



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от 18 октября 2013 года №15

Отчёт о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному казенному образовательному учреждению для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша в 2011-2012 годах (далее – МКОУ «Детский дом», Учреждение).

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 24 января 2013 года № 613-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия: Определение законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному казенному образовательному учреждению для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша в 2011-2012 годах.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 5 августа по 15 сентября 2013 года, в том числе на объекте контроля – с 12 августа по 5 сентября 2013 года.

Объекты контрольного мероприятия:

МКОУ «Детский дом».

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ «ЦБУО»).

Администрация Костомукшского городского округа (по запросу).

Проверяемый период деятельности: 2011 и 2012 годы.

Руководитель контрольного мероприятия: Н.И. Тихонова – аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Исполнители контрольного мероприятия: Т.А. Прокопьева – инспектор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Нормативные документы, использованные в работе:

Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки МКОУ «Детский дом» от 2 сентября 2013 года, подписан без замечаний.

Акт осмотра по месту нахождения транспортного средства и снятия показаний спидометра от 19 августа 2013 года.

Информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) от Министерства образования Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, администрации Костомукшского городского округа.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Анализ исполнения бюджетной сметы МКОУ «Детский дом» за 2011, 2012 годы (таблицы 1, 2).

Приложение № 3 «Анализ соблюдения норм питания обучающихся и воспитанников МКОУ «Детский дом» (таблицы 1-6).

Приложение № 4 «Анализ расходов МКОУ «Детский дом» на приобретение одежды, обуви обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении, за 2011-2012 годы» (таблицы 1, 2).

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

Муниципальное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша является правопреемником муниципального образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша. Учреждение переименовано в связи с изменением типа организационно-правовой формы на основании постановления администрации Костомукшского городского округа от 31 октября 2011 года № 1155. Устав МКОУ «Детский дом» в новой редакции утвержден постановлением администрации Костомукшского городского округа 9 ноября 2011 года № 1183.

Согласно Уставу учреждение является некоммерческой организацией и создано с целью реализации государственной политики Российской Федерации и Республики Карелия в области образования, воспитания и содержания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Основными задачами учреждения (статья 19 Устава) являются:

- создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитию личности;
- обеспечение социальной защиты, медико-психолого-педагогической реабилитации и социальной адаптации воспитанников;
- освоение образовательных программ, обучение и воспитание в интересах личности, общества и государства;
- обеспечение охраны и укрепления здоровья воспитанников;
- охрана прав и интересов воспитанников.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения пунктом 57 Устава определены:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- средства бюджета Республики Карелия;
- средства бюджета Костомукшского городского округа;
- благотворительные взносы, пожертвования физических и (или) юридических лиц, в том числе и иностранных граждан;
- другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учредителем МКОУ «Детский дом» является муниципальное образование «Костомукшский городской округ». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Костомукшского городского округа. Учреждение находится в ведении управления образования администрации Костомукшского городского округа.

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия.

Списочный состав воспитанников детского дома на сентябрь 2011 года – 24 человека, на сентябрь 2012 года – 25 человек.

Необходимые разрешения (лицензии, аккредитации) для осуществления Учреждением деятельности имеются.

За учреждением на праве оперативного управления закреплено здание детского дома общей площадью 954,2 кв. метра по адресу г. Костомукша, ул. Строительная, д. 39а первоначальной (балансовой) стоимостью 10 673,1 тыс. рублей. По тому же адресу в постоянное (бессрочное) пользование за учреждением закреплен земельный участок общей площадью 3 449 кв. метра. Свидетельства о государственной регистрации права имеются.

Кроме того, на балансе учреждения числится здание дачи 1977 года постройки площадью 66,2 кв. метра по адресу пос. Заречный, ул. Геологов, дом 1, закрепленное в оперативное управление учреждения постановлением местной администрации г. Костомукша от 3 марта 1998 года № 146, и земельный участок общей площадью 2 607 кв. метра. Балансовая стоимость здания дачного дома – 152,1 тыс. рублей (амортизация – 94,4 процента). Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления дачным домом и земельным участком находятся в стадии оформления.

По результатам визуального осмотра здания дачи и имеющейся на территории земельного участка бани, проведенного исполнителем контрольного мероприятия в присутствии представителей учреждения и МКУ «ЦБУО», сделан вывод о необходимости их обследования соответствующими органами государственного надзора и контроля на предмет противопожарной и санитарно-эпидемиологической безопасности и возможности использования в целях уставной деятельности учреждения.

Анализ законодательных и нормативных правовых актов по вопросу финансового обеспечения деятельности учреждения

В Республике Карелия меры по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и порядок их реализации определены Законом Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 921-ЗРК (с изменениями) «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Закон № 921-ЗРК).

Законом № 921-ЗРК органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов наделены полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет соответствующей субвенции из бюджета Республики Карелия.

Методика распределения указанной субвенции местным бюджетам утверждена Законом Республики Карелия от 1 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (статья 17).

Распределение субвенций бюджету Костомукшского городского округа из бюджета Республики Карелия на 2011-2012 годы утверждено Законами Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год. В 2011 году

главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия – Министерством образования Республики Карелия местному бюджету была предоставлена субвенция в объеме 11 507 тыс. рублей, в 2012 году - 12 132 тыс. рублей. Перечисление субвенций осуществлялось исходя из показателей выполнения уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих полномочий, учтенных в отчетности муниципальных образований (отчеты формы № 6-с).

В соответствии с Порядком установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия, утвержденным Постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2008 года № 60, расходные обязательства муниципальных образований устанавливаются муниципальным правовым актом, принятым органом местного самоуправления, уполномоченным уставом муниципального образования.

Уполномоченными органами местного самоуправления Костомукшского городского округа муниципальный правовой акт об установлении расходных обязательств, в соответствии с требованиями указанного выше Порядка, не принят.

