

## **ОТЧЕТ**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленушка» 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 23.09.2013 №13.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственная деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленушка» города Буинска Республики Татарстан»

**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:** МБДОУ «Аленушка» города Буинска Республики Татарстан», МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района», учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую или муниципальную собственность, при необходимости - прочие организации.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2012 г. по 30.09.2013 г, при необходимости - прочие периоды.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 октября по 31 октября 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 «Аленушка» города Буинска Буинского муниципального района Республики Татарстан».**

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Буинский муниципальный район Республики Татарстан. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования Буинский муниципальный район Республики Татарстан осуществляет Буинский районный исполнительный комитет (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, может иметь 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 (юридический, фактический и почтовый адрес): 422430 Республика Татарстан, г.Буинск, ул. Шафранова, д.18.

МБДОУ «Аленушка» поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Республики Татарстан 26.04.2000г с присвоением ИНН 1614005193, КПП 161401001.

В проверяемом периоде действовали следующие редакции Устава Учреждения:

- редакция Устава, утвержденная МРИ ФНС России №8 по РТ 10.11.2011г., о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2111673062411, с присвоением Учреждению основного государственного регистрационного номера 1021606554199, с изменениями от 07.11.2011 г.

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

- № 14174029 в ТОДК МФ РТ Буинского района, открыт 09.01.2011г.

Целями образовательного процесса Учреждения являются:

- 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.

Финансирование Учреждения осуществляется Учредителем в соответствии с муниципальным заданием, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовым

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, муниципального района Республики Татарстан.

Учреждение без согласия Учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним Собственником или приобретенными Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, а также любым недвижимым имуществом.

Источниками формирования имущества Учреждения в денежных формах являются:

- субсидии, получаемые от Учредителя на основании заданий Учредителя;
- добровольные имущественные, денежные взносы и пожертвования;

## **2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, обоснованности расчетов к ним.**

В сметах доходов и расходов отражены все доходы, получаемые из бюджета и от внебюджетной деятельности. Изменения в смету доходов и расходов вносятся на основании уведомлений финансово-бюджетной палаты Буинского муниципального района РТ.

## **3. Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов РФ за 2012 год.**

Смета расходов муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Аленушка» города Буинска Республики Татарстан была утверждена в сумме 9216,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8943,8 тыс. рублей. Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2012 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

**По КОСГУ 211 «Заработная плата»** на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 4024,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 4024,3 тыс. рублей.

**По КОСГУ 212 «Прочие выплаты»** расходы на 2012 год предусмотрено 25,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 25,0 тыс. рублей.

**По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда»** на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1067,7 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1067,7 тыс. рублей.

**По КОСГУ 221 «Услуги связи»** расходы на 2012 г. предусмотрено 8,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8,3 тыс. рублей.

**По КОСГУ 222 «Транспортные услуги»** расходы на 2012 г. предусмотрено 12,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 12,9 тыс. рублей.

**По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** расходы на 2012 г. предусмотрено 511,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 511,6 тыс. рублей.

**По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»** расходы на 2012 г. предусмотрено 395,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 381,7 тыс. рублей.

**По КОСГУ 226 «Прочие услуги»** на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 304,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 268,6 тыс. рублей.

**По КОСГУ 290 «Прочие расходы»** расходы на 2012 г. предусмотрено 105,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 105,7 тыс. рублей.

**По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** расходы на 2012 г. предусмотрено 174,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 146,6 тыс. рублей.

**По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»** на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 2 586,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2 391,4 тыс. рублей.

#### **4. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 2012 год.**

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушения не установлены.

#### **5. Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов РФ за 9 месяцев 2013г.**

Смета расходов муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Аленушка» города Буинска Республики Татарстан была утверждена на 2013 год в сумме 10 547,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 7 271,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета за 9 месяцев 2013 год составил 7271,8 тыс. рублей, что соответствует 68,9% плановых показателей.

