

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН
ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛЬМЕТЬЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ул.Ленина, д.39, г.Альметьевск, 423450



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ӘЛМӘТ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ
ФИНАНС-БЮДЖЕТ ПАЛАТАСЫ
Ленин ур., 39 нчы йорт, Әлмәт шәһәре, 423450

Тел: 8 (8553) 45-50-12, факс: 8 (8553) 45-50-12, e-mail: alme.fbp@tatar.ru, сайт: almetyevsk.tatar.ru

№ _____

На № _____ от _____

Директору
МБДОУ «Центр развития ребенка
– детский сад №1 «Бэлэкэч»
Р.Г. Бадртдиновой

Уважаемая Рамиля Гайнетдиновна!

В рамках Регламента работы взаимодействия с Министерством финансов Республики Татарстан и Финансово-бюджетной палатой Альметьевского муниципального района Республики Татарстан (орган внутреннего муниципального финансового контроля), направляем Вам представление по проверке, проведенной Территориальным отделением Департамента казначейства МФ РТ Альметьевского муниципального района и г. Альметьевска.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Председатель
Финансово-бюджетной палаты

З.Р. Шайдуллина

**Финансово-бюджетная палата Альметьевского
муниципального района РТ
(орган внутреннего финансового контроля)**

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении нарушений по результатам проверок.

от «16» ноября 2017г.

В соответствии с Планом проведения проверок, ревизий и приказов Территориального отделения Департамента казначейства МФ РТ Альметьевского муниципального района и г. Альметьевска произведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2015 - 2016 годы в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад №1 «Бэлэкэч» г.Альметьевска Республики Татарстан».

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

Исходя из анализа исполнения средств муниципального бюджета за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года, установлено:

- в нарушение п.13 «Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010г. №81н (с последующими изменениями и дополнениями) за 2017 год отсутствуют утвержденные учредителем Сведения об операциях с целевыми субсидиями (форма по ОКУД 0501016) на сумму 687,9 тыс. рублей.

В ходе проверки выборочно проверены тарификационные списки работников, штатные расписания, трудовые книжки, аттестационные листы по присвоению квалификации, копии документов об образовании, при этом установлено:

- Учреждением принят на работу сотрудник, который не соответствует квалификационным требованиям предъявляемым к должности, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. №761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (с последующими изменениями и дополнениями), а именно: на должность младшего воспитателя принята Газизова Г.Ш.. Согласно вышеуказанному приказу, на должность, младшего воспитателя назначается лицо, имеющее среднее профессиональное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее (полное) общее образование и профессиональная подготовка в области образования и педагогики без предъявления требований к стажу работы. Фактически у Газизовой Г.Ш. диплом о среднем (полном) общем образовании по профессии «Педагог» (регистрационный номер 225

дата выдачи – 30.06.2004г.) и профессиональную подготовку в области образования и педагогики не проходила. В результате неположенные выплаты Газизовой Г.Ш. за проверяемый период составили в общей сумме 536,8 тыс. рублей (2015 год – 205,7 тыс. рублей: по подстатье (211) - 158,0 тыс. рублей, по подстатье (213) – 47,7 тыс. рублей; 2016 год – 195,2 тыс. рублей: по подстатье (211) - 149,9 тыс. рублей, по подстатье (213) – 45,3 тыс. рублей; за 9 месяцев 2017 года – 135,9 тыс. рублей: по подстатье (211) - 104,4 тыс. рублей, по подстатье (213) – 31,5 тыс. рублей).

В нарушение ст.284 Трудового кодекса РФ в мае 2017 года Учреждением принят на работу сотрудник, у которого продолжительность рабочего дня по совместительству превышала норму 1,5 ставки, так:

- у Бикбулатова Д.Ф. (сторож) превышенная норма составила 0,5 ставки (4 часа). В результате, неположенные выплаты с мая 2017 года по сентябрь 2017 года составили в общей сумме 31,4 тыс. рублей (по подстатье (211) – 24,1 тыс. рублей, соответственно по подстатье (213) – 7,3 тыс. рублей).

В ходе выборочной проверки рационального использования имущества по состоянию на 17.10.2017г. было установлено:

- в нарушение «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (с последующими изменениями и дополнениями) выявлено неисправное имущество на общую сумму 408,1 тыс. рублей (шкаф сушильный 2011 года, в количестве 11 штук). Следует отметить, работа по ремонту или списанию вышеуказанного имущества не велась.

При сличении ведомости основных средств и фактического наличия имущества по состоянию на 17.10.2017г. установлены излишки, а именно: песочница с крышкой, детский игровой комплекс 4шт., гандбольные ворота, гимнастический городок, качели 2шт., детский столик, домик – беседка 2шт., детский спортивный комплекс, урна «УМП» (в ходе проверки нарушение устранено, справка и инвентарная карточка приложена к акту).

В ходе выборочной проверки фактического наличия продуктов питания у материально – ответственного лица Шариповой Д.Г.. (кладовщик) с данными бухгалтерского учета по состоянию на 17.10.2017г. установлена недостача продуктов питания на общую сумму 66 рублей 65 копеек:

- масло растительное на сумму 60 рублей 45 копеек (0,800л);
- кисель на сумму 6 рублей 20 копеек (0,100кг).

В ходе проверки нарушение устранено, копия квитанции приложена к акту.

А также, излишки на общую сумму 187 рублей 05 копеек, а именно:

- масло сливочное на сумму 133 рубля 19 копеек (0,420кг);
- лук на сумму 33 рубля 81 копейка (1,5кг);
- картофель на сумму 20 рублей 05 копеек (1,360кг).

В ходе проверки излишки оприходованы, бухгалтерская справка приложена к акту.

