

## **ОТЧЕТ**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Батыр» города Буинска Буинского муниципального района Республики Татарстан».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» на 2013 год, распоряжение Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» от 25.04.2013 № 8.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств МБДОУ «Батыр» Буинского муниципального района РТ, а также отдельных вопросов исполнения местного бюджета, при необходимости - в прочие периоды. Определение соответствия федеральному и республиканскому, муниципальному законодательству нормативных актов, по вопросам формирования и исполнения бюджетов.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами, муниципальной собственностью, статистическая отчетность.

**Объекты контрольного мероприятия:** муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Батыр» города Буинска Буинского муниципального района Республики Татарстан», МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района Республики Татарстан», учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую или муниципальную собственность, при необходимости - прочие организации.

**Проверяемый период деятельности:** с 13.05.2011 г. по 01.05.2013 г., при необходимости - прочие периоды.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03 мая по 27 мая 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**1.Анализ нормативно–правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Батыр» города Буинска Буинского муниципального Республики Татарстан».**

Учредителем МБДОУ «Батыр» является Буинский районный исполнительный комитет. Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязательства, быть истцом и ответчиком в суде. Самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, счет по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, бланки, штампы и печати с изображением Государственного герба Российской Федерации и Республики Татарстан и своим наименованием.

Местонахождение учреждения и юридический адрес: 422430 Республика Татарстан, г.Буинск, ул.Центральная, д.66.

МБДОУ «Батыр» города Буинска Республики Татарстан» поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Республики Татарстан 20.01.2011г. с присвоением ИНН 1614010531, КПП 161401001.

В проверяемом периоде действовали следующие редакции Устава Учреждения:

- редакция Устава, утвержденная МРИ ФНС России №8 по РТ 08.11.2011г., о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2111673061619, с присвоением Учреждению основного государственного регистрационного номера 1111672000065, с изменениями от 07.11.2011г.

В проверяемом периоде МБДОУ «Батыр» имело следующий лицевой счет:

№ 14174135 в ТОДК МФ РТ Буинского района, открыт 27.04.2011г.

Основными целями МБДОУ «Батыр» является:

- создание условий для обеспечения реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение дошкольного образования;
- воспитание обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей дошкольного возраста;
- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;

- всестороннее формирование личности ребенка с учетом особенностей его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и особенностей;
- обеспечение готовности к школьному обучению.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, в порядке, установленном муниципальными правовыми актами Буинского муниципального района Республики Татарстан.

Финансирование Учреждения осуществляется Учредителем в соответствии с муниципальным заданием, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами Буинского муниципального района Республики Татарстан, на основе нормативов в расчете на одного ребенка, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Республики Татарстан, муниципальными правовыми актами Буинского муниципального района Республики Татарстан.

## **2. Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учёта. Достоверность предоставляемой отчётности.**

### **Ревизия кассовых операций**

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно с 04 июля 2011 года по 30 апреля 2013 года.

В ходе проверки было установлено следующее.

Учёт движения денежной наличности в кассе Учреждения, в соответствии Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г, осуществляется в кассовой книге. Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом. Учет в разрезе учреждений не ведется.

В 2011-2013 году обязанности кассира исполнялись бухгалтером МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района» Калимуллиной Р.М.

В нарушение п. 168 раздела III Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, в 2011-2013 г. не велся журнал операций по счету «Касса» по МБДОУ «Батыр».

В представленных расходных кассовых ордерах документы, прилагаемые к ним, не перечисляются. В прилагаемых к расходным кассовым ордерам платежных (расчетно-платежных) ведомостях заполняются не все реквизиты. Не указывается номер и дата расходного кассового ордера, к которому они прикладываются.

Нарушение п.8 Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г., не подписаны первичные приходно-кассовые и расходно-

кассовые ордера, платежные ведомости за июль 2011 года начальником или главным бухгалтером на 151,8 тыс. рублей.