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 9 месяцев 2013 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

**По КОСГУ 211 «Заработная плата»** бюджетом на 2013 г. расходы утверждены в сумме 4 999,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 3858,5 тыс. рублей, исполнено на 77,2%.

**По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда»** бюджетом на 2013 г. расходы утверждены в сумме 1 479,1 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1197,4 тыс. рублей, исполнение составила 80,9%.

**По КОСГУ 212 «Прочие выплаты»** на 2013 год предусмотрено 32,8 тыс. рублей. Кассовый расход 14,0 тыс. рублей, исполнение составила 61,4%.

**По КОСГУ 221 «Услуги связи»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 11,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 6,3 тыс. рублей, исполнение составила 56,7%.

**По КОСГУ 222 «Транспортные услуги»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 27,5 тыс. рублей. Кассовый расход 4,0 составил тыс. рублей, исполнение составила 53,3%.

**По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 576,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 354,6 тыс. рублей, план исполнено 61,5%.

**По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 179,8 тыс. рублей. Кассовый расход составил 142,7 тыс. рублей, исполнение 79,4%.

**По КОСГУ 226 «Прочие услуги»** на 2013 г. расходы утверждены в сумме 167,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 95,7 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено на 57,0%.

**По КОСГУ 290 «Прочие расходы»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 35,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 2,3 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 6,6%.

**По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** бюджетом на 2013 г. предусмотрено 535,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 81,6 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом 15,2%.

**По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»** бюджетом на 2013 г. расходы утверждены в сумме 2 503,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 514,7 тыс. рублей. Расходы по данной статье исполнено по сравнению с планом на 60,6%.

## **6. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 9 месяцев 2013 года.**

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушения не установлены.

## **7. Проверка организации и ведения бюджетного учёта и достоверности предоставляемой отчётности.**

### **7.1 Кассовые операции**

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 01 января 2012 года по 30 сентября 2013 года.

В ходе ревизии было установлено следующее.

Учет движения денежной наличности в кассе Учреждения, в соответствии Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г, (с

01.01.2009г,п.105 Инструкции № 148н), осуществляется в кассовой книге. Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом. Учет в разрезе учреждении не ведется.

В 2011-2013 годах обязанности кассира исполнялись бухгалтером Централизованной бухгалтерии Калимуллиной Р.М.

В нарушение п. 3 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н, в 2012-2013 г. не велся журнал операций по счету «Касса» по МБДОУ «Аленушка» .

Нарушение п.8 Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г., не подписаны платежные ведомости за ноябрь 2012 года руководителем на сумму 48 500 тыс. рублей (исправлено в ходе проверки).

## **7.2 Расчеты с подотчетными лицами**

В ходе ревизии за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее:

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счетах счета 020800000 «Расчеты по с подотчетными лицами» в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3. В нарушение п. 11 Письма Центробанка РФ от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», п. 4.4 Положения Центробанка РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», авансовые отчеты предъявляются в бухгалтерию несвоевременно:

- Михеева Т.В. отчитывается за командировку 14.12.2011 года, авансовый отчет № 50 оформлен 09.01.2012 года;

- Фомина Т.А. отчитывается за командировку 07.12.2011 года, авансовый отчет №51 оформлен 09.01.2012 года, за командировку 14.12.2011 года, авансовый отчет № 69 оформлен от 09.01.2012года;

В результате чего расходы по статье 222 «транспортные услуги» за 2011 год в сумме – 1200 рублей, были необоснованно оплачены за счет средств 2012 года.

Документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не нумеруются.

В нарушение п. 213,216 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» расчеты с подотчетными лицами осуществляются по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета. Денежные средства сотрудникам Учреждения выдавались на возмещение командировочных расходов, расходов по приобретению материальных запасов, по оплате работ (услуг).