Проверкой учета материальных запасов (медикаментов и канцелярских товаров) за проверяемый период, установлено: единицей бухгалтерского учета материальных запасов выбрана «партия» и «однородная группа», т.е. «медикаменты» на общую сумму и «канцтовары» на общую сумму. Выбранный способ препятствует надлежащему контролю, за их наличием и движением, что противоречит п.101 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с последующими изменениями и дополнениями). Таким образом, ведение учета, препятствующего надлежащему контролю составил:

- медикаменты в общей сумме 120,8 тыс. рублей (2015 год – 8,6 тыс. рублей, 2016 год – 46,6 тыс. рублей, 2017 год – 65,6 тыс. рублей);
- канцелярские товары в общей сумме 187,2 тыс. рублей (2015 год).

На основании ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выборочная проверка заключения и оплаты муниципальных контрактов показала:

- в нарушение ст.94 вышеуказанного федерального закона, по муниципальному контракту на поставку мебели от 22.07.2015г. №2015.24895 заключенному Управлением образования Альметьевского муниципального района с поставщиком ООО «Артмакс Лайф» (ИНН1650249413) на общую сумму 5543,4 тыс. рублей (в том числе МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №1 «Бэлэкэч» г.Альметьевска РТ» на сумму 41,2 тыс. рублей), Учреждением произведена оплата 100% (п/п №81830 от 14.08.2015г. на сумму 41,2 тыс. рублей). Однако поставка произведена не в полном объеме, а именно: у пяти секционных детских шкафов в количестве 4шт. на общую сумму 14,6 тыс. рублей отсутствуют «Решетчатые полочки для вентиляции» указанные в спецификации к вышеуказанному муниципальному контракту. Следует отметить, заказчиком меры ответственности не применялись;

- в нарушение ст.94 вышеуказанного федерального закона, по муниципальному контракту на поставку игрушек от 05.12.2016г. №2016.58714 заключенному Управлением образования Альметьевского муниципального района с поставщиком ООО «СпецТехРесурс» (ИНН3702157618) на общую сумму 4225,0 тыс. рублей (в том числе МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №1 «Бэлэкэч» г.Альметьевска РТ» на сумму 127,2 тыс. рублей), Учреждением произведена оплата 100% (п/п №314833 от 29.12.2016г. на сумму 127,2 тыс. рублей). Однако поставка произведена не в полном объеме, а именно: в комплектах «Стойка магазин» в количестве 10шт. на общую сумму 16,8 тыс. рублей отсутствуют «Игрушки»

к вышеуказанному муниципальному контракту. Следует отметить, заказчиком меры ответственности не применялись.

Таким образом, по вышеуказанным договорам начальная (максимальная) цена контракта соответствует среднерыночной цене контракта на момент закупки. Поставленные товары соответствуют использованию целям осуществления закупки и отражены в «Журнал ордер 04», однако не в полном объеме соответствует условиям договора.

Выборочной проверкой банковских документов за проверяемый период установлено:

- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» Учреждением исполнены расходы по централизованно заключенным муниципальным контрактам (для всех образовательных учреждений района) между Управлением образования Альметьевского муниципального района и ООО «АРИОН» (ИНН1644024838) на ремонт и техническое обслуживание холодильного и торгово-технологического оборудования: от 12.08.2014г. №2014.30298 на общую сумму 2596,0 тыс. рублей, в том числе по Учреждению – 20,5 тыс. рублей (кредиторская задолженность с 2014 года); от 12.01.2015г. №2014.58284 на общую сумму 2475,0 тыс. рублей, в том числе по Учреждению – 16,8 тыс. рублей; от 28.01.2016г. №2016.1518 на общую сумму 2882,9 тыс. рублей, в том числе по Учреждению – 26,8 тыс. рублей; без даты №2017.4892 на общую сумму 2943,1 тыс. рублей, в том числе по Учреждению – 13,9 тыс. рублей. На произведенную Учреждением оплату в общей сумме 78,0 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 37,3 тыс. рублей; 2016 год - 26,8 тыс. рублей; 2017 год – 13,9 тыс. рублей (копии п/п приложены к акту), нет акта выполненных работ (с калькуляцией и сметой), предоставленных Исполнителем и принятых Учреждением. Проверке предоставлен только акт выполненных работ на общую сумму контракта, а не в разрезе учреждений, тем самым, не предоставляется возможным определить вид, количество и стоимость выполненных работ для Учреждения. Таким образом, неподтвержденные расходы составили в общей сумме 78,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой регистров бухгалтерского учета, путем сличения сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769а) на 01.01.2016г., 01.01.2017г. и журнала операций 04 (форма по ОКУД 0504071) на 31.12.2015г., 31.12.2016г. установлено нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: искажение сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (муниципальное задание) на общую сумму 10124,0 тыс. рублей. Искажение приведено в таблице №1.

Таблица №1

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769а), тыс. руб.		Журнал операций 04 (форма по ОКУД 0504071), тыс. руб.		Искажение, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность на 01.01.2016г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2016г.	Остаток на 31.12.2015г. (дебет)	Остаток на 31.12.2015г. (кредит)	Дебет	Кредит
-	130 1	1827 3	3312 2	1827 3	3182 1

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2017г.	Остаток на 31.12.2016г. (дебет)	Остаток на 31.12.2016г. (кредит)	Дебет	Кредит
323,7	465,5	2235,6	3668,2	1911,9	3202,7

ТРЕБУЕТ

рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Финансово-бюджетную палату Альметьевского муниципального района РТ до «17» декабря 2017 года.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела

Г.Р. Сидорова

Представление вручено:

« ___ » _____ 2017г. _____ (расшифровка подписи
уполномоченного лица)