В целях организации полного государственного обеспечения и социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также обеспечения необходимых условий для учебы и отдыха детей, обучающихся и воспитывающихся в государственных образовательных учреждениях Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждениях, Постановлением Правительства Республики Карелия от 19 декабря 2006 года № 175-П (далее – Постановление № 175-П) утверждено материальное обеспечение отдельных категорий обучающихся и воспитанников государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений в виде норм материального обеспечения, в соответствии с которым должно осуществляться материальное обеспечение воспитанников МКОУ «Детский дом».

Руководителем учреждения отдельные изменения норм обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальных образовательных учреждениях, с учетом интересов обучающихся и воспитанников в пределах средств, выделяемых учреждению на эти цели, и прав, предоставленных Постановлением № 175-П, не производилось.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

В соответствии со статьями 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н (далее – Приказ № 112н).

В проверяемый период приказами главного распорядителя бюджетных средств – финансового органа Костомукшского городского округа (далее – Финорган) были утверждены:

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств;

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

Проверка порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет

В соответствии с пунктом 66 Устава к компетенции Учредителя относится утверждение бюджетной сметы Учреждения.

На 2011 год проверке представлена смета доходов и расходов МКОУ «Детский дом», утвержденная 14 января 2011 года Начальником управления образования, и Расчет на 2011 год к субвенции на осуществление полномочий, предусмотренных Законом № 921-ЗРК, в сумме 2 399,8 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение года изменений уточненные бюджетные назначения составили 12 107 тыс. рублей с увеличением на 9 707,2 тыс. рублей или в 5 раз.

Проверкой расчетов к указанной смете установлены нарушения Приказа № 112-н и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Финоргана, в частности:

1) По ряду статей расходов объемы бюджетных ассигнований исчислены не на полный финансовый год:

на два с половиной месяца по статье «заработная плата»,
на три месяца по статьям: «услуги связи», «коммунальные услуги», «услуги по содержанию имущества (кроме дератизации, дезинсекции и прочих услуг)», «вневедомственная охрана», «проезд воспитанников», «оплата ГСМ».

2) Отсутствуют обосновывающие расчеты к бюджетной смете по статьям: «заработная плата» в сумме 770 тыс. рублей, «прочие выплаты» в части расходов на проезд в отпуск – 20 тыс. рублей, «увеличение стоимости материальных запасов» в части расходов на приобретение запасных частей – 2,6 тыс. рублей.

3) Расчетом к смете по статье «увеличение стоимости материальных запасов» на медикаменты предусматривается 5,7 тыс. рублей, которые исчислены путем умножения расхода на 1 ребенка в сумме 238 рублей на количество воспитанников (24 человека). Сумма расхода исчислена учреждением неверно, поскольку наименование ряда предметов и препаратов и их количество не соответствует перечню и нормам, утвержденным Постановлением № 175-П. В расчет включены препараты, отсутствующие в перечне (анальгин, аспирин, парацетамол, валериана, дротаверин, тавегил, клей БФ-6), либо исключенные (витамины «Ревит», нафтизин) из перечня. Вместо показателя «количество на 1 учреждение» при расчете применялся показатель «на 1 ребенка».

Последующая корректировка расчетов по смете на приобретение медикаментов с учетом внесенных изменений не проводилась. Таким образом, расчет расхода на 1 ребенка на 2011 год при составлении и утверждении сметы учреждения был завышен на 144,5 рублей, соответственно объем бюджетных ассигнований в целом по смете учреждения завышен на 3,5 тыс. рублей.

4) Сметой не предусмотрены расходы на обеспечение обучающихся и воспитанников детского дома предметами личной гигиены по нормам, утвержденным Постановлением № 175-П.

5) На сумму изменений лимитов бюджетных обязательств за счет средств субвенции, внесенных в течение финансового года в объеме 9 707,2 тыс. рублей, обосновывающие расчеты отсутствуют (кроме расходов на монтаж системы видеонаблюдения в сумме 56,1 тыс. рублей по договору от 15 ноября 2011 года).

На 2012 год бюджетная смета МКОУ «Детский дом» первоначально утверждена Начальником управления образования администрации Костомукшского городского округа 1 декабря 2011 года в сумме 10 275,5 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение года изменений уточненные бюджетные назначения составили 14 313,3 тыс. рублей с увеличением на 4 037,8 тыс. рублей или на 39,3 процента.

Проверкой расчетов к указанной смете установлены нарушения Приказа № 112н и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Финоргана, в частности:

1) Расчетом к смете по статье «увеличение стоимости материальных запасов» на медикаменты предусматривается 5,7 тыс. рублей, которые исчислены, как и в расчете на 2011 год, путем умножения расхода на 1 ребенка в сумме 238 рублей на количество воспитанников (24 человека). Объем бюджетных ассигнований по смете учреждения превышен на 3,5 тыс. рублей.

2) Расчет к смете на канцелярские товары в сумме 120 тыс. рублей составлен без разделения сумм расходов на обеспечение обучающихся и воспитанников учебными принадлежностями по нормам, утвержденным Постановлением № 175-П и суммы расходов приобретения иных канцтоваров для учреждения.

3) Сметой и расчетами к ней не предусмотрены расходы на обеспечение обучающихся и воспитанников предметами личной гигиены по 6 из 10 наименований по нормам, утвержденным Постановлением № 175-П.

4) Расчет по статье «увеличение стоимости материальных запасов» в части приобретения мягкого инвентаря и обмундирования в сумме 445 тыс. рублей не содержит перечня приобретаемых предметов одежды и обуви, исходя из норм и сроков носки, утвержденных Постановлением № 175-П.

5) На сумму изменений лимитов бюджетных обязательств за счет средств субвенции, внесенных в течение финансового года в объеме 4 037,8 тыс. рублей, обосновывающие расчеты отсутствуют.

Анализ исполнения бюджетной сметы учреждения

Бюджетные показатели главным распорядителем средств доводились до Учреждения своевременно.

2011 год

По данным формы 0503127 на 1 января 2012 года годовой бюджетной отчетности МКОУ «Детский дом», утвержденные бюджетные назначения по расходам составили – 12 107 тыс. рублей, исполнение – 11 354,9 тыс. рублей или 93,8 процента. Неисполненные назначения – 752,1 тыс. рублей.

