

Информация о проведении проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка –детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск Московской области (далее – МАДОУ ЦРР - детский сад № 39 «Светлячок») по вопросу законности расходования бюджетных средств, внебюджетных доходов, эффективности использования муниципального имущества, целевых бюджетных средств за период с 01 июля 2011 года по 31 декабря 2012года.

В соответствии с п.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск 27.03.2013г. № 56/7, на основании распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск от 08.07.2013г. № 17-р, от 09.08.2013г. № 18-р проведена проверка МАДОУ ЦРР - детский сад № 39 «Светлячок» по вопросу законности расходования бюджетных средств, внебюджетных доходов, эффективности использования муниципального имущества, целевых бюджетных средств за период с 01.07.2011г. по 31.12.2012 г.

Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), не представлен Приказ руководителя Учреждения, утверждающий учетную политику и «Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета» за 2011г.

2. В нарушение требований п. 1.1. ст. 11 ФЗ -174 « Об автономных учреждениях» от 03.11.2006г. последняя редакция Устава не согласована с Наблюдательным Советом Учреждения.

3. Нарушение Закона Московской области от 03.05.2007 №60/2007 - ОЗ « Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области» Постановлением Правительства Московской области от 09.06.2011г. № 533/21 и «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Московской области», постановлением правительства Московской области от 28.12.2011г. № 1655/53 «О внесении изменений в постановление Правительства Московской области от 09.06.2011г № 533/21.», от 28.08.2012г., № 1032/32 «О внесении изменений в постановление Правительства Московской области от 09.06.2011г. № 533/21», ФЗ №129-ФЗ от 21.11.1996г. (в редакции от 30.11.2006г.), Положения об оплате труда работников Учреждения в части исчисления и выплат надбавок и доплат работникам Учреждения при отсутствии локальных нормативных актов об установлении данных выплат.

Документально не подтверждены исчисления и выплата сотрудникам

денежных средств:

за 2011г. сумма 40 727,27 рублей; за 2012г. сумма 38 005,41 рублей;

Начисления страховых взносов на оплату труда:

за 2011г. сумма 13 847,27 рублей; за 2012г. сумма 11 477,64 рублей;

Итого, с учетом начислений на оплату труда необоснованно израсходовано бюджетных средств и включено в расходы на оплату труда сумма 104 057,59 рублей.

4. Нарушение статьи 284 Трудового Кодекса «Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству... не должна превышать четыре часа в день... В течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников»

Продолжительности рабочего времени при работе по совместительству сотрудников МАДОУ ЦРР- детский сад №39 «Светлячок» при совмещении профессий и расширение зоны обслуживания, составляет более 12 часов в день и более 60 часов в неделю.

5. В нарушение решения Московского областного трехстороннего (регионального) соглашения от 12.12.2011г № 69 об установлении размера минимальной заработной платы на 2012 год в размере 9000 руб., недоплачено работнику до установленного размера МРОТ в размере 7675,00 рублей.

6.Нарушение Федерального закона от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях граждан, имеющих детей» в части представления не полного пакета документов, дающих основание для осуществления выплат.

7.Нарушения правил ведения бухгалтерского учета ФЗ №129-ФЗ от 21.11.1996г. (в редакции от 30.11.2006г.), в части ведения первичных бухгалтерских документов и их отражения в оперативном учете.

Нарушения в оформлении первичных документов на оказанные услуги по содержанию имущества обнаружены в представленных документах на общую сумму 172 727,61 руб.

В нарушение изданных приказов аведующий Учреждения, только за семь проверенных дней пересчет продуктов питания на фактическое количество детей не произведен на общую сумму 1 438,76 рублей

Отсутствует обоснованность закупки товарно-материальных ценностей для ремонта помещения собственными силами и акт списания материальных ценностей с привязкой к помещению или объекту на сумму 19 484,56 рублей.

8. Нарушение Приказа Минфина Р №26н от 30.03.01г (в редакции от 24.12.10г) и ПБУ- 6/01 п.5, в части учета основных средства стоимостью ниже 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев и учета его на забалансовых счетах.

9. Нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части оформления документов по инвентаризации

10. Нарушение ст. 38 Налогового Кодекса Российской Федерации, в части уплаты земельного налога Учреждением и предоставлении налоговой декларации в ИФНС.

11. Нарушение с.43,51 Трудового кодекса РФ в части срока действия Коллективного договора и контроля за выполнением коллективного договора.

В Коллективном договоре отсутствует срок действия договора, отсутствует раздел «Контроль над выполнением Коллективного договора и ответственность сторон».

По результатам проверки было предложено:

1. Принять меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений нормативных законодательных актов.

2. Первичные учетные документы по исчислению заработной платы и учета рабочего времени работников Учреждения вести в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. (в редакции от 30.11.2006г.) № 129-ФЗ, Приказа от 15.12.2010г. №173н и Инструкции № 148н ведение бухгалтерского учета в Учреждении.

4. Привести в соответствие с требованиями Минфина РФ от 30.03.2001г. (в редакции от 24.12.2010г.) № 26н и ПБУ-6/01 учет основных средств Учреждения.

5. Привести в соответствие с требованиями Приказа Минфина от 13.06.1995г. № 49 проведение инвентаризации в Учреждении.

6. Осуществлять исполнение бюджетного процесса и расходования бюджетных

средств в строгом соответствии с требованиями Бюджетного законодательства РФ.

Представление по проверке было направлено Главе городского округа
Электрогорск и директору МАДОУ ЦРР-детский сад № 39 «Светлячок».

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Электрогорск

Г.В.Куликова