



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

367012 г. Махачкала, пл. Ленина, 2

т. (8722) 67-26-42

АКТ

проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» в 2018 году

с. Кочубей

19 апреля 2019 год

Основание для проведения проверки: Закон Республики Дагестан «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», План работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2019 год (пункт 1.1.32), распоряжение Счетной палаты Республики Дагестан от 11 апреля 2019 года №63-р и удостоверение на право проведения проверки от 11 апреля 2019 года №31-у.

Цель проведения проверки: проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Кочубейский детский сад «Чебурашка».

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные и первичные учетные, договоры и иные документы и бухгалтерская отчетность по использованию средств муниципального бюджета, регламентирующие бюджетный процесс и финансово-хозяйственную деятельность Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Кочубейский детский сад «Чебурашка».

Объект проверки: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Кочубейский детский сад «Чебурашка».

Период проверки: 2018 год.

Проверка проведена инспектором Счетной палаты Республики Дагестан Шахбановым А.И. с ведома заведующей Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Кочубейский детский сад «Чебурашка» Григорьевой С.Н.

Анализ нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Кочубейский детский сад «Чебурашка» (далее Учреждение или МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Согласно Уставу, утвержденному Главой администрации МР «Тарумовский район» от 11 сентября 2017 года без номера, основным предметом деятельности Учреждения является оказание услуг (выполнение работ) по реализации предусмотренных федеральными законами, законами Республики Дагестан, нормативными правовыми актами РФ и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления полномочий МР «Тарумовский район» в сфере образования.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, а также имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки и штампы.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются средства государственного образовательного стандарта общего образования, а также средств местного бюджета в соответствии с бюджетной сметой. В Учреждении в 2018 году функционировало 3 группы со списочной численностью детей в количестве 76 человек.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020502386520. МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции ФНС России №15 по РД, ИНН-0531010462, КПП-053101001.

На право ведения образовательной деятельности имеется лицензия Министерства образования и науки РД от 24 декабря 2012 года №6630. Также имеется Санитарно-эпидемиологическое заключение от 5 мая 2011 года №05.09.10.000.М.000366.05.11, выданное Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Для осуществления операций с денежными средствами Учреждением открыт лицевой счет №03033202890 в УФК по РД Отдел №39.

Распорядителем денежных средств и лицом, ответственным за финансово-

хозяйственную деятельность МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» в проверяемом периоде с правом подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах являлась заведующая Григорьева С.Н.

Анализ исполнения бюджетной сметы

В соответствии с пунктом 2 раздела 1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» главный распорядитель средств бюджета утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Администрация МР «Тарумовский район» РД (главный распорядитель бюджетных средств).

В 2018 году Учреждению первоначально были утверждены бюджетной сметой бюджетные средства в объеме 4705,9 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении сметы объем уточненных бюджетных назначений на 2018 год (с учетом всех изменений) составил 5097,4 тыс. рублей, что составляет 108,3 % от первоначально утвержденных средств. Фактически профинансированы бюджетные средства в размере 5063,4 тыс. рублей, что составляет 100,7 % от уточненных бюджетных назначений. По итогам 2018 года фактическое исполнение составило 5061,8 тыс. рублей, то есть 99,9 % к объему профинансированных средств, что наглядно можно рассмотреть в нижеследующей таблице:

№	Наименование показателя	Вид расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Фактически профинанс. за 2018 год	Кассовые расходы за 2018 год	Недофинансировано (гр.4-гр.6)	Неисполн. назначения (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Фонд оплаты труда учреждений 0701 1910101590	111	922,3	908,2	908,2	14,1	-
2.	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 0701 19101 01590	119	278,5	278,5	278,5	-	-
3.	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 0701 19101 01590	244	1279,0	1268,3	1266,7	12,3	1,6
4.	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 0701 1910101590	851	10,0	5,5	5,5	4,5	-

хозяйственную деятельность МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» в проверяемом периоде с правом подписи на всех денежных и банковских документах, первичных бухгалтерских документах являлась заведующая Григорьева С.Н.

Анализ исполнения бюджетной сметы

В соответствии с пунктом 2 раздела 1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» главный распорядитель средств бюджета утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Администрация МР «Тарумовский район» РД (главный распорядитель бюджетных средств).