По целевой статье 424 020 0001 «субвенция на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот» утвержденные бюджетные назначения составили 11 546,2 тыс. рублей, исполнение – 10 816,4 тыс. рублей или 93,7 процента. Неисполненные назначения составили 729,8 тыс. рублей или 6,3 процента по следующим причинам:

- 1) В связи с отсутствием потребности в расходах по статьям:
212 «прочие выплаты» – 9,7 тыс. рублей или 13,3 процента;
221 «услуги связи» – 7,7 тыс. рублей или 19,3 процента;
222 «транспортные услуги» – 15,2 тыс. рублей или 31,1 процента.

2) По статье 262 «пособия по социальной помощи населению» осуществляются согласно заявкам на сухой паек, выходное пособие, планируемое выпускнику в декабре 2011 года, выплачено в январе 2012 года. Сумма неисполненных назначений – 171,1 тыс. рублей или 36,7 процента.

- 3) Оплата производилась согласно выставленным счетам по статьям:

310 «увеличение стоимости основных средств» – 35,1 тыс. рублей или 7 процентов;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» – 392,8 тыс. рублей или 12,3 процента.

Фактически произведенные расходы Учреждения составили 11 326,4 тыс. рублей, в том числе по целевой статье 424 020 0001 «субвенция на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот» – 10 787,9 тыс. рублей.

Отклонение по фактическим расходам от кассового исполнения имеет место по статьям:

213 «начисления на оплату труда» – 23,7 тыс. рублей или 1,8 процента (дебиторская задолженность фонда социального страхования);

223 «коммунальные услуги» – 13,7 тыс. рублей или 1,6 процента (дебиторская задолженность по электроэнергии за декабрь);

290 «прочие расходы» – 12,3 тыс. рублей или 5,4 процента (дебиторская задолженность по перечислениям транспортного налога и налога на землю).

2012 год

По данным формы 0503127 на 1 января 2013 года годовой бюджетной отчетности МКОУ «Детский дом», утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 14 313,3 тыс. рублей, исполнение 13 851,2 тыс. рублей или 96,8 процента. Неисполненные назначения – 462,1 тыс. рублей.

По целевой статье 424 020 0001 «субвенция на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот» утвержденные бюджетные назначения составили 12 961,8 тыс. рублей, исполнение – 12 591,7 тыс. рублей или 97,1 процента. Неисполненные назначения составили 370,1 тыс. рублей или 2,9 процента по следующим причинам:

1) В связи с больничными листами по временной нетрудоспособности по статье 211 «заработная плата» – 14,4 тыс. рублей или 0,3 процента;

2) Оплата производилась согласно выставленным счетам по статьям:

221 «услуги связи» – 3,1 тыс. рублей или 8,8 процента;

223 «коммунальные услуги» – 100 тыс. рублей или 10,4 процента;

225 «услуги по содержанию имущества» – 36,1 тыс. рублей или 5,1 процента;

226 «прочие услуги» – 8,4 тыс. рублей или 1,3 процента;

290 «прочие расходы» – 15,4 тыс. рублей или 6,1 процента;

340 «увеличение стоимости материальных запасов» – 151,8 тыс. рублей или 6,7 процента, из них по расходам на питание – 29,2 тыс. рублей (2,1 процента), приобретение одежды и обуви – 39,3 тыс. рублей (8,7 процента).

3) По статье 262 «пособия по социальной помощи» осуществляются согласно заявкам на сухой паек, выходное пособие, планируемое выпускнику в декабре 2012 года, выплачено в январе 2013 года. Сумма неисполненных назначений – 40,3 тыс. рублей или 8,1 процента.

Фактически произведенные расходы Учреждения составили 13 712,9 тыс. рублей, в том числе по целевой статье 424 020 0001 «субвенция на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот» – 12 534 тыс. рублей.

Наибольшее отклонение по фактическим расходам от кассового исполнения имеет место по статьям:

213 «начисления на оплату труда» – 51 тыс. рублей или 3,6 процента (дебиторская задолженность фонда социального страхования);

221 «услуги связи» – 1,1 тыс. рублей или 3,5 процента (дебиторская задолженность);

222 «транспортные услуги» – 3,8 тыс. рублей или 5,6 процента (дебиторская задолженность аванс за январь по проезду в командировку);

290 «прочие расходы» – 7 тыс. рублей или 3 процента (кредиторская задолженность – налоги за 4 квартал).

Образование дебиторской задолженности в сумме 87 тыс. рублей в результате перечисления Учреждением авансовых платежей на уплату налогов (12,3 тыс. рублей) и во внебюджетные фонды (74,7 тыс. рублей), указывает на неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Учреждением за счет бюджетной сметы за 2011, 2012 годы израсходовано 52,6 тыс. рублей на уплату штрафов, наложенных органами государственного надзора и контроля, что в нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации повлекло не обеспечение МКОУ «Детский дом», как получателя бюджетных средств, результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Перечень уплаченных штрафов приведен в нижеследующей таблице:

№п/п	Год	Наименование органа	Сумма уплаченного штрафа (тыс. рублей)
1.	2011	Отдел судебных приставов по г. Костомукше	20,0
2.	2011	Управление Росздравнадзора по РК	2,6
3.	2012	Министерство образования РК	10,0
4.	2012	Отдел судебных приставов по г. Костомукше	10,0
5.	2012	Территориальное управление Роспотребнадзора по РК	10,0
		Итого:	52,6

Директором Учреждения в 2011 году заключены и оплачены два договора подряда с физическими лицами на выполнение работ в отсутствие расчетов, обосновывающих предусмотренные договорами суммы выплат:

1) Договор от 27 июня 2011 года с физическим лицом по исполнению заказа на пассажирские перевозки транспортом Мерседес К 07 ВМ 10 гус, находящимся у исполнителя в личной собственности, по маршруту Костомукша – Косалма – Костомукша. Цена договора 9 500 рублей. Акт выполненных работ подписан директором МКОУ «Детский дом» – председателем комиссии (дата составления акта отсутствует).