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

### **7.3 Нефинансовые активы**

За проверяемый период на балансе МБДОУ «Аленушка» числилось недвижимое имущество: здание МБДОУ «Аленушка», назначение: нежилое, 2х-этажный, общая площадь 1414,8 кв.м., инв. № 13841, лит. А, А1, а, а1. Адрес объекта: Республика Татарстан, г. Буинск, ул. Шафранова, д. 18, закрепленного за детским садом на праве оперативного управления. (Свидетельство о государственной регистрации права от 21.03.2011г. серия 16-АЕ № 500878); Муниципальное имущество закреплено за МБДОУ «Аленушка» на основании распоряжении Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 27.02.2008 №137 «О передаче муниципального имущества» и договора «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением» от 04.03.2008 г. № 13 по состоянию на 01.02.2008 г. Прием передачи имущество оформлено в соответствии с перечнем имущества и актами от 04.03.2008 года прилагаемый к договору.

Земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: Для дошкольного учреждения, площадь 3626,38 кв.м, адрес объекта: Республика Татарстан, Буинский район, г.Буинск, ул.Шафранова, дом.18, кадастровый номер № 16:14:990129:0010 (Свидетельство о государственной регистрации права от 29.12.2010г Серия16 – АЕ № 630168); вид права – постоянное (бессрочное) пользование, кадастровая стоимость земельного участка –4 835 088, 72 руб.

За 2012 год поступило основных средств на общую сумму 172 423,40 руб. (холодильник Свяга 404-1С, комплект мультимедийного оборудования, электронагреватель, стол разделочный, шкаф медицинский) в том числе основные средства до 3000 рублей на сумму 28 647,40 рублей, за 9 месяцев 2013 года на общую сумму 168 710,33 руб. (музыкальный центр, мясорубка, стиральная машина, морозильный ларь «Позис 155-1С», стенка для игрушек) в том числе основные средства до 3000 рублей на сумму 55 946,40 руб., (ингалятор компрессорный, термоиндикатор, кресло, тумба подкатная, стулья, столы).

Списано основных средств за 2012 и 2013 год всего на сумму 40 276,55 рублей (морозильник «СТИНОЛ», ковры 60 кв.м, стиральная машина, морозильник «Свяга» .

Аналитический учет основных средств, в разрезе видов имущества, ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» имеются

инвентарные карточки, в которых заполнены не все реквизиты, не указывается:

- назначение объекта;
- организация изготовитель;
- паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка);
- номер объекта (детали);
- дата выпуска (изготовления);
- краткая индивидуальная характеристика объекта.

Последняя инвентаризация объектов основных средств была проведена в период с 14.12.2012 года по 15.12.2012 года на основании приказа директора МБУ ЦБ от 30.10.2012 года № 27/12. Представлены инвентаризационные описи с результатами проведенной инвентаризации, в результате которой излишки и недостача не установлены.

В Учреждение Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (основных средств) за 2012 и 2013 год не ведется.

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

**Выявленные факты несоответствия фактического наличия материальных запасов от данных бухгалтерского учета, говорят о формальном подходе к проведению инвентаризации в МБДОУ «Аленушка».**

#### **7.4 Материальные запасы**

МБДОУ «Аленушка» в 2012 году было закуплено материальных средств на сумму 405 398,01 руб, за 9 месяцев 2013 года было закуплено материальных средств на сумму 404 240,31 рублей.

За 2012 год списано материальных запасов на сумму 253 320,08 рублей, в том числе медикаментов на сумму 19 677,29 рублей, строительные материалы 92912 рублей.

В 2013 году списано материальных запасов всего на сумму 82 962,84 рублей, в том числе медикаментов на 19 746,37 рублей, строительные материалы 38 310,75 рублей.

В нарушение пункта 36,37 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010г №174н, в учреждение учет материальных запасов ведется не в соответствии с требованиями Инструкции. В ходе проверки было отмечено, что списание строительных материалов осуществлялось без указания места проведения работ. Расчет необходимого количества строительных материалов, исходя из объема выполняемых работ, не производился. Так в 2012 году, согласно акту произвольной формы

произведено списание строительных материалов на сумму – 92 912 рублей, в 2013 году 38310,75 рублей, основания – использовано для ремонта.