Приложенные документы к ПКО и РКО не погашаются надписью «Оплачено»

### **Ревизия расчётов с подотчётными лицами**

В соответствии с п. 213 Инструкции N 157н авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работник бухгалтерии проставляет соответствующий счёт аналитического учета счета 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления сотрудника с разрешающей подписью руководителя, что является нарушением Инструкции «По бюджетному учету» от 01.12.10г. № 157н, не применяется унифицированная (форма 0504049).

В представленных авансовых отчетах заполняются не все реквизиты. Отсутствует информация об остатке, перерасходе от предыдущего аванса, сумме полученного аванса, остатке, перерасходе по представленному авансовому отчету.

Авансовые отчёты не подписаны руководителем и главным бухгалтером, **нарушена ст.9, главы II Федерального закона от 29.11.1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

Авансовые отчеты Шамиевой Г.Р. за проездные №185 от 31.05.2012 г. в сумме 500 рублей, Газизуллиной Р.М №185 от 31.05.2012г в сумме 500 рублей расходы МБДОУ «Батыр» выплачены через МКУ «Управления образования Буинского муниципального района».

### **Материальные запасы**

МБДОУ «Батыр» в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 354 542,22 рублей в том числе медикаменты 5 000 рублей, в 2012 году было закуплено материальных средств на сумму 143 184,28 рублей, в 2013 году-11199,32 рублей

В 2012 году материальные запасы списаны на сумму 121 986,29 рублей в 2013 году на 41 855,50 рублей.

### **Ревизия нефинансовых активов**

За 2011 год поступило основных средств на общую сумму 1 206 573,37 рублей, за 2012 год на общую сумму 4 137 348,61 руб. (нежилое помещение МБДОУ «Батыр», видеокамера, комплект мультимедийного оборудования, компьютер View Sonic, планшетный компьютер, столы производственные), за 4 месяца 2013 г. на общую сумму 111956,18 руб.,

(водонагреватели Гермекс, видеорегистратор 8 канальный, монитор, цветная уличная видеокамера, цветная купольная видеокамера).

Приобретено основные средства в 2011 и 2012 году до 3000 рублей на сумму 401 593,85 рублей, в 2013 году 610 рублей.

Учёт объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей произведен без оформления актов о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) формы 0306001, в **нарушение** пунктов 1,2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» пунктов 3,21 инструкции по Бюджетному учету, утвержденный приказом Министерства финансов России от 30.12.2008 №148н, инструкции №157н.

На основании приказа № 27/12 от 21.10.2012 г. МБДОУ «Батыр» перед составлением годовой бюджетной отчётности за 2012 год проведена инвентаризация:

- материальных запасов по состоянию на 01 ноября 2012 года;
- нефинансовых активов по состоянию на 01 ноября 2012 года;

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, материальных запасов, находящихся на учете у материально-ответственных лиц МБДОУ «Батыр». По результатам проверки имеется отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учета. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №1).

В нарушении пункта 4 статьи 8 Федерального закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пунктов 9,11 Инструкции по бюджетному учёту, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010г 157н, МБДОУ «Батыр» не приняты к бюджетному учёту нефинансовых активов (основные средства и материальные запасы) в сумме 414 828,27 рублей т.к.:

- весы медицинские электронные ВМЭН-150 на сумму 5285 рублей;
- весы электронные ВЭУ-150-50 на сумму 8100 рублей;
- весы электронные настольные фасовочные 2 шт. на сумму 7440 рублей;
- система видео наблюдения 7 наименований на сумму 77840,18 рублей;
- ковровая дорожка 2м. на сумму 12 250 рублей;
- жалюзи вертикальные и горизонтальные 12 шт. на сумму 11 520 рублей;
- карнизы алюминиевые 25 шт. на сумму 16125 рублей;
- ковры 3 шт. на сумму 21 990 рублей;
- занавески в комплекте 25 шт. на сумму 60470 рублей и др.

В ходе проверки основные средства и материальные запасы поставлены на учёт.

В нарушение п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н на части инвентарных объектов основных средств отсутствуют или не соответствует уникальные инвентарные порядковые номера, например картофелечистка МОК-300, компьютер 4 ядра-4гига «Core2», шкаф бухгалтерский «Практик» (в ходе проверки исправлено).

