

## АКТ

**Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению «Кочубейский детский сад «Чебурашка» МО «Тарумовский район» РД за 2014-2015г.г.**

**11 июля 2016г.**

**с. Кочубей**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты МО «Тарумовский район» (1.1.6.), приказом контрольно-счетной палаты МО «Тарумовский район» от 24.05.2016 г. №12 проводится проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета МО «Тарумовский район» МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» за 2014-2015г.г.

Предыдущая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» с. Кочубей за 2013 год, проведена 15 апреля 2014 г. ведущим инспектором Счетной палаты РД Алиевым М.А.

Проверка проведена с ведома врио заведующей муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Кочубейский детский сад «Чебурашка» Кривоконовой А.Н. (с 28.03.2016г.).

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Кочубейский детский сад «Чебурашка» (далее-МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка») является юридическим лицом.

Учредителем и собственником имущества и земельного участка является муниципальное образование «Тарумовский район» РД.

МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого общим собранием трудового коллектива МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка», утвержденного главой МО «Тарумовский район».

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020502386520, состоит на учете в качестве налогоплательщика в

Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №16 по РД, ИНН-0531010462, КПП-053101001.

Для осуществления операций с бюджетными средствами МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» открыт лицевой счет получателя бюджетных средств №03033943410 в Управлении Федерального казначейства России по Республике Дагестан.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах являлась заведующая МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» Григорьева С.Н.

### **Проверкой установлено**

В соответствии со ст. 131 ГК РФ учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество (здание) общей площадью 492,8 кв.м. Вид права: собственность муниципального образования. Учреждению представлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 3195,46 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Дагестан респ., Тарумовский район, с. Кочубей, ул. Комарова (Свидетельство о государственной регистрации права 05-АА 235450 от 12.10.2009г.). В ходе проверки наличие фактов сдачи в аренду помещений и земельных участков не установлено.

МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности № 6630 от 24.12.2012г., выданную Министерством образования и науки Республики Дагестан.

В соответствии со ст. 162 БК РФ ( в ред. ФЗ от 26.04.07г. № 63-ФЗ), подп. «в» п.2 ст.: ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ « О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и отчетности МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» на основании договоров о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2014г. и 01.01.2015г. (выходные дни) поручено Тарумовскому РУО. Централизованная бухгалтерия РУО не приведена в соответствие ФЗ от 08.05.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», т.е. не преобразована в МКУ, не является юридическим лицом и порядок ее финансирования финансовым управлением остается непонятным. В Перечне главных

распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов и администраторов доходов бюджета субъекта РФ ( местного бюджета) нет бухгалтерии РУО. Начальник РУО, являясь штатным работником администрации МО «Тарумовский район» РД, не имел права заключать договора на бухгалтерское обслуживание МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка».

Финансирование учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании сметы на 2014 год и сметы на 2015 год. Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов:

2014 год

Коды	Наименование	Утвержденные Бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Финанси- рование	Кассовые расходы	Неисп. Назнач.
211	Заработная плата	1841,9	1841,9	1841,9	1841,9	
212	Прочие выплаты	5,0	5,0	5,0	5,0	
213	Начисление на выплаты по оплате труда	569,2	569,2	569,2	569,2	
221	Услуги связи	4,6	4,0	4,0	4,0	0,6
223	Коммунальные услуги	100,0	100,0	100,0	100,0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	101,3	90,7	90,7	90,7	10,6
226	Прочие работы, услуги	51,0	50,6	50,6	50,6	0,4
290	Прочие расходы	17,7	16,7	16,7	16,7	1,0
310	Увеличение стоимости основных средств	12,0	12,0	12,0	12,0	
340	Увеличение стоимости мат. Запасов	867,9	749,9	749,9	749,9	118,0
262	Пособия по социальной помощи населения	114,7	114,7	114,7	114,7	
	Итого	3685,3	3554,7	3554,7	3554,7	130,6

