человек при муниципальном задании в 130 воспитанников;

- в 2015 году - 132 человека при муниципальном задании в 140 воспитанников;

Таким образом, МДОУ "Детский сад № 4" 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 воспитанников составило:

- в 2014 году - 2 воспитанника (130-128);

- в 2015 году - 8 воспитанников (140-132).

В результате невыполнения МДОУ "Детский сад №4" в 2014-2015 годах в полном объеме муниципального задания неэффективное использование денежных средств, полученных Учреждением из бюджетов всех уровней, установлено в сумме 509,2 тыс. руб., в том числе:

- за 2014 год - 105,2 тыс. руб.;

- за 2015 год - 404,0 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	31,0	74,2
2015 год	128,8	275,2
ВСЕГО:	159,8	349,4

тыс. руб.

6. В ходе проверки установлено отсутствие контроля за исполнением Учреждением муниципального задания со стороны 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.

7. 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 "укомплектованность кадрами".

Так, значение данного показателя согласно отчетам составило 98% в 2014 году и 96,5% в 2015 году, фактическое значение данного показателя согласно данным проверки (источник информации - штатная расстановка) составило в 2014 году - 95% при плановом значении 100%; в 2015 году - 93,8% при плановом значении 98%;

- 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 - 100% в 2015 году - 100%; фактически проверкой установлены значения данного показателя в 2014 году - 91,4%, в 2015 году - 94,3%;

- 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 - 17 дней, фактически установлено - 11 дней при плановом показателе - 35 дней; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 20 дней, фактически установлено - 8 дней при плановом показателе - 30 дней;

- * в 2015 году в отчете отражено: воспитанники в возрасте до 3-х лет - 3,5 дня, фактически установлено - 21 день при плановом показателе - 28 дней; воспитанники в возрасте старше 3-х лет - 3 дня, фактически установлено - 12 дней при плановом показателе - 25 дней.

Таким образом, данные отчетов Учреждения по качественному показателю муниципального задания "число дней, пропущенных в среднем на одного ребенка по болезни" за 2014 и 2015 годы недостоверны.

8. Анализ планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее - план ФХД) показал, что в МДОУ "Детский сад №4" 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 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.

9. Проверкой установлено расхождение размера стимулирующих выплат, установленных протоколами Комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работником МДОУ "Детский сад № 4" (далее - Комиссия), созданной в Учреждении в соответствии с Положением о порядке, условиях оплаты и стимулировании труда в МДОУ "Детский сад № 4" на основании приказа руководителя от 26.02.2009 № 6 (далее - Положение о стимулировании), что свидетельствует о формальном подходе учреждения к распределению стимулирующих выплат.

10. В ходе проверки установлен факт неправомерных выплат работникам Учреждения в результате оплаты временного замещения вакантных должностей младшего воспитателя в отсутствие распорядительных документов.

Размер неправомерных выплат (с учетом страховых взносов) составил всего 85,1 тыс.руб., в том числе:

- за 2014 год - 29,1 тыс.руб.;
- за 2015 год - 56,0 тыс.руб.

11. На должность заместителя заведующего по административно-хозяйственной работе принят специалист, не имеющий 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.

12. 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), внутренний финансовый контроль в МДОУ "Детский сад №4" не осуществляется, о чем свидетельствует следующее:

- согласно Положению о внутреннем финансовом контроле в МДОУ "Детский сад №4" (далее - Положение) результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя, а результаты последующего контроля оформляются актом. В ходе проверки установлено как отсутствие служебных записок по проведению предварительного и текущего контроля, так и актов, оформленных по результатам последующего контроля;

- пунктами 1.7 и 1.10 учетной политики определены сроки представления отчетности обособленными структурными подразделениями, а также наличие утвержденных графиков проверки деятельности обособленных структурных подразделений, при их отсутствии в структуре Учреждения;

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

13. Изменения, внесенные Учреждением в учетную политику приказами от 30.09.2015 г. № 38 и № 40 содержат ссылки на несуществующие нормативные правовые акты.

14. Учетная политика Учреждения в целях налогового учета не сформирована.

15. 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 №4", утвержденного Наблюдательным советом Учреждения, не создана закупочная комиссия.