Согласно статье 34 БК РФ участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, в нарушении данной статьи на складе МБДОУ «Батыр» имеется невостребованное (неиспользуемое) оборудование:

- Детский спортивный комплекс «Пионер» балансовой стоимостью 8500 рублей;
- Колер напольный Ecotronic H1-LE балансовой стоимостью 5900 рублей;
- Колер напольный Ecotronic H1-LE балансовой стоимостью 5900 рублей;
- Стиральная машина Индезит балансовой стоимостью 13000 рублей;
- Стол производственный СРО-1800 балансовой стоимостью 4776 рублей;
- Стол производственный СРО-1800 балансовой стоимостью 4776 рублей;
- Стол производственный СРО-1800 балансовой стоимостью 4776 рублей;
- Стол производственный СРО-1800 балансовой стоимостью 4776 рублей;
- Водонагреватель Гермекс 50л балансовой стоимостью 5100 рублей;
- Водонагреватель Гермекс 30л балансовой стоимостью 4950 рублей;

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме **62454 рублей** являются неэффективным использованием бюджетных средств.

### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Произведённой проверкой исполнения договоров установлено, что в проверяемом периоде оплата заключенных договоров производилась МБДОУ «Батыр» с нарушением установленных контрактами сроков и порядка оплаты. По состоянию на 01.01.2012 год дебиторская задолженность МБДОУ «Батыр» по данным бухгалтерского учета составляет 123 787,65 рублей, по состоянию на 01.01.2013 год составляет 77 215,03 рублей. По сравнению с 2011 годом дебиторская задолженность уменьшалась на 62,3%. Значительное отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме **77 215,03 рублей** являются неэффективным использованием бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2012 год кредиторская задолженность МБДОУ «Батыр» по данным бухгалтерского учёта составляет 66 629,11 рублей, на 01.01.2013 год 79 535,43 рублей. По сравнению с 2011 годом кредиторская задолженность увеличилась на 119,37%.

Инвентаризация финансовых обязательств учреждений на 01.01.2012 и на 01.01.2013 года не проводилась.

По состоянию на 01.01.2013 г. числится дебиторская задолженность с 2011 года в результате несвоевременного отражения в бюджетном учете первичных документов на сумму 40 539,39 рублей, в том числе:

Буинскснабсбыт – 16 465,39 рублей;

Здоровая среда – 4 800 рублей;

Филиал ФГУЗ ЦГИЭН – 4 274 рублей;

Центр качества – 15 000;

При проверке своевременности проведения документов выявлено, что не всегда своевременно проводятся документы.

На основании Распоряжение КМ №2337-р от 20.12.2010 г. из Республиканского бюджета выделена субсидия на приобретение оборудования и оснащение МБДОУ «Батыр» в сумме 1 995 701,84 рубля. Поставщикам денежные средства перечислены с 22.03.2011 по 01.12.2011 г. Товары поступили в 2011 году лишь на сумму 1 305 429,12 рублей, 2012 году на сумму 275 444,45 рублей, 2013 году оприходованы после инвентаризации на сумму 690 272,27 рублей. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта в сумме 690 272,72 рублей.**

Согласно Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 перед сдачей годовой отчетности в учреждениях должна быть проведена инвентаризация. Причем инвентаризации должно быть подвергнуто не только имущество учреждений, но и расчеты по обязательствам. При инвентаризации расчетов проверяется обоснованность сумм, числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета учреждения, и состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

За проверяемый период акты сверок не были предоставлены, также не были предоставлены результаты проведенной работы по инвентаризации расчетов, оформленные инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Согласно показателям этих форм дебиторская задолженность делится на подтвержденную, неподтвержденную и задолженность с истекшим сроком исковой давности, а кредиторская - на согласованную с кредитором, не согласованную с ним и задолженность с истекшим сроком давности. Ввиду того, что соответствующие документы о состоянии расчетов не были предоставлены, не представляется возможным сделать какой либо вывод о правильности, своевременности и законности совершаемых операций в бухгалтерском учете.

Проведена сверка, предметов составленных договоров с назначениями платежа, сроками поставки материальных запасов, работ, услуг с датами оплаты по платежным поручениям.