2) Договор от 27 июля 2011 года с физическим лицом по исполнению заказа на пассажирские перевозки транспортом автомобиль Тойота Каина К 555 МУ, находящимся у исполнителя в личной собственности, по маршруту Костомукша – Косалма – Костомукша. Цена договора 7 712,47 рублей. Акт выполненных работ подписан директором МКОУ «Детский дом» – председателем комиссии (дата составления акта отсутствует).

Правомерность расходования бюджетных средств

Расходование бюджетных средств на оплату труда

Для выполнения уставных целей Учреждение имеет право устанавливать заработную плату работников Учреждения, в том числе надбавки и доплаты к должностным окладам, порядок и размеры их премирования в пределах средств, имеющихся у Учреждения (пункт 20 Устава).

Система оплаты труда работников МКОУ «Детский дом», действующая в проверяемый период, введена приказом директора от 30 декабря 2008 года на основании Решения Совета Костомукшского городского округа от 30 октября 2008 года (далее – Положение о системе оплаты труда).

Компенсационные и стимулирующие выплаты для руководителя устанавливаются администрацией Костомукшского городского округа.

Положение об оплате труда работников МКОУ «Детский дом» утверждено приказом директора от 25 октября 2011 года на основании Решений Совета Костомукшского городского округа (далее – Положение об оплате труда) и согласовано с И.о. главы

Администрации Костомукшского городского округа (дата согласования на документе отсутствует).

Перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера утвержден постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 18 ноября 2008 года № 1307 (далее – Перечень выплат).

В соответствии с пунктом 2 приложения 4 Перечня выплат с 1 сентября 2010 года объем средств на выплаты стимулирующего характера должен составлять не менее 30 процентов средств на оплату труда, формируемых за счет ассигнований бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Пунктом 24 Положения об оплате труда определено, что на стимулирующие выплаты работникам учреждения может быть направлено до 30 процентов лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников учреждения, а также средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных учреждением на стимулирующие выплаты. Таким образом, пункт 24 Положения об оплате труда в указанной части противоречит Постановлению Администрации Костомукшского городского округа от 18 ноября 2008 года № 1307, а также Уставу, с учетом изменения типа учреждения на казенное.

В проверяемый период действовало Положение о порядке распределения стимулирующих выплат работникам МКОУ «Детский дом», утвержденное директором и согласованное с председателем профкома учреждения 30 декабря 2008 года, которым утверждены виды, размеры (в процентах) и порядок выплаты указанных средств (далее – Положение о распределении стимулирующих выплат).

Предельная штатная численность МКОУ «Детский дом» на 2011-2012 годы учреждением не устанавливалась.

Приказом МКОУ «Детский дом» от 25 октября 2011 года внесены изменения в Положение о системе оплаты труда учреждения в части окладов сотрудников с 1 октября 2011 года.

Штатные расписания в 2011 году утверждались приказами директора МКОУ «Детский дом» (кроме штатного расписания с 1 января 2011 года) по согласованию с Администрацией.

Штатное расписание на 2012 год утверждалось приказами директора МКОУ «Детский дом» от 19 января 2012 года (с 1 января 2012 года) и от 28 октября 2012 года (с 1 октября 2012 года).

Штатная численность в 2011-2012 годах не изменялась (28,7 штатных единиц), распределение средств фонда заработной платы по категориям персонала согласно штатным расписаниям учреждения следующее:

(рублей)

Наименование категории персонала	2011 год			2012 год		
	Штатная численность (ед.)	Фонд заработной платы согласно штатному расписанию в месяц	Удельный вес в общем объеме (%)	Штатная численность (ед.)	Фонд заработной платы согласно штатному расписанию оплаты труда в месяц	Удельный вес в общем объеме (%)
Административный	1,00	28 754,00	8,40	1,00	30 478,80	7,10
Педагогический	9,50	138 007,98	40,20	9,50	178 281,82	41,20
Учебно-вспомогательный	2,25	28 972,68	8,50	2,25	37 301,68	8,60
Обслуживающий	15,95	147 060,47	42,90	15,95	186 217,97	43,10
ИТОГО:	28,70	342 795,13	100,00	28,70	432 280,27	100,00

Приведенные данные свидетельствуют о том, что в 2012 году доля фонда заработной платы административного персонала относительно 2011 года уменьшилась на 1,3 процента, доля педагогического персонала увеличилась на 1,0 процента, учебно-вспомогательного – на 0,1 процента, обслуживающего – на 0,2 процента.

Использование средств фонда оплаты труда в 2011-2012 годах и структура выплат характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование	2011 год				2012 год			
	Уточненный расчетный на конец года (с учетом изменений окладов в течение года)	Удельный вес (%)	Фактически начисленный	Удельный вес (%)	Уточненный расчетный на конец года с учетом изменений окладов в течение года)	Удельный вес (%)	Фактически начисленный	Удельный вес (%)
Годовой фонд заработной платы, всего в том числе:	3 909,1	100,0	3 899,0	100,0	5 209,7	100,0	5 195,3	100,0
а) базовая часть (по должностным окладам)	1 357,7	34,7	1 391,3	35,7	1 453,6	27,9	1 555,6	29,9
б) стимулирующая часть	152,2	3,9	126,8	3,3	582,3	11,2	608,3	11,7
в) по выплатам компенсационного характера	2 399,2	61,4	2 380,9	61,0	3 173,8	60,9	3 031,4	58,4

Из приведенных данных следует, что в проверяемый период в структуре фонда оплаты труда базовая часть фонда оплаты труда и по выплатам компенсационного характера уменьшилась, стимулирующая – увеличилась.