2015 год

Коды	Наименования	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Финансирование	Кассовые расходы	Неисп. Назнач.
211	Заработная плата	2137,7	2137,7	2137,7	2137,7	
212	Прочие выплаты	5,0	5,0	5,0	5,0	
213	Начисление на выплаты по оплате труда	651,9	651,9	651,9	651,9	
221	Услуги связи	4,6	2,1	2,1	2,1	2,5
223	Коммунальные услуги	148,8	99,5	99,5	99,5	49,3
225	Работы, услуги по содержанию имущества	100,7	88,9	88,9	88,9	11,8
226	Прочие работы, услуги	64,0	44,3	44,3	44,3	19,7
290	Прочие расходы	24,7	16,3	16,3	16,3	8,4
310	Увеличение стоимости основных средств					
340	Увеличение стоимости мат. Запасов	797,9	672,5	672,5	672,5	125,4
262	Пособие по социальной помощи населения	157,0	157,0	157,0	157,0	
	Итого	4092,3	3875,2	3875,2	3875,2	217,1

Утвержденные бюджетные назначения на содержание МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» за 2014 год составили 3685,3 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета и произведены кассовые расходы в сумме 3554,7 тыс. руб. или 96,5%.

Утвержденные бюджетные назначения на содержание МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» за 2015 год составили 4092,3 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета и произведены кассовые расходы в сумме 3875,2 тыс. руб. или 94,7 %, что говорит о необъективном планировании расходов бюджетных средств.

Начисление заработной платы работникам МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» производится согласно утвержденным тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

Проведенной выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Проведенной выборочной проверкой выплат стимулирующего характера имели место необоснованные выплаты. По итогам мая 2015г. приказом по д/с «Чебурашка» №45 от 14.05.2015г. следовало произвести выплаты стимулирующего характера на сумму 18524,80 руб.: Абасовой П.А.- 3152,56 руб., Григорьевой С.Н.- 3350,36 руб., Дроздовой Т.В.-3547,44 руб., Кривоконовой А.Н.-3941,60 руб., Суровой Т.М.-1970,80 руб., Дерий С.А.- 2562,04 руб.

Однако, выплаты согласно карточек-правок произведены на сумму 27787,20 руб.: Абасовой 4728,84 руб., Григорьевой С.Н.-5025,54 руб., Дроздовой Т.В.-5321,16 руб., Кривоконовой А.Н.-5912,40 руб., Суровой Т.М.- 2956,20 руб., Дерий С.А.-3843,06 руб. Переплата составила 9262,40 руб.

Премию из стимулирующей части фонда оплаты труда следовало выплатить Григорьевой С.Н. в сумме 7939,20 руб. ( приказ №46 от 14.05.2015г.), фактически согласно карточки-правки выплачена сумма 3731,43 руб. Недоплата составила 4207,77 руб.

При проверке образования дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных договоров, актов выполненных работ.

Однако, согласно заявкам на кассовый расход от 15.04.2014г. №68 и от 14.07.2014г. №165 денежные средства соответственно 4968 руб. и 14904 руб., перечисленные МУ «Управление средств массовой информации» за телеуслуги, квалифицировать как правомерные расходы не представляется возможным из-за отсутствия договоров, актов выполненных работ, счетов-фактур.

На 01.01.2015г. дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с подотчетными лицами в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» отсутствовали.

В 2015 году, согласно представленным сведениям, денежные средства в подотчет не выдавались.

В нарушение Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011 года № 373-П в течение 2014 года на отдельных приходных и расходных кассовых ордерах, на платежных ведомостях отсутствовала подпись руководителя (кассира), а так же наименование организации.

В расходном кассовом ордере от 25.04.2014г. №10 на сумму 705,48 руб. не указан получатель денежных средств, не занесены паспортные данные, дата получения, сумма прописью, отсутствует подпись получателя.

Произведенной проверкой оприходования денежных средств в кассу случаев не оприходования не установлено.

За проверяемый период для организации питания были заключены договора на поставку продуктов питания с ИП Муталиповым М.А. и на поставку молока с МУСхП «Таловка».