При проверке договоров заключенных с поставщиками и подрядчиками было установлено, что не во всех представленных договорах указываются предмет и стоимость договора, срок его действия, штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками, подрядчиками. К договорам не всегда прикладываются документы (приложения, спецификации, заявки) являющиеся неотъемлемой частью договоров.

За проверяемый период в МБДОУ «Батыр» заключены контракты:

2011 году 5 контрактов на сумму 957 307,24 рублей;

2012 году 7 контрактов на сумму 473 752,94 рублей;

2013 году 3 контракта на сумму 309 278,78 рублей;

МБДОУ «Батыр» заключено договоров до 100 тыс. рублей:

2011 году 65 договоров на сумму 2 409 879,76 рублей;

2012 году 76 договоров на сумму 1 707 665,05 рублей;

2013 году 27 договоров на сумму 655 797,28 рублей.

В нарушении ГК РФ, БК РФ без заключения договорных отношений МБДОУ «Батыр» филиал ОАО «Вамин Татарстан» поставляет продукты питания с 20.06.2011 по 07.08.2011г на сумму 24639,64 рублей, с 13.12.2011 по 31.12.2011г на сумму 17760,55 рублей, отсутствуют наименование товара, отсутствует спецификация, не указан срок поставки товаров. На 01.01.2012 г. осталось кредиторская задолженность 42400,19 рублей.

Заключены договора с ООО «Буинскснабсбыт» №78 от 25.02.2011 г. на сумму 95000 рублей (ковровые изделия, мягкая инвентарь), 79 от 25.02.2011 г. на сумму 99000 рублей (хоз.товар), №87 от 25.02.2011г на сумму 74500 рублей(игрушки), №28 от 25.02.2011 г. на сумму 19800 (мед.оборудования), №121 от 25.02.2011г на сумму 79016 рублей (электр.-вычисл.техника), №121 от 25.02.2011 г. на сумму 40000 рублей (стенды), №138 от 25.02.2011г на сумму 96000 рублей (доски интерактивные), №117 от 25.02.2011г на сумму 14790 рублей (методические пособия), отсутствует спецификация, 100% предоплата, отсутствуют сроки поставки. Договора №78,79,87,28,117,121,138 отсутствовали, в ходе проверки предоставлены. Дебиторская задолженность на 01.01.2012 г. в сумме 74500 рублей, на 01.01.2013г в сумме 16465,39 рублей.

Заключены договора с ООО «Казаныш» №3304 от 01.06.2011 года на сумму 99000 рублей (кондитерские изделия), № 3305 от 01.06.2011 года на сумму 99000 рублей (чай, сахар, соль), №3706 от 01.06.2011г на сумму 99000 рублей (овощи), №3303 от 01.06.2011г на сумму 99000 рублей (мясо, рыба). Без заключения договорных отношений МБДОУ «Батыр» ООО «Казаныш» поставляет продукты питания с 11.05.2011 по 31.05.2011 г. на сумму 53 989,87 рублей. Денежные средства перечислены п/п 29184 от 26.07.2011г в сумме 99000 рублей, п/п 37550 от 19.09.2011 г. в сумме 99 000 рублей, п/п

37549 от 19.09.2011г. в сумме 99 000, п/п 37738 от 21.09.2011 г. на сумму 99 000 рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2012 года 4 882,19 рублей. Срок поставки: с 01.04.2011г по 30.06.2011г, сроки действия договоров: с 01.04.2011 по 30.06.2011г. Хотя по договору сроки поставки товара по 30.06.2011 г., произведена поставка продуктов по октябрь 2011 года. Заключены всего договоров с ООО «Казаныш» на сумму 936 049,72 рубля, а исполнено на 840473,25 рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2013 г. в сумме 10 011,73 рублей.

Заключен договор купли-продажи с ОАО «Киятское МПП ЖКХ» №32 от 17.08.2011 г. на сумму 87568,27 рублей (видеонаблюдения). За товар перечислены денежные средства в сумме 87 568,27 рублей, п/п №32786 от 24.08.2011г. Система видеонаблюдения принято в учёт в мае 2013 года накладная от 19.09.2011 г. № 1533. Имеется расхождение в наименовании, количество товара спецификации договора купли-продажи №32 от 17.08.2011 г., накладным от 19.09.2011 г. №1533.