Фактически начисленный фонд заработной платы за 2011-2012 годы по категориям персонала составляет:

(тыс. рублей)

Категория персонала	2011 год		2012 год	
	сумма	удельный вес (%)	сумма	удельный вес (%)
Руководители	308,6	7,9	402,1	7,7
Основной	1 684,9	43,2	2 166,2	41,7
Вспомогательный	1 905,5	48,9	2 627,0	50,6
ВСЕГО:	3 899,0	100,0	5 195,3	100,0

Средняя заработная плата по категориям персонала за 2011-2012 годы характеризуется следующими данными:

Категория персонала	2011 год			2012 год		
	количество штатных единиц	ФОТ (тыс. рублей)	средняя заработная плата (рублей)	количество штатных единиц	ФОТ (тыс. рублей)	средняя заработная плата (рублей)
Административный	1	308,6	25 718,63	1	402,1	33 508,78
Педагогический	9,5	1 684,9	14 779,74	9,5	2 166,2	19 001,63
Учебно-вспомогательный	2,25	405,4	15 014,33	2,25	532,4	19 719,66
Прочий	15,95	1 500,1	7 837,69	15,95	2 094,6	10 943,43
ВСЕГО:	28,7	3 899,0	11 321,24	28,7	5 195,3	15 085,06

В течение проверяемого периода выплаты денежного содержания и заработной платы производились без задержек. Задолженности по выплате заработной платы по состоянию на 1 января 2013 года не числятся.

Проверкой установлено неправомерное начисление заработной платы водителю МКОУ «Детский дом» Мамудову М.М. за дни, не подтвержденные документально наличием путевых листов и отчетов об использовании автотранспорта, а также отсутствием соответствующих отметок о ремонте или простое в табелях учета рабочего времени, представляемых в МКУ «ЦБУО», в сумме 34 269,59 рублей, в том числе:

2011 год (сентябрь-декабрь) – 14 231,12 рублей;

2012 год (февраль, август, октябрь-декабрь) – 20 038,47 рублей.

Расходование бюджетных средств на питание

Пунктом 4 Методических рекомендаций по организации питания обучающихся и

воспитанников образовательных учреждений, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России № 213н, Минобрнауки России № 178 от 11 марта 2012 года определены задачи, которые рекомендуется реализовывать при организации питания обучающихся и воспитанников образовательных учреждений, в том числе: по соответствию энергетической ценности суточного рациона питания энергозатратам обучающихся и воспитанников образовательных учреждений, сбалансированности и максимального разнообразия рациона питания по всем пищевым факторам, оптимального режима питания, санитарно-гигиенической безопасности питания, включая соблюдение всех санитарных требований к состоянию пищеблока, поставляемым продуктам питания, их транспортировке, хранению, приготовлению и раздаче блюд и другие.

Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Костомукшского городского округа и МКОУ «Детский дом» порядок организации питания не установлен.

В соответствии с Уставом (пункт 14) организация питания осуществляется штатным персоналом Учреждения. В штатном расписании МКОУ «Детский дом» предусмотрены должности повара – 2,5 ед., кухонного рабочего – 1 ед., диетсестры – 0,25 ед., кладовщика – 1 ед.

В учреждении имеются помещения для приготовления и приема пищи. Исходя из круглосуточного пребывания для воспитанников в учреждении организовано 5-разовое питание (кроме того, 1 раз в школе – для обучающихся воспитанников школьного возраста, согласно заключенным договорам – бесплатно).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения норм обеспечения питанием обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальном образовательном учреждении МКОУ «Детский дом», утвержденных Постановлением № 175-П за сентябрь, декабрь 2011 года и февраль, апрель, июль, ноябрь 2012 года. Полученные в результате данные свидетельствуют о систематическом не соблюдении утвержденных норм. Например, в 2011 году по воспитанникам школьного возраста имело место следующее отклонение от норм:

выше нормы: по хлебу ржаному: +14 и 16 процентов; по муке пшеничной: +24 и 39 процентов; по муке картофельной: +36 и 44 процента; кофе (кофейный напиток): +64 и 73 процента; какао: +24 и 25 процентов; мясо: +19 и 9 процентов; рыба (сельдь): +30 и 43 процента; сметана: +47 и 39 процентов; яйцо: +44 и 50 процентов; дрожжи: +66 и 88 процентов;

ниже нормы: крупа, бобовые, макаронные изделия – на 33 и 78 процентов; фрукты свежие – на 11 процентов; соки – на 52 и 11 процентов; кондитерские изделия – в 2,4 и в 2,9 раза; птица – на 60 и 48 процентов; колбасные изделия – на 89 и 124 процента; масло растительное – на 22 процента, а также чай, специи, соль.

В 2012 году имела место аналогичная ситуация, включая каникулярный период (июль).

Проверками, проведенными специалистами территориального отдела Роспотребнадзора в 2011-2012 годах, устанавливались нарушения в части отсутствия необходимых документов на приобретенную продукцию, подтверждающих их качество и безопасность: товарно-сопроводительных документов, деклараций о соответствии, ветеринарных справок установленной формы; в отдельных случаях в представленных справках отсутствовала необходимая информация; несоответствия информации в сертификатах к накладным информации на коробках с продукцией; устанавливалось наличие продуктов с консервантами и жгучими приправами, с истекшими сроками годности и самовольного приготовления, используемые для питания детей; устанавливалось наличие продукции, не соответствующей требованиям технических регламен-

тов, на овощи свежие и фрукты отсутствовали маркировочные ярлыки позволяющие определить производителя продукции, режим хранения и сроки годности продукции.

Таким образом, деятельность по заключению договоров на приобретение продуктов питания для воспитанников и по организации питания не обеспечивает в полной мере реализацию одной из основных задач Учреждения утвержденной пунктом 19 Устава по созданию благоприятных условий, способствующих физическому развитию личности, охране и укреплению здоровья воспитанников.

Результаты анализа соблюдения норм обеспечения питанием за 2011-2012 годы приведены в приложении № 3.

Расходование бюджетных средств на приобретение одежды и обуви

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ обеспечения обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальном образовательном учреждении МКОУ «Детский дом», исходя из норм, утвержденных Постановлением № 175-П, предметами одежды и обуви за 2011, 2012 годы. Результаты анализа свидетельствуют о несоблюдении установленных норм. По состоянию на конец 2012 года обеспеченность воспитанников предметами одежды и обуви меньше установленных норм:

для воспитанников школьного возраста: по всем наименованиям, кроме демисезонных пальто, курток и шерстяных костюмов для школы;

для воспитанников дошкольного возраста: по всем наименованиям, кроме пальто зимних, шубы, формы и обуви спортивной, носков (гольф х/б).