16. В ходе проверки установлен факт нарушения Учреждением положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) в части отсутствия подтверждения фактов хозяйственной деятельности первичными документами, а именно: в отсутствии авансовых отчетов работников МДОУ "Детский сад №4" и первичных документов, являющихся приложением к авансовым отчетам, Учреждением посредством соответствующих бухгалтерских проводок осуществлено оприходование в бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей и услуг в общей сумме 15,0 тыс.руб., в том числе в 2014 году - в сумме 8,1 тыс.руб., в 2015 году - в сумме 6,9 тыс.руб.

Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением не обеспечена сохранность документов бухгалтерского учета (авансовых отчетов) за 2014 год и за период январь-август 2015 года.

Выводы:

1. Проверкой установлено, что в нарушение положений Устава МДОУ "Детский сад №4" в проверяемом периоде отсутствуют заключения Наблюдательного совета на проекты планов ФХД и утвержденные Советом отчеты об исполнении планов ФХД.

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

3. 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.

4. Качественный показатель муниципальной услуги "наполняемость мест в учреждении" на 2014 год Отделом образования установлен Учреждению некорректно.

5. Муниципальные задания, установленные для МДОУ "Детский сад № 4 " на 2014 - 2015 годы Учреждением не выполнены. Неэффективное использование денежных средств при исполнении муниципального задания за проверяемый период составило 509,2 тыс. руб. (за 2014 год - 105,2 тыс.руб., за 2015 год - 404,0 тыс.руб.), в том числе:

- средств, полученных из местного бюджета - 159,8 тыс. руб. (за 2014 год - 31,0 тыс.руб., за 2015 год - 128,8 тыс.руб.);

- средств, полученных из областного бюджета - 349,4 тыс. руб. (за 2014 год - 74,2 тыс.руб., за 2015 год - 275,2 тыс.руб.).

Неэффективные расходы составляют в 2014 году - 1,4% от полученной суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в 2015 году - 5,0% от полученной суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

6. 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.

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

- укомплектованность кадрами;
- наполняемость мест в учреждении;
- число дней, пропущенных в среднем одним ребенком по болезни.

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

9. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде стимулирующие выплаты по итогам работы педагогическому составу Учреждения произведены в отдельных случаях без учета данных протоколов заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат, что свидетельствует о формальном подходе Учреждения к распределению выплат стимулирующего характера.

10. Установлен факт неправомерных (в отсутствии распорядительных документов) выплат при временной замене штатными работниками Учреждения вакантных должностей.

Размер неправомерных выплат (с учетом страховых взносов) составил 85,1 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году - 29, тыс.руб.;
- в 2015 году - 56,0 тыс.руб.

11. Руководством Учреждения не принимаются меры по обеспечению МДОУ "Детский сад № 4" квалифицированными специалистами.

12. Учетная политика Учреждения в целях бухгалтерского учета сформирована формально, без учета структуры организации и с нарушением положений Инструкции № 157н; внесенные в проверяемом периоде изменения в учетную политику содержат ссылки на отсутствующие нормативные правовые акты; внутренний финансовый контроль в МДОУ "Детский сад №4" не осуществляется.

13. Учетная политика в целях налогового учета Учреждением не сформирована.

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

15. Учреждением при ведении бухгалтерского учета допущено нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ.

16. Руководителем Учреждения не обеспечена сохранность документов бухгалтерского учета.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад №4":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;
- привести учетную политику Учреждения в целях бухгалтерского учета в соответствие с действующими нормативными правовыми актами, сформировать учетную политику Учреждения в целях налогового учета;
- 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 распределение выплат стимулирующего характера работникам МДОУ "Детский сад № 4" в соответствии с протоколами заседаний Комиссии по стимулированию;
- обеспечить документальное оформление замещения вакантных должностей;
- обеспечить неукоснительное соблюдение положений Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг;
- обеспечить соблюдение требований Постановления № 701 при формировании плана ФХД и его корректировке;
- принять меры по обеспечению Учреждения квалифицированными кадрами;
- обеспечить выполнение требований Федерального закона № 402-ФЗ при ведении бухгалтерского учета и сохранность документов бухгалтерского учета.

2. Отделу образования администрации города Кимры:

- обеспечить надлежащую 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;
- обеспечить корректность установления качественных показателей муниципального задания и соблюдение положений нормативных правовых актов г.Кимры при формировании муниципальных заданий подведомственным учреждениям.

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

- муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №4";
- 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 г.Кимры

Н.Г.Подобед