Заключены муниципальные контракты на поставку с ИП Давлетшин Р.Ф №2012.26622 от 08.10.2012г на сумму 22 473,00 рублей (мясо кур), №2012.26623 от 08.10.2012года на сумму 54 801,00 рублей (мясо говядины 1 категории). По этим контрактам по состоянию на 01.01.2013 имеется кредиторская задолженность в сумме 19 521,35 рублей, в тоже время имеется договор складского хранения (мясо говядины и мясо кур) б/н от 24.12.2012года на сумму 19521,25 рублей.

В нарушении оперативного контроля имеются случаи, не соответствия наименования количество товаров указанные в счетах на оплату с поступившим товаром по накладным, так согласованный счёт на оплату со всеми службами не соответствует представленным накладным:

- Например, ИП Гайнутдинов Рамис Салямович счет на оплату от 15.08.2012 №82 на сумму 10000 рублей, накладная на получения товара от 30.09.2012 № 516 на сумму 10000 рублей, счет №59 от 31.05.2012г на сумму 6750 рублей, накладная от 29.06.2012 №363, счет на оплату от 05.10.12 № 97, накладная от 22.12.2012г №736;
- ЧП Идиятов счет на оплату от 12.03.2012г № 12 на сумму 10000 рублей, накладная от 18.05.2012г №394 на сумму 10000 рублей, счет на оплату от 24.10.2012 №768 на сумму 10500 рублей, накладная от 24.12.2012г № 1424 на сумму 10500 рублей;
- ООО Буинскснабсбыт счет на оплату от 12.04.2012 № 256 на сумму 12232 рублей, накладная от 27.06.2012г №26 на сумму 12232 рублей, счет на оплату от 25.05.2011г №509 на сумму 10000 рублей, накладная от 24.08.2011г № 435 на сумму 10000 рублей, счет на оплату от 13.10.2011 г. № 824 на сумму 10436,20 рублей, накладная от 01.12.2011г № 585 на сумму 10436,20 рублей.

Статья 9 ФЗ РФ № 94-ФЗ пункт 4.1 устанавливает, что цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения. В нарушении данной статьи путем произведения сопоставлением цен на продукты

питания, указанных в договорах с ценами фактической поставки продукции в ряде случаев цены на указанные товары значительно превышали. Информация представлена в таблице №1.

Таблица 1.

| №<br>п/п     | Договор<br>номер,<br>дата     | Наименовани<br>е товара      | Цена за единицу<br>продукции |                                         | Откло<br>нение | Перепл<br>ата руб. |
|--------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|----------------|--------------------|
|              |                               |                              | По<br>договор<br>у           | Фактическая<br>поставка по<br>накладной |                |                    |
| 1            | №3303 от<br>01.06.2011<br>г.  | Мясо<br>говядина 42,3<br>кг. | 220                          | 230                                     | 10             | 423,00             |
| 2            | №3303 от<br>01.06.2011<br>г.  | Мясо кури<br>260кг           | 115                          | 120                                     | 5              | 1300,00            |
| 3            | № 3304 от<br>01.06.2011<br>г. | Пряник 15 кг.                | 58                           | 65                                      | 7              | 105,00             |
| 4            | № 5495 от<br>01.10.2011<br>г. | морковь 70 кг.               | 16                           | 20                                      | 4              | 280,00             |
| 5            | № 5495 от<br>01.10.2011<br>г. | Лук 70 кг.                   | 17                           | 23                                      | 6              | 420,00             |
| 6            | № 3304 от<br>01.06.2011<br>г. | Печенье<br>10,5кг            | 65                           | 79                                      | 14             | 147,00             |
| <b>ИТОГО</b> |                               |                              |                              |                                         |                | <b>2 675,00</b>    |

Как видно из таблицы переплата составила 2 675 рублей, таким образом в виду отсутствия контроля ответственных лиц, допущено неэффективное использование средств.