**Допущено расходование бюджетных средств в сумме 131 222,75 руб. без оформления должным образом оправдательных документов.**

В МБДОУ «Аленушка» в 2012-2013 г.г. приобретено медикаментов и перевязочных средств на сумму 41 114,50 рублей.

При этом установлено, что в нарушение требований ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 ст.41 ФЗ «Об образовании», постановления Кабинета министров РТ № 279 от 30.04.2008 «О введении нормативного финансирования дошкольных образовательных учреждений Республики Татарстан, определяющих нормы обеспечения медикаментами и перевязочными средствами воспитанников дошкольных образовательных учреждений, в котором нормативное обеспечение определено на одного воспитанника в год, приобретение медикаментов в Учреждениях осуществлялось с учетом оказания неотложной медицинской помощи персоналу Учреждений.

На выделенные из местного бюджета средств Учреждением в 2012 – 2013 г. были приобретены, в том числе, препараты, не включенные в нормативный перечень медикаментов, подлежащих приобретению дошкольными образовательными учреждениями, утвержденный вышеуказанными нормативными актами.

Аптечки медицинского кабинета в детских садах были укомплектованы препаратами применяющимися только по назначению врача, а ряд препаратов назначаются только с 14 и 15 лет (энап, ренни, темпалгин, спазмалгон, миг-400, найз, но-шпа).

При этом все приобретенные препараты списываются в тот же год, что вызвало сомнения в правомерности их списания и фактического расхода.

**В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме 41 114,50 рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств.**

### **7.5 Продукты питания**

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка учета продуктов питания, в результате которой установлено следующее.

В нарушение п.119,120 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» в учреждение не ведется Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037), Журнал операция по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Раздельный учет продуктов питания, приобретенных за счет средств поступивших из разных источников, в указанных регистрах бухгалтерского учета не обеспечен.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

В нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года № 129-ФЗ, п. 8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания, заполняются не все реквизиты:

- коды категорий довольствующихся;
- плановая стоимость одного дня (руб.);
- численность довольствующихся по плановой стоимости одного дня;
- плановая стоимость на всех довольствующихся по плановой стоимости одного дня (руб.);

- фактическая стоимость (руб.).  
накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) заполняются не все реквизиты:

- израсходовано всего продуктов;
- цена за единицу, руб.;
- сумма, руб.

В Представленных меню-требованиях отсутствует подпись бухгалтера Учреждения.

В 2012 году, в соответствии с Постановлением районного исполнительного комитета Буинского муниципального района от 03.11.2011 года №484-п, нормативные затраты на питание детей в детском саду в группах с 12 часовым пребыванием составляли:

- от 1 года до 3 лет – 78,30 рубль в день.
- от 3 до 7 лет – 86,33 рубль в день.

Группы с 7-10,5 часовым пребыванием

- до 3 лет – 94,62 рубль в день.
- от 3 до 7 лет – 77,70 рубль в день.

В результате на организацию питания детей в 2012 году должно было быть израсходовано продуктов питания на общую сумму – **1 932 074 рублей**. Фактически израсходовано продукты питания **1 779 074,15 рублей**, в том числе приобретенных за счет бюджетных средств – **897 085,89 рублей**, приобретенных за счет средств родительской платы – **881 988,26**.

Группы	Кол-во дето/дней	Стоимость питания 1 дето/дня	Стоимость питания (руб.)	Факт.расх оды на питание по бюджету (руб.)	Факт.расх оды на питание за счет родит. платы (руб.)	Факт.стои мость питания 1 дето/дня
12 часов	6600	78,30	71,10			
	16394	86,33	31,62			
<b>Итого:</b>	<b>22994</b>	<b>84,02</b>	<b>1932074</b>	<b>897085,89</b>	<b>881988,26</b>	<b>77,37</b>

Стоимость израсходованных продуктов питания по ясельным и дошкольным группам отдельный учет не ведется. Фактические затраты на питание детей в детском саду за 2012 год составила 77,37 рублей.