В 2018 году Учреждению первоначально были утверждены бюджетной сметой бюджетные средства в объеме 4705,9 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении сметы объем уточненных бюджетных назначений на 2018 год (с учетом всех изменений) составил 5097,4 тыс. рублей, что составляет 108,3 % от первоначально утвержденных средств. Фактически профинансированы бюджетные средства в размере 5063,4 тыс. рублей, что составляет 100,7 % от уточненных бюджетных назначений. По итогам 2018 года фактическое исполнение составило 5061,8 тыс. рублей, то есть 99,9 % к объему профинансированных средств, что наглядно можно рассмотреть в нижеследующей таблице:

№	Наименование показателя	Вид расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Фактически профинанс. за 2018 год	Кассовые расходы за 2018 год	Недофинансировано (гр.4-гр.6)	Неисполн. назначения (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Фонд оплаты труда учреждений 0701 1910101590	111	922,3	908,2	908,2	14,1	-
2.	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 0701 19101 01590	119	278,5	278,5	278,5	-	-
3.	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 0701 19101 01590	244	1279,0	1268,3	1266,7	12,3	1,6
4.	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 0701 1910101590	851	10,0	5,5	5,5	4,5	-

балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 2,8 тыс. рублей и составила 827,7 тыс. рублей. На 1 января 2019 года амортизация основных средств составила 797,7 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 30,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 26 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», согласно распоряжения Администрации МР «Тарумовский район» РД №349 от 3 декабря 2018 года и приказа №98-од от 6 декабря 2018 года «О проведении инвентаризации имущественно-материальных ценностей» в учреждении была проведена инвентаризация основных средств.

Формирование штатного расписания, правильность начисления и выплаты заработной платы

Штатное расписание Учреждения на 2018 год сформировано руководителем в пределах базовой части оплаты труда с учетом объема фонда оплаты труда педагогических работников (воспитателей), непосредственно осуществляющих учебно-воспитательный процесс и утверждено заведующей МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» Григорьевой С.Н. и согласовано начальником МКУ «Отдел образования» МР «Тарумовский район» РД Михайловой Л.А.

В соответствии с Постановлением Правительства №345 от 8 октября 2009 года «Об утверждении положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан» и с Положением об оплате труда работников МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» утвержденного заведующей учреждением, определен размер заработной платы работников государственных образовательных учреждений.

В пункте 5.7 вышеуказанного Постановления определены размеры выплат стимулирующего характера по категориям работников в том числе:

- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений на менее 30%;
- лица занимающие другие должности не менее 15%.

В ходе проверки стимулирующей части фонда оплаты труда установлено, что согласно вышеуказанному постановлению объем стимулирующих выплат в Учреждении на 2018 год должен был составить в общей сумме 462,6 тыс.

рублей в том числе:

- педагогическому персоналу - 188,0 тыс. рублей;
- работникам занимающим другие должности (в том числе тех. персонал) – 274,6 тыс. рублей.

Фактически в 2018 году в учреждении начислены и произведены расходы на выплаты стимулирующего характера в сумме 273,9 тыс. рублей. Необходимо отметить, что указанная выплата была произведена только на стимулирование педагогического персонала. Соответственно, категориям работников занимающих другие должности стимулирующие выплаты не производились, а педагогические работники были обеспечены стимулирующими выплатами на 145,7%. Таким образом, в учреждении в 2018 году в нарушение вышеуказанного постановления не обеспечены выплатами стимулирующего характера работники замещающим другие должности в сумме 274,6 тыс. рублей.

Согласно представленным штатным расписаниям и тарификационным спискам в период с 1 января по 1 мая 2018 года Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии со штатным расписанием и тарификационным спискам со штатной численность работников в количестве 17,35ед., месячный фонд оплаты труда которых составлял 180,9 тыс. рублей. С 1 мая 2018 года в штатном расписании произошли изменения (увеличение МРОТ до 11163 рублей), в результате чего месячный фонд оплаты труда работников учреждения увеличился и составил 211,8 тыс. рублей.