Произведенной выборочной документальной проверкой путем сопоставления заключенных договоров и приложенных спецификаций с фактическими поставленными продуктами по накладным выявило, что имеются случаи поставки товара не указанных в договорах и спецификациях. Информация представлена в таблице №2.

Таблица № 2

| №<br>п/п | Накладная<br>номер, дата                                                       | Наименование<br>товара          | сумма              |                                         |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
|          |                                                                                |                                 | По<br>договор<br>у | Фактическая<br>поставка по<br>накладной |
|          | <b>2011 год</b>                                                                |                                 |                    |                                         |
| 1        | №2892 от 11.05.2011 г.                                                         | Гречка 25 кг.                   | -                  | 2750,00                                 |
| 2        | №6232 от 26.07.2011                                                            | йогурт 96 шт.                   | -                  | 768,00                                  |
| 3        | №2892 от 11.05.11<br>,№4340от14.06.11,№6232<br>от 26.07.11                     | Масло<br>растит.45 шт.          | -                  | 3330,00                                 |
| 4        | №4340 от 14.06.11,<br>№4808от22.06.11,№3078<br>от 17.05.11.                    | Масло сливочн.<br>15кг и 50 шт. | -                  | 5150,00                                 |
| 5        | №3508 от 31.05.11<br>г,№3307от24.05.11,№3078<br>от 17.05.11                    | молоко 60 пач.                  | -                  | 2100,00                                 |
| 6        | №4340от14.06.11,3932 от<br>07.06.11,№5139 от<br>27.06.11,№2892 от<br>11.05.11. | сок 72 шт.                      | -                  | 3960,00                                 |
| 7        | №2892 от 11.05.11, №3214<br>от 20.05.11, №4808 от<br>22.06.11.                 | Апельсин 34,7<br>кг.            | -                  | 2429,00                                 |
|          | <b>2012 год</b>                                                                |                                 | -                  |                                         |
| 8        | №6 от 10.01.12,№61 от<br>17.01.12,№79 от 24.01.12,<br>№195 от 14.02.12         | Батон 80 шт.                    | -                  | 1280,00                                 |
| 9        | № 6 от 10.01.12, № 79 от<br>24.01.12, №114 от<br>31.01.12, № 607 от23.03.12    | Масло растит.<br>60 шт.         | -                  | 4440,00                                 |
| 10       | №87 от 27.01.12                                                                | Молоко<br>сгущенка 20<br>шт.    | -                  | 750,00                                  |
| 11       | №87 от27.01.12г                                                                | Зеленый<br>горошек 30 шт.       | -                  | 750,00                                  |
| 12       | №130 от 03.02.12                                                               | Соль 50 шт.                     | -                  | 500,00                                  |
| 13       | №6 от 10.01.12                                                                 | Кофейный                        | -                  | 250,00                                  |

|    |                 |               |   |                  |
|----|-----------------|---------------|---|------------------|
|    |                 | напиток 10    |   |                  |
| 14 | №61 от 17.01.12 | Повидло 2 шт. | - | 132,00           |
|    | <b>Итого</b>    |               |   | <b>28 589,00</b> |

Общая сумма поставки товара не указанных в договорах и спецификациях составляет 253 828,96 рублей.

### **Начисление оплаты труда**

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 об утверждении первичных учетных документов»), в МБДОУ «Батыр» проверяемом периоде табель учета рабочего времени, записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) не велась. В табелях учета рабочего времени, работающим сотрудникам проставлен прогул или в таблице сотрудник отсутствует. Например, Шарафутдинова Г.Ф в марте работала с 01.03.2012г-31.03.2012, но в таблице 30.03.12-31.03.12 отмечено прогул. У Шарафутдиновой Г.Ф в апреле 25 рабочих дней, выдано только аванс 5000 рублей, а зарплата за апрель не начислена. Гайнуллина Р.А. с 30.06.11 по 22.07.11, Рамазанова Л.Р с 06.07.11 по 22.07.11 были на больничном в таблице отмечено как прогул.