Результаты анализа соблюдения норм обеспечения предметами одежды и обуви за 2011-2012 годы приведены в приложении № 4.

Расходование бюджетных средств на медицинское обслуживание

Согласно Уставу медицинское обслуживание воспитанников Учреждения обеспечивается штатным медицинским персоналом (пункт 13 Устава). В штатном расписании МКОУ «Детский дом» для осуществления указанных функций предусмотрена должность старшей медицинской сестры. – 1 ед.

За 2011 год расходы на медицинское обслуживание воспитанников составили 30,7 тыс. рублей, исполнение 99,5 процента относительно утвержденных назначений. Из общей суммы на обеспечение медикаментами направлено 20 тыс. рублей, исполнение 99,5 процента, на проезд к месту лечения и обратно – 10 тыс. рублей, исполнение 100 процентов, иные расходы (приобретение очков для воспитанников) – 0,7 тыс. рублей, исполнение 100 процентов.

За 2012 год расходы на медицинское обслуживание воспитанников составили 42 тыс. рублей, исполнение 98,2 процента. Из общей суммы на обеспечение медикаментами направлено 38,9 тыс. рублей, исполнение 97,2 процента, на проезд к месту лечения и обратно – 1,9 тыс. рублей, исполнение 100 процентов, иные расходы (приобретение очков для воспитанников) – 1,2 тыс. рублей, исполнение 100 процентов.

Расходование бюджетных средств на автотранспортное обслуживание

Приобретения автотранспорта за счет бюджетной сметы в 2011-2012 годах не было.

Приказами Учреждения МКОУ «Детский дом» от 10 января 2012 года установлены нормы расхода топлива на автомобили, имеющиеся на балансе Учреждения, дифференцированные на летние и зимние. На 2011 год приказы об утверждении норм не представлены.

По состоянию на момент проверки на балансе Учреждения числится 2 автомобиля, в том числе:

1) Автомобиль ГАЗ-322132 «Газель» номер В 076 УН 10, 1998 года выпуска, балансовой стоимостью 183,2 тыс. рублей (начислена амортизация 100 процентов).

за 2011 год пробег с января по сентябрь – 55 054 км. Расходы на содержание – 194,4 тыс. рублей, в том числе: расходы на топливо и ГСМ – 26,6 тыс. рублей, оплата труда водителя с начислениями – 87,6 тыс. рублей, запчасти и расходные материалы – 72,3 тыс. рублей, техобслуживание и ремонт – 1,5 тыс. рублей, автострахование – 1,4 тыс. рублей, иные расходы – 5 тыс. рублей;

за 2012 год пробега нет. Расходы на содержание – 5 тыс. рублей (иные расходы – уплата налогов).

2) Автомобиль ГАЗ-322132 «Газель» номер К 965 ТА 10, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 540 тыс. рублей (начислена амортизация 26,7 процента). Получен Учреждением безвозмездно от ООО «Торговый дом «Агат» (передан в августе 2011 года).

за 2011 год пробега по автомобилю нет. Расходы на его содержание и обслуживание составили 4,6 тыс. рублей, в том числе: автострахование – 2,9 тыс. рублей, иные расходы – 1,7 тыс. рублей;

за 2012 год пробег с января по июль – 9 380 км. Расходы на содержание – 148,2 тыс. рублей, в том числе: топливо и ГСМ – 30,7 тыс. рублей, оплата труда водителя с начислениями – 109 тыс. рублей, запасные части и расходные материалы – 1,4 тыс. рублей, техобслуживание и ремонт – 1,7 тыс. рублей, иные расходы – 5,3 тыс. рублей.

В период проверки проведен контрольный осмотр и снятие показаний спидометров вышеуказанных автомобилей по месту их нахождения в гаражах. По результатам проверки установлено:

не представлено в МКУ «ЦБУО» отчетов и путевых листов, подтверждающих использование автомобилей по назначению: по автомобилю ГАЗ-322132 «Газель» номер В 076 УН 10 – с 14 сентября 2011 года, по автомобилю ГАЗ-322132 «Газель» номер К 965 ТА 10 – с 28 июля 2012 года по день проверки;

расхождение фактических показаний спидометров с показаниями, имеющимися в последних путевых листах и отчетах о расходе топлива сданных в МКУ «ЦБУО»:

по автомобилю ГАЗ-322132 «Газель» номер В 076 УН 10 - 585 км;

по автомобилю ГАЗ-322132 «Газель» номер К 965 ТА 10 – 1 311 км.

Учреждением по заключенным с МУП «Автотранспорт» договорам произведены расходы по перевозке детей (проездные билеты) за 2011 год в сумме 121,8 тыс. рублей, за 2012 год – 158,4 тыс. рублей.

Соблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг

Для выполнения уставных целей Учреждение имеет право заключать все виды договоров с юридическими и физическими лицами, не противоречащих законодательству Российской Федерации, а также целям и предмету деятельности Учреждения (пункт 20 Устава).

В проверяемый период МКОУ «Детский дом» на основании постановления Главы Администрации Костомукшского городского округа от 18 ноября 2008 года № 1308 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципального образования Костомукшский городской округ» являлся муниципальным заказчиком.

В 2011 году Финорганом и Прокуратурой города Костомукша проведены проверки по соблюдению законодательства в сфере размещения заказов МКОУ «Детский дом», по результатам которых в адрес директора МКОУ «Детский дом» Финорганом

направлено предписание об устранении нарушений законодательства, Прокуратурой города Костомукша – представление.

В 2012 году объем закупок по товарам, работам и услугам составил 5 305,7 тыс. рублей. Все закупки осуществлялись у единственного поставщика на основании статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

Проверкой договоров купли-продажи продуктов питания для учреждения, заключенных директором МКОУ «Детский дом», установлено, что все закупки осуществлялись у единственного поставщика путем поставки товаров на сумму, не превышающую в течение квартала установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке на основании подпункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ.