За питание сотрудников денежные средства в 2012 году поступили в кассу в сумме 40 404,86 рублей.

К приходному кассовому ордеру № 401 от 07.08.2012г в сумме 7 326,26 рублей приложено ведомость по питанию сотрудников МБДОУ «Аленушка» за апрель, май, июнь, июль 2012года. Ведомость составлена за 4 месяца одной суммой, отсутствуют отработанные дни сотрудников, стоимость питание за один день, за месяц. К приходному кассовому ордеру №116 от 27.02.2012 года в сумме 6900 рублей ведомость питания сотрудников отсутствует.

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

В ходе проверки за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств от приносящей доход деятельности, бюджетных средств (субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания), бюджетных средств (целевых субсидий) ведется отдельно в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения (КВФО).

В проверенном периоде Учреждением проводилась сверка взаимных расчетов с контрагентами с оформлением актов сверки. Акты сверки взаимных расчетов представлены не со всеми контрагентами.

В нарушение статьи 12 Федерального закона РФ от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» инвентаризация финансовых обязательств, с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей), в Учреждении не проводится.

Произведенной проверкой исполнения договоров установлено, что в проверяемом периоде оплата заключенных договоров производилась МБДОУ «Аленушка» с нарушением установленных контрактами сроков и порядка оплаты. По состоянию на 01.01.2012 год дебиторская задолженность МБДОУ «Аленушка» по данным бухгалтерского учета составляет 296 186,36 рублей, по состоянию на 01.01.2013 год составляет 350 567,56 рублей. По сравнению с 2011 годом дебиторская задолженность увеличилась на 18,4%. Значительное отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том, что денежные средства используются неэффективно.

По состоянию на 01.01.2012 г. числится дебиторская задолженность с 2011 года в результате несвоевременного отражения в бюджетном учете первичных документов на сумму 49 064,86 рублей, в том числе:

Зеленодольское МРО ТРО ВДПО - 2 165,81 рублей;

ООО «Земля» - 1 300 рублей;

ООО «Статер» - 45 599,05 рублей;

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), являющиеся неотъемлемой частью договоров.

В МБДОУ «Аленушка» заключено договоров до 100 тыс. рублей:

2012 году 105 договоров на общую сумму 2 830 892,96 рублей;

2013 году за 9 месяцев 79 договоров на общую сумму 1 717 159,62 рублей;

Заключены договора с ООО «Буинскснабсбыт» за 2012 год на сумму 278895 рублей, на 2013 год всего на сумму 242 594,75 рублей. Перечислена денежные средства в сумме 55 209 рублей п/п 4395 от 24.02.2012г, в сумме 14 997 рублей п/п №14163 от 08.04.2013г. Товары получены по накладной от 31.05.2012г № 267 на сумму 55 209 рублей, №1171 от 27.05.2013г на сумму 14 997 рублей. Перечислена 100% предоплата на 01.10.2013г в сумме 89 461 рублей, отсутствуют спецификации к договорам.

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 №1.