Даниловой И.В. предоставлен очередной отпуск с 18.07.11 по 28.08.11г. на основании приказа от 15.07.11г №108л/с, отпускной период с **05.03.2010 по 04.03.2011** г. Отпускные начислены из расчета одного месяца (июнь 2011 г.), как вновь принятому работнику. Хотя имеется приказ от 10.05.2011г №34л/с «о переводе Даниловой И.В с МДОУ «Курячка Ряба» на МДОУ «Батыр».

Имеется ошибки при начисления заработной платы например, Шарафутдинова Г.Ф. замещает Попову И.В с 03.03.12 по 31.03.12 г. начислена заработная плата 7910,86 рублей, а надо было 8595,08 рублей разница 684,22 рублей.

Представленные к проверке табеля учёта рабочего времени утверждались до окончания расчётного периода за 8-10 дней.

Однако согласно статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации определено, что работодатель обязан вести учет времени фактический отработанного каждым работником. Согласно статьи 9 Федерального Закона от 21 ноября 1996г №129 ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами,

на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после её окончания.

Одним из первичных учетных документов, являющихся основаниями начисления заработной платы, является табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы. В связи с несоблюдением правил бухгалтерского учета (табеля учета рабочего времени утверждение до окончания расчетного периода) имеется за месяц 10-15 перерасчетов начислений заработной платы. Например, Замалетдиновой Г.Ф. в феврале 2012 года начислена заработная плата за 16 дней, фактически работала 14 дней, Миннуллиной О.А. начислена за 14 дней, фактически работала 11 дней, Поповой И.В. начислена за 12 дней, фактически работала 8 дней. Мясникова Л.Ю. была на больничном с 27.11.2012 по 21.12.2012 г. В табеле рабочего времени с 01.12.2012 по 20.12.2012 стоят рабочие дни, хотя она была на больничном, с 21.12.2012 по 31.12.2012 стоят прогулы. В январе 2013 г. делают перерасчет за декабрь месяц в сумме 2014,75 рублей.

Приказ от 31.05.2012 №36лс об очередном отпуске Сафронова В.А. за ведения 0,5 ставки рабочего по обслуживанию здания сооружения и 0,5 ставки уборщика помещений, отпуск начислен только за рабочего по обслуживанию здания сооружения. За уборщика помещений начисляется заработная плата. Сафронову В.А. в июле 2012 г. сделали перерасчет за май месяц в сумме 2437,86 рублей. Хотя должны были удерживать ошибочно начисленную заработную плату и начислять отпускные за уборщика помещений. Попов И.К. замещал Сафронова В.А., в табеле за июнь месяц Попов И.К. отсутствует, заработная плата начислена Поповой И.В.

Также имеется случаи, когда на конец месяца остаётся долг за работниками, таким образом учреждению неправомерно авансирует сотрудников, что влечёт к неэффективному использованию бюджетных средств. Например в апреле 2012 года остаётся долг за Всеволодовой Е.В. в сумме 1539 рублей, за Даниловой И.В. в сумме 843,82 рубля, за Ибрагимовой А.З. в сумме 2320,27 рублей, за Хасанзяновой Г.Ю. в сумме 421,97, за Шарафутдиновой Г.Ф. в сумме 5000 рублей. За уволенной Трофимовой Р.Б. имеется долг с августа 2012 г. по ноябрь 2012 г. в сумме 490 рублей. Аванс начислен больше, чем начислена заработная плата.

В нарушение раздела IV, п.257,258 «Инструкции по бюджетному учету» №157н, МБДОУ «Батыр» учёт расчётов по оплате труда ведётся в мемориальном ордере №5(произвольной форме), а не в Журнале операций расчётов по оплате труда.

#### **Предложения:**

1. Устранить нарушения указанных выше согласно, требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов РФ № 148н от 30.12.2008 г. и Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»

2. Своевременно проводить бухгалтерские документы за предоставленные услуги в журнале операций по счету "Касса". Журнал операции расчетов по оплате труда вести в соответствии с установленной формой.
3. Информацию о принятых мерах по устранению указанных нарушений прошу предоставить на имя председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель  
МКУ «Контрольно-счётная палата  
Буинского муниципального района РТ»

А.Р.Валиулов