В ряде случаев условия договоров не позволяли определенно установить предмет договора и обязательства, поскольку в них не предусматривается наименование (ассортимент) товара, цена единицы товара, его количество, конкретный срок оплаты товара, стоимость всей заказанной партии товара и одноименность закупаемого товара, что противоречит требованиям пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ. Общий объем заключенных таким образом договоров составил 1 576,4 тыс. рублей.

В связи с выявлением товара несоответствующего качества и несвоевременной поставкой товара, договор от 1 октября 2012 года с индивидуальным предпринимателем на поставку мяса и курицы в сумме 90 тыс. рублей (уточненный объем обязательства – 58,7 тыс. рублей) расторгнут по соглашению сторон от 19 декабря 2012 года. Штрафные санкции к указанному продавцу не предъявлялись, так как не предусматривались договором.

Проверкой соблюдения требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг МКОУ «Детский дом» установлены расхождения сумм, учтенных Реестром закупок учреждения и информацией, размещенной на официальном сайте государственных и муниципальных закупок в сети интернет, в том числе:

1) по договору на услуги водоснабжения и водоотведения от 1 декабря 2011 года, заключенному Учреждением с МУП «Горводоканал» Костомукшского городского округа - на 3 993,95 рублей;

2) по договорам на услуги местной, междугородней и международной связи от 1 января 2012 года, заключенным Учреждением с ОАО «Ростелеком» - на 1 441,08 рублей.

Бюджетный учет и отчетность. Организация внутреннего контроля

В проверяемый период бухгалтерский (бюджетный) учет финансово-хозяйственной деятельности, включая составление бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности, проведение инвентаризации имущества и обязательств МКОУ «Детский дом» осуществлялся МКУ «ЦБУО» на основании договоров о бухгалтерском обслуживании и Положения об учетной политике, утвержденного приказом директора МКОУ «Детский дом» от 31 декабря 2011 года.

В нарушение пункта 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н в составе годовой бюджетной отчетности за 2011 и 2012 годы отсутствует «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (к форме 0503130) по счету 21 «основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» остаток на конец 2011 года указан в сумме 324 804,75 рублей, остаток на начало 2012 года не указан, то есть имеет место расхождение показателей бюджетной отчетности на сумму 324 804,75 рублей.

В нарушение 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 Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н:

-имущество, полученное с правом бессрочного пользования (на праве оперативного управления) – земельные участки по адресам: г. Костомукша ул. Строительная, д. 39а и пос. Заречный, ул. Геологов, д. 1 не учитывалось учреждением на соответствующих забалансовых счетах;

-не организован учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), по основаниям пункта 349 инструкции должен устанавливаться учетной политикой учреждения.

Инвентарные карточки учета основных средств по автотранспорту и зданиям не содержат информации из документов технического учета (паспортов, свидетельств), краткой характеристики объектов, позволяющих идентифицировать объекты основных средств.

В течение 2011-2012 годов соответствующими уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации и Республики Карелия проверки использования средств бюджета Республики Карелия в МКОУ «Детский дом» не проводились.

В ноябре 2011 года Финорганом проведена 1 проверка соблюдения законодательства о закупках.

План Контрольных мероприятий в учреждении в проверяемый период деятельности не утверждался.

Выводы

1. Законом Республики Карелия № 921-ЗРК органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов наделены полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенции из бюджета Республики Карелия. Главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия – Министерством образования Республики Карелия бюджету Костомукшского городского округа предоставлена субвенция на 2011 год в объеме 11 507 тыс. рублей, на 2012 год в объеме 12 132 тыс. рублей. Бюджетные показатели доводились до МКОУ «Детский дом» своевременно. Кассовые расходы Учреждения по целевой статье «субвенция на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот» составили:

за 2011 год на сумму 10 816,4 тыс. рублей (93,7 процента), неисполненные назначения на сумму 729,8 тыс. рублей (6,3 процента);

за 2012 год на сумму 12 591,7 тыс. рублей (97,1 процента), неисполненные назначения на сумму 370,1 тыс. рублей (2,9 процента).

2. Уполномоченными органами местного самоуправления Костомукшского городского округа не принят муниципальный правовой акт об установлении расходных обязательств, в соответствии с требованиями Порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет

субвенций из бюджета Республики Карелия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2008 года № 60-П.

3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», принятого в соответствии со статьями 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказов финансового органа Костомукшского городского округа, не подтверждены обосновывающими расчетами бюджетные сметы Учреждения на 2011 - 2012 годы и внесение в них изменений на сумму 14 544,6 тыс. рублей, в том числе на 2011 год на сумму 10 503,3 тыс. рублей, на 2012 год на сумму 4 041,3 тыс. рублей.

4. Расчетами к бюджетным сметам на обеспечение обучающихся и воспитанников предметами личной гигиены, приобретение мягкого инвентаря и обмундирования, на медикаменты, канцелярские товары Учреждением не учитывались требования Постановления Правительства Республики Карелия № 175-П «Об утверждении норм материального обеспечения отдельных категорий обучающихся и воспитанников государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений».

5. Учреждением за счет бюджетной сметы за 2011, 2012 годы израсходовано 52,6 тыс. рублей на уплату штрафов, наложенных органами государственного надзора и контроля, что в нарушение статей 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации повлекло не обеспечение МКОУ «Детский дом», как получателя бюджетных средств, результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

6. Наличие на конец 2011 и 2012 годов дебиторской задолженности в сумме 87 тыс. рублей в результате перечисления Учреждением авансовых платежей на уплату налогов (12,3 тыс. рублей) и во внебюджетные фонды (74,7 тыс. рублей), указывает на неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

7. Директором Учреждения в 2011 году заключены и оплачены на сумму 17,2 тыс. рублей два договора подряда с физическими лицами на выполнение работ в отсутствие расчетов, обосновывающих предусмотренные договорами суммы выплат.

8. С нарушением статей 155, 157 Трудового кодекса Российской Федерации произведено неправомерное начисление заработной платы водителю МКОУ «Детский дом» за 2011-2012 годы на сумму 34,3 тыс. рублей за дни, документально не подтвержденные наличием путевых листов и отчетов об использовании автотранспорта, а также соответствующих отметок о ремонте или простое в табелях учета рабочего времени, представляемых в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

9. Положение об оплате труда Учреждения в части установления объема и источников средств, направляемых из фонда оплаты труда на выплаты стимулирующего характера (пункт 24) противоречит постановлению Администрации Костомукшского городского округа от 18 ноября 2008 года № 1307, а также Уставу МКОУ «Детский дом».