Следует отметить, что согласно Приложению спецификации к договору №2 от 01.04.2015г. предусмотрено количество отдельных товаров: свекла- 15кг по 57руб. на сумму 855 руб., сельдь- 5 вед. по 138 руб. на сумму 690 руб., рыба свежая- 20кг по 133 руб. на сумму 2660 руб., согласно накладных с 01.04.2015г. по 30.06.2015г. (срок действия договора) из вышеперечисленных продуктов поступила свекла 3,7кг, а так же огурцы свежие 13,3кг на сумму 877,8руб. и помидоры 8,2кг на сумму 598,6руб. которые не предусмотрены Приложением к договору.

Согласно Приложению спецификации к договору №3 от 01.09.2016г. не предусмотрено количество поставляемых продуктов питания: огурцы свежие 44,4кг на сумму 2664руб., помидоры 45,8кг на сумму 2290 руб., что говорит об отсутствии контроля за поставкой продуктов питания со стороны руководства МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка».

За период с января по декабрь 2014г. средний показатель нормативной стоимости питания воспитанников составил 64,64 руб. при нормативной стоимости питания на одного ребенка 60,2 руб. Фактическая норма питания на одного ребенка завышена на 4,44 руб. Расходы на питание за 2014 год завышены на 50735,88 руб. ( 11427 дет. x 4,44 руб.).

За январь 2015г. средний показатель нормативной стоимости питания воспитанников составил 71,95 руб. при нормативной стоимости питания на одного ребенка 60,2 руб. Фактическая норма питания на одного ребенка завышена на 11,75 руб. Расходы на питание за январь 2015г. завышены на 7708 руб. (656 дет. x 11,75 руб.).

За период с февраля по декабрь 2015г. средний показатель нормативной стоимости питания воспитанников составил 79,82 руб. при нормативной стоимости питания на одного ребенка, утвержденной решением районного Собрания депутатов от 11.02.2015г. №166-4, 80,36руб. Фактическая норма питания на одного ребенка занижена на 0,54 руб. За этот период дети не получили питание на сумму 5317,92 руб. Итого расходы на питание за 2015г. завышены на 2390,08 руб.

Всего за проверяемый период произведены неправомерные расходы на организацию питания сверх установленной нормы на сумму 53125,96 руб.

Кроме того, выборочной проверкой на предмет соблюдения норм продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях (Приложение №10 к СанПин 2.4.1. 3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденные Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 г. №26) установлено, что в отдельных случаях расход продуктов питания на одного ребенка превышал рекомендуемые нормы: макаронные изделия на сумму 12085,16 руб., крупы (злаки), бобовые на сумму 3379,94 руб., что привлекло за собой снижение качества рациона питания по причине сокращения объемов возможного потребления прочих продуктов питания. Ассортимент основных пищевых продуктов для использования в питании детей рекомендован Приложением №11 к СанПин 2.4.1. 3049-13 «Санитарно-Эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013г. №26.

При проведении проверки цен на продовольственные товаров по заключенным договорам и поставкам продуктов питания возникли определенные сложности, так как в накладных не указываются полные наименования продовольственных товаров. Цены на отдельные продукты

питания значительно превышают розничные цены магазинов и рынков с. Тарумовка (картофель-47 руб., морковь-45 руб. и т.д., что не учитывается руководством МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» при подписании договоров на поставку продуктов для организации питания.

**Выводы и предложения:**

1. При составлении сметы объективно планировать по кодам экономической классификации расходы бюджетных средств.
2. Не допускать необоснованных выплат стимулирующего характера.
3. При заключении договоров на поставку продуктов питания исходить из реально сложившихся цен.
4. Заявки на поставку продуктов питания представлять согласно Положению спецификации к договору.
5. При организации питания руководствоваться СанПин 2.4.1. №3049-13 «Санитарно эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденные Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013г. №26.
6. О результатах устранения нарушений проинформировать КСП МО «Тарумовский район» в месячный срок.

Председатель КСП

МО «Тарумовский район»

Албуриев М.А.

Специалист 1 категории

Николаева Л.А.

Врио Заведующей МКДОУ

«Кочубейский детский сад «Чебурашка»

Кривоконева А.Н.