Таблица №1

№ п/п	Наименование товара	По договору		Фактический		Отклонение, руб
		Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	
	<b>Договор №63 от 02.02.2012г</b>					
1	Весы мед.электр. ВМЭН150	1	6000	1	8000	2000

2	Коробка стерил.с фильтром КФ-3	1	1050	2	2260	1210
3	Ножницы тупоконечные, прямые 140мм	2	284	1	125	-159
4	Стетоскоп 2-х сторонний педиатрический	1	250			-250
5	Тонометр со стетоскопом в комплекте АТ-13 манжета	1	560	1	540	-20
6	Ведро д/мусора 5 л с педалью	1	960	1	670	-290
7	Шкаф д/медикаментов в проц.кабинет 3-створчатый	1	6875	1	8125	1250
8	Облучатель бактерицидный «Кама»	2	1720	2	1120	-600
9	Коробка стерилиз.с фильтром	1	1125			-1125
10	Термоконтейнер ТМ-4	1	2470	1	2025	-445
11	Плантограф детский в комплекте	2	8140	1	3880	-4260
12	Холодильник фармацевтический	1	20000			-20000
13	Хладоэлемент многоразовый			1	73	73
14	лампа			4	755	755
15	Холодильник «Свияга»			1	10500	10500
16	Кушетка мед.смоторов.			1	4750	4750
17	Шкаф для документов КД-11600			1	2500	2500
18	Стол криволинейный			1	3100	3100
19	Стетоскоп ЛД специальн.			1	511	511
20	Лавка д/шкафа детского			1	500	500
	<b>И Т О Г О</b>		<b>49434</b>		<b>49434</b>	
<b>Договор №1719 от 26.02.2013 г. Накладная №1171 от 27.05.2013 г.</b>						
1	Ушастый нянь 6 кг	6	3180			
2	Капля сорти	40	1320	20	660	
3	Санфор 500 мл	40	2000			
4	Пемос авторитет 350 гр	44	1100	27	702	
5	Бумага туалетная	112	560			
6	Мыло туалетное	72	648	60	540	
7	Мыло хоз.250 гр	44	484			
8	Мочалка железная	60	600	24	216	
9	Губка д/посуды Русалочка	20	500	6	150	
10	Пемолюкс	36	1440	36	1368	
11	Калгон д/смягчения воды	10	1450			
12	Салфетка Чистюля вискозная в рулоне	25	575	10	230	
13	Салфетка бумажная	30	390	10	160	
14	Лампа	50	400			
15	Ваниш д/ковров	2	350	2	350	
16	Замок висячий			2	216	
17	Кружка			1	25	

18	кружка			2	50	
19	Бингон			5	550	
20	Щетка утюжок			2	60	
21	Босс плюс 250г			13	390	
22	Блиц д/туал 750 мл			32	1536	
23	Прищепки бельевые			3	210	
24	Ушастый нянь 2,4 кг			10	2400	
25	Пемос 2400г автомат			5	925	
26	Дихлофос			6	300	
27	Мыло хоз.200гр			44	484	
28	Перчатки х/б			10	120	
29	Кисть фл			3	58	
20	Перчатки резиновые			12	216	
21	Освежитель воздуха			2	70	
22	Сода кальцинированная			7	140	
23	Ушастый нянь			2	680	
24	Замок врезной			3	495	
25	Ушастый нянь			1	400	
26	Капля для посуды			30	870	
27	Мешки для мусора 120л			1	80	
28	Туал.бумага мягкая посадка			50	250	
29	Золушка для чистки ковров			4	96	
	<b>И Т О Г О</b>			<b>14997</b>	<b>14997</b>	

Заключен договор с ИП Гайнутдинов Р.С от 01.03.2013 г. на сумму 13110 рублей.

№ п/п	Наименование товара	По договору		Фактический		Отклонение
		Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	
<b>Накладная № 189 от 13.04.2013</b>						
1	Ванная 1,5 м	1	3560			
2	смеситель	5	2800			
3	сифон	5	650			
4	смеситель	5	2100			
5	Арматура сливного бочки	20	4000			
6	Планка			3	330	
7	Угол			6	24	
8	тройник			6	42	
9	отвод			2	32	
10	Муфта комбин.			2	80	
11	Кран			2	200	
12	Труба			4	152	
13	Шланг д/воды			2	100	
14	смеситель			3	1260	