10. В 2012 году по сравнению с 2011 годом средняя заработная плата сотрудников в целом по Учреждению возросла на 33,3 процента, в том числе по категориям персонала: административный – на 30,3 процента, педагогический – на 28,6 процента, учебно-вспомогательный – на 31,3 процента, прочий – на 39,6 процента.

11. Деятельность по организации питания не обеспечивает в полной мере реализацию одной из основных задач Учреждения, утвержденной пунктом 19 Устава по созданию благоприятных условий, способствующих физическому развитию личности, охране и укреплению здоровья воспитанников, в частности:

-нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Костомук-

шского городского округа и МКОУ «Детский дом» порядок организации питания не установлен,

-результаты анализа соблюдения норм обеспечения питанием воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в МКОУ «Детский дом», утвержденных Постановлением № 175-П, свидетельствуют о систематическом не соблюдении норм, включая повышенные в каникулярный период;

-проверкой договоров купли-продажи продуктов питания для учреждения, заключенных директором МКОУ «Детский дом», установлено, что в ряде случаев условия договоров не позволяют определенно установить предмет договора и обязательства, поскольку в них не предусматривается наименование (ассортимент) товара, цена единицы товара, его количество, конкретный срок оплаты товара, стоимость всей заказанной партии товара и одноименность закупаемого товара, что противоречит требованиям пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ.

Общий объем заключенных таким образом договоров составил 1 576,4 тыс. рублей;

-проверками, проведенными территориальным отделом Роспотребнадзора в 2011-2012 годах устанавливались нарушения в части отсутствия необходимых документов на приобретенные продукты, подтверждающих их качество и безопасность, либо отсутствие в представленных справках необходимой информации и несоответствия информации в сертификатах к накладным информации на коробках с продукцией; устанавливалось наличие продуктов с консервантами и жгучими приправами, с истекшими сроками годности и самовольного приготовления, используемые для питания детей; устанавливалось наличие продукции, не соответствующей требованиям технических регламентов, отсутствие маркировочных ярлыков, позволяющих определить производителя продукции, режим хранения и сроки годности продукции.

12. Результаты анализа обеспечения обучающихся и воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении в муниципальном образовательном учреждении МКОУ «Детский дом» предметами одежды и обуви за 2011 и 2012 годы, свидетельствуют о несоблюдении норм, утвержденных Постановлением № 175-П. По состоянию на конец 2012 года меньше нормы обеспеченность воспитанников школьного возраста по всем наименованиям, кроме демисезонных пальто, курток и шерстяных костюмов для школы, для воспитанников дошкольного возраста – по всем наименованиям, кроме пальто зимних, шуб, формы и обуви спортивной, носков (гольф х/б).

13. На момент проверки на балансе Учреждения числились два автомобиля ГАЗ-322132 «Газель» 1998 и 2011 года выпуска.

По результатам контрольного осмотра автомобилей и снятия показаний спидометров установлено несоблюдение учреждением требований статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-длительное не представление в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» отчетов и путевых листов, подтверждающих использование автомобилей по назначению (по автомобилю номер В 076 УН 10 – с 14 сентября 2011 года, по автомобилю номер К 965 ТА 10 – с 28 июля 2012 года по день проверки);

-расхождение фактических показаний спидометров с показаниями, имеющимися в последних путевых листах и отчетах о расходе топлива, сданных в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (по автомобилю номер В 076 УН 10 расхождение показаний составляет 585 км; по автомобилю номер К 965 ТА 10 – 1 311 км).

14. Проверкой соблюдения требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг МКОУ «Детский дом» установ-

лены расхождения сумм, учтенных Реестром закупок учреждения и информацией, размещенной на официальном сайте государственных и муниципальных закупок в сети интернет - 5,4 тыс. рублей.

15. Установлены факты несоблюдения требований статей 10 и 13 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказов Министерства финансов Российской Федерации, в том числе по расхождению показателей бюджетной отчетности в сумме 324 804,75 рублей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

16. По результатам визуального осмотра здания дачи и имеющейся на территории земельного участка бани, сделан вывод о необходимости их обследования соответствующими органами государственного надзора и контроля на предмет противопожарной и санитарно-эпидемиологической безопасности и возможности использования в целях уставной деятельности учреждения.

17. Нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия, свидетельствуют о неполной реализации полномочий Министерства образования Республики Карелия, уполномоченных органов местного самоуправления Костомукшского городского органа и Учреждения по контролю за использованием субвенции из бюджета Республики Карелия на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот.

18. По результатам контрольного мероприятия объем проверенных средств бюджета Республики Карелия за 2011-2012 годы составил 24 508 тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 15 065,9 тыс. рублей, из них:

обусловленные несоблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы - 14 544,6 тыс. рублей,

неэффективные расходы - 139,6 тыс. рублей,

неправомерные расходы - 34,3 тыс. рублей, в том числе подлежат восстановлению в бюджет Республики Карелия – 34,3 тыс. рублей,

прочие нарушения и недостатки - 347,4 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному казенному образовательному учреждению для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша в 2011-2012 годах» (далее – контрольное мероприятие) в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Главы Республики Карелия.

2. Направить представления по результатам контрольного мероприятия в адрес:

Руководителя администрации Костомукшского городского округа;

Директора муниципального казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша.

3. Направить материалы по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру г. Костомукша с предложением принять меры прокурорского реагирования по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, которые усматриваются по результатам контрольного мероприятия.

4. Направить информационные письма о результатах контрольного мероприятия в адрес:

Министерства образования Республики Карелия;
Территориального отдела Роспотребнадзора по Республике Карелия в г. Костомукша;

Отдела надзорной деятельности ГУ МЧС России по Республике Карелия г. Костомукша и Калевальского района.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.И. Тихонова