Так же следует отметить, что в целях соблюдения требований законодательства, установленных статьей 133 Трудового кодекса Российской Федерации Главой МР «Тарумовский район» РД вынесено Постановление № 135 от 28 апреля 2018 года об установлении на территории Тарумовского муниципального района с 1 мая 2018 года минимального размера оплаты труда из расчета 11163 рублей в месяц. В ходе выборочной проверки образовательных учреждений муниципального района «Тарумовский район» было установлено, что заработная плата работникам МКДОУ Кочубейский детский сад «Чебурашка» с мая 2018 года выплачивается с учетом МРОТ установленным вышеуказанным постановлением.

Проверка правильности начисления и своевременного взимания родительской платы

Начисление родительской платы в 2018 году осуществлялось на основании постановления Правительства РД от 25.04.2014 г. № 190 «Об установлении среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных организациях, реализующих

образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Республики Дагестан» и решения собрания депутатов МР «Тарумовский район» РД от 11 февраля 2015 г. № 166-4 «Об увеличении родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях МО «Тарумовский район» РД.

Учет родительской платы в детском саду ведется в соответствии с решением собрания депутатов МР «Тарумовский район» РД от 11 февраля 2015 г. № 166-4 «Об увеличении родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях МО «Тарумовский район» РД согласно которому размер родительской платы за содержание детей в ДООУ в целом по району установлен в размере 1000 рублей с каждого воспитанника.

За проверяемый период сумма родительских сборов составляла 570,8 тыс. руб. В соответствии с п. 5 Положения «О порядке взимания родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях», собранные денежные средства родительской платы в сумме 582,1 тыс. рублей сдавались на единый счет районного бюджета, открытый в УФК для поступления родительской платы.

Проверка выплаты компенсации части родительской платы

По состоянию на 1 января 2018 года, задолженность по выплате компенсации части родительской платы по данным бухгалтерского учета составляла в сумме 13,2 тыс. рублей. В 2018 году начислено компенсации части родительской платы 26,2 тыс. рублей.

Фактически МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» были профинансированы средства на возмещение компенсации части родительской платы в общей сумме 39,4 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2018 году по выплате компенсации части родительской платы составили в сумме 39,4 тыс. рублей 100 %. По состоянию на 1 января 2019 года задолженность по вышеуказанным выплатам не значилась.

Реализация указов Президента РФ от 7 мая 2012 года №597

В рамках реализации указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и достижения целевых показателей повышения уровня заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, размер средней заработной платы в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» за 2018 год, согласно формы отчетов (ЗП-образование) составлял 23005 рублей, или 128,7% от подлежащего поэтапного повышения который согласно письма

Министерства финансов Республики Дагестан №04-03-04/17 от 5 декабря 2017 года должен был составить 17867 рублей. Из этого следует, что поэтапное доведение среднемесячной заработной платы за 2018 год, перевыполнено на 5138 рублей, или 28,7 % от рекомендованной суммы.

Проверка организации питания

За проверяемый период поставка продуктов питания в Учреждении осуществлялась на основании заключенных договоров об обеспечении продуктов питания с ИП Муталиповым М.А..

Общее количество дето-дней, проведенных детьми в Учреждении согласно представленному отчету за 2018 год составляет 9770 дето-дней.

Суточная норма питания на одного воспитанника в дошкольных образовательных учреждениях района утверждена Решением Собрании депутатов МО «Тарумовский район» без номера и даты «О внесении изменений в решение №166-4 от 11 февраля 2015 года за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях МО «Тарумовский район» РД» на 2018 год в размере 84,81 рублей в день.

При этом в ходе проверки установлено, что согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год фактический расход продуктов питания на одного воспитанника в день составлял 85,2 рублей (фактические расходы продуктов питания за 2018 год 832,4 тыс. рублей / 9770 фактическое количество дето-дней за этот период), что на 0,39 рублей больше установленной нормы. Соответственно, в нарушение вышеуказанного Решением Собрании депутатов МО «Тарумовский район» в Учреждении за 2018 год был допущен перерасход продуктов питания на общую сумму 3,8 тыс. рублей ($9770 \text{ д/д} * 0,39$ разница между норм. и факт.).