15	Сифон д/раковин			3	390	
16	манжета			3	30	
	<b>И Т О Г О</b>				<b>2640</b>	
17	Цемент 50 кг			1	260	
18	Поры стыков			2	240	
19	Тросс			25	625	
20	Зажим д/тросса			16	160	
21	Смеситель настенный			3	1260	
22	Гвозди декаратив.			1	25	
23	Арматура для унитаза			9	1440	
24	Порог			1	120	
25	Светильник			5	375	
26	Сифон			6	660	
27	Смеситель			1	460	
28	Ванна керам.			1	3550	
29	Смеситель			2	920	
30	Смеситель родник			1	375	
	<b>И Т О Г О</b>		<b>1311</b>		<b>10470</b>	
			<b>0</b>			
	<b>ВСЕГО</b>		<b>1311</b>		<b>13110</b>	
			<b>0</b>			

Как видно из таблицы, условия договоров не выполняются, отсутствует контроль за исполнением договоров.

Заключен договор на поставку пластиковых окон с ООО «Зенит-Инвест» от 28.08.2012 г. на сумму 95 650 рублей. Денежные средства перечислены 24.10.2012г., но договор исполнен 21.09.2013 года. Срок действия договора до 31.12.2012 г.

Согласно пункта 17 Постановления Кабинета Министров РТ от 27.12.2010 г. № 1122 «О мерах по реализации закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» учреждение вправе предусматривать 30-процентное авансирование поставки товаров.

### **7.7 Начисление оплаты труда**

Проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы, отпускных МБДОУ «Аленушка» за 2012-2013 года.

Трудовой договор с работником Шарафутдиновым А.З от **01.02.2011г.** (ремонт коридора первого этажа здания) на сумму 7 000 рублей. Трудовой договор является срочным: с 01.02.2012 г. по 29.02.2012 г. В договоре отсутствует сумма договора (исправлено в ходе проверки).

Трудовой договор с работником Литвиновым Е.А. №4 от 19.04.2012 г., ремонт и настройка пианино на сумму 6 215 рублей. В договоре отсутствует данные работника. Акт о приемки работ № 1 от 20.04.2012 г. на

сумму 5 500 рублей, отсутствует подпись заказчика, по кассе выданы денежные средства в сумме 5 407 рублей (исправлено в ходе проверки).

Трудовой договор с работником Арлановым А.П № 3 от 18.04.2012 г. (демонтаж вентиляционного канала, демонтаж ванны, установка ванны, раковины. Срок действия договора 30.04.2012г. Сумма договора отсутствует (исправлено в ходе проверки).

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 «Аленушка» 2012-2013 г.г. табель учета рабочего времени полностью не заполняется, записка расчет о предоставлении отпуска работнику (ф.0301051) отсутствует, документы за 2012 - 2013 г не подшиты.

Больничные листы по временной нетрудоспособности за 2012 год не заполнены работодателем, отсутствует подпись главного бухгалтера (исправлено в ходе проверки).

Также имеется случаи, когда на конец месяца остается долг за работниками. Например, за Хаджиевой В.А долг числится с января 2012 г. в сумме 1 110,13 рублей, за Шагаровой Г.А. на 01.02.2012 г. в сумме 1 438,10 рублей, на 01.03.2012 г в сумме 2 251,04 рублей, на 01.04.2012 г. в сумме 3 064,98 рублей. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме **7 864,25 рублей** являются неэффективным использованием бюджетных средств.

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

## **8. Предложения:**

1. Устранить нарушения указанных выше согласно, требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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. Регистры бюджетного учета по продукты питания вести в соответствии приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и

регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению.

3. Журнал операций по счету "Касса", журнал операций расчетов по оплате труда, журнал операция по выбытию и перемещению нефинансовых активов вести в соответствии с установленной формой.
4. Ежегодно проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги.
5. Информацию о принятых мерах по устранению указанных нарушений прошу предоставить на имя Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района» в течение 30 дней со дня подписания акта.

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

А.Р.Валиулов