Остаток по продуктам питания на складе Учреждения на 1 января 2018 год составлял 19,0 тыс. рублей. В 2018 году было поставлено продуктов питания на общую сумму 831,5 тыс. рублей. Фактические расходы продуктов питания составили на сумму 832,4 тыс. рублей. Остаток продуктов питания на складе учреждения по состоянию на 1 января 2019 года составлял 19,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования продуктов питания в учреждении установлено, что списание продуктов питания производится согласно меню-требованию и накопительным ведомостям по расходу продуктов питания согласно нормам СанПиНа 2.4.1.3049-13, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 года № 26.

По результатам выборочной проверки в части соблюдения норм расходов продуктов на организацию питания детей было установлено следующее:

В нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13, утвержденных

постановлением Главного государственного санитарного врача от- 15 мая 2013 года № 26, в 2018 году недодано продуктов питания на общую сумму 398,8 тыс. рублей, в том числе:

- говядина (мясо) – 549,9 кг на сумму 159,4 тыс. рублей;
- картофель – 888,8 кг на сумму 29,5 тыс. рублей;
- рыба – 204,0 кг на сумму 27,1 тыс. рублей;
- масло сливочное – 59,1 кг на сумму 24,0 тыс. рублей;
- масло растительное – 33,3 кг на сумму 3,3 тыс. рублей;
- молоко – 2591,5 кг на сумму 155,5 тыс. рублей.

Одновременно был произведен сверхнормативный расход по позиции;

- куры – 268,4 кг на сумму 44,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой учета организации питания установлено, что учет ведется в виде ежедневно составляемого «меню требования» с указанием количества детей, стоимости одной порции готовой продукции и общей стоимости оказанных услуг, заверенные работником ответственным за питание, медработником и заведующей учреждением.

Лица, непосредственно осуществляющие приготовление пищи в учреждении (повара) являются штатными работниками, все повара имеют медицинские книжки.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и состояния расчетной дисциплины

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся согласно Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ и инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 года №157н.

В нарушении статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» для целей бухгалтерского и налогового учета не сформирована и не составлена Учетная политика учреждения.

В нарушении пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением не размещены на официальном общероссийском сайте www/busgov.ru следующие документы:

- решение учредителя о создании учреждения;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения

контрольных мероприятиях и их результатах.

При выборочной проверке финансовой документации установлено, что поступившие на лицевой счет Учреждения средства отражены по выпискам, произведенные в выписках записи подтверждаются соответствующими первичными документами.

За проверяемый период (2018 год), операции с наличными денежными средствами не производились.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно представленным данным по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» не значилась.

По состоянию на 1 января 2019 года значилась дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты в размере 9,2 тыс. рублей.

По состоянию на начало отчетного периода в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» значилась кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам на сумму 343,5 тыс. рублей.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность, также по расчетам по принятым обязательствам составляла 263,8 тыс. рублей, т.е. уменьшилась на 79,7 тыс. рублей.

Данная кредиторская задолженность образовалась в результате финансирования денежных средств не в полном объеме.

Заключение

1 В нарушении статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в МКДОУ «Кочубейский детский сад «Чебурашка» для целей бухгалтерского и налогового учета не сформирована и не составлена Учетная политика учреждения.

2 В нарушении пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением не размещены на официальном общероссийском сайте www/busgov.ru следующие документы:

- решение учредителя о создании учреждения;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

3 В нарушение пункта 5.7 Постановления Правительства №345 от 8 октября 2009 года «Об утверждении положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении

Министерства образования и науки Республики Дагестан» не обеспечены выплаты стимулирующего характера лицам замещающим другие должности в учреждении в сумме 274,6 тыс. рублей.

4 В нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача от- 15 мая 2013 года № 26, в 2018 году недодано продуктов питания на общую сумму 398,8 тыс. рублей.

Одновременно был произведен сверхнормативный расход по продуктам питания на общую сумму 44,3 тыс. рублей.

5 В нарушение Решения Собрания депутатов МО «Тарумовский район» без номера и даты «О внесении изменений в решение №166-4 от 11 февраля 2015 года за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях МО «Тарумовский район» РД» за 2018 год был допущен перерасход продуктов питания на общую сумму 3,8 тыс. рублей.

**Инспектор
Счетной палаты РД**



Шахбанов А.И.

**Заведующая МКДОУ
«Кочубейский детский
сад «Чебурашка»**



Григорьева С.Н.