

## ОТЧЕТ

### по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска» за 2010 год, прошедший период 2011 года

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 05.08.2011г. №13)

**Основание:** План работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2011 год, утвержденный решением Курского городского Собрания от 26 ноября 2010 года № 339-4-ОС.

**Цель:** Проверка деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска», соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также муниципального имущества.

**Предмет:** Документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Курска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Курска, финансовая (бюджетная) отчетность, первичная документация.

**Объект:** Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска» (далее – учреждение, МОУ ДОД «ДПШ»).

**Проверяемый период:** 2010 год, прошедший период 2011 года.

**По результатам проверки оформлен акт:** от 16 июня 2011 года подписанный без разногласий и замечаний.

#### **Сведения о проверяемой организации:**

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дворец пионеров и школьников города Курска, согласно Уставу учреждения, утвержденного председателем комитета образования города Курска 27.12.2004 года (с послед. изм. и доп.) является муниципальным учреждением, созданным постановлением администрации города Курска от 21.10.1998 года № 470.

МОУ ДОД «ДПШ» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет, открытый в установленном порядке в органах Федерального казначейства по месту нахождения, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

Главной целью учреждения является развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц (ОГРН 1024600974441, ИНН/КПП 4629047089/463201001).

Учреждение находится в ведомственном подчинении комитета образования города Курска.

Учредителем МОУ ДОД «ДПШ» является Администрация города Курска, в лице комитета образования города Курска.

Учреждение является получателем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города Курска.

В отделении по городу Курску УФК по Курской области открыт лицевой счет 03443002760.

Юридический адрес: 305004, Курская область, город Курск, ул. Ленина, 43.

В 2010, 2011 годах проведены плановые проверки: Государственной инспекцией по труду в Курской области (22.06.2010г.), установлены нарушения трудового законодательства, вынесено предписание, нарушения устранены; Отделом ВККО по ЦО г. Курска (11.10.2010г.), нарушения устранены; Отделом милиции №1 УВД города Курска (02.01.2011г.), нарушений не установлено; ОВО УВД города Курска (17.02.2011г.), нарушений не установлено; внеплановые проверки: ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Курской области» (24.12.2010г.), нарушений не установлено.

#### **В ходе проверки установлено:**

Вид деятельности учреждения в основном соответствует цели создания.

Основными задачами МОУ ДОД «ДПШ» являются - обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей; формирование общей культуры детей и адаптация их к жизни в обществе; организация содержательного досуга детей и подростков; создание условий, обеспечивающих охрану жизни и здоровья детей и работников во время образовательного процесса; воспитание гражданственности, трудолюбия, уважение к правам и свободам человека; формирование здорового образа жизни.

Пункты 6.4., 6.5. Устава по своему содержанию (доходы от реализации дополнительных платных услуг используются учреждением в соответствии с уставными целями и задачами) противоречат п. 3 ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 11 ст. 5 Федерального закона от 26.04.2007 года № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» (утратил силу с 1 января 2011 года - Федеральный закон от 08.05.2010 года № 83-ФЗ), пунктов 13, 10 решений Курского городского Собрания от 26.11.2009 года № 128-4-РС «О бюджете города Курска на 2010 год» (в ред. от 16.12.2010г. № 187-4-РС); от 26.11.2010 года № 184-4-РС «О бюджете города Курска на 2011 год» (в ред. от 25.02.2011 года № 192-4-РС) соответственно.

Учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании лицензий регистрационный номер 10 от 15 мая 2009 года, выданной Управлением по надзору и контролю в сфере образования по Курской области (лицензия действительна по 15.05.2014г.).

В нарушение пункта 24 Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 года № 233 (далее – Типовое положение), Устав учреждения не содержит положений о порядке работы методического совета.

С 1 января 2011 года МОУ ДОД «ДПШ», в нарушение пунктов 4, 5 ст. 32 Закона от 10.07.1992 года № 3266-1 «Об образовании» (далее – Закон об образовании) не исполнена обязанность по обеспечению открытости и доступности информации об учреждении (пп. «б» п. 7 ст. 1 Федерального закона от 08.11.2010 года № 293-ФЗ), в том числе обязанность образовательного учреждения по созданию и ведению официального сайта в сети Интернет.

Анализ локально-нормативных актов МОУ ДОД «ДПШ» показывает, что правовое поле деятельности Учреждения в целом сформировано полностью.

В нарушение п.6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112н (далее – Общие требования), учреждением с ошибками рассчитаны плановые сметные показатели к смете доходов и расходов на 2010 год по разделу, подразделу 07 02 целевой статье 4239900 виду расходов 001.

Так, согласно расшифровки к смете, по статье 290 «Прочие расходы» предусмотрены расходы на уплату транспортного налога в сумме 20,0 тыс. руб., в то время как для уплаты указанного обязательного платежа необходимо было 5,826 тыс. руб. за отчетный период, всего 23,304 тыс. руб., т.к. ставки транспортного налога утверждены п. 2 Закона Курской области от 21.19.2002 года №44-ЗКО «О транспортном налоге» (ст. 361 НК РФ) и являются неизменными на протяжении последних пяти лет. Следовательно, при планировании расходов учреждение имело возможность точно рассчитать сумму данного обязательного платежа.

В нарушение ст. 221 БК РФ, постановления Администрации города Курска от 11.12.2007 года №3457 «Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения, финансируемого за счет средств бюджета города Курска» (далее -постановление Администрации города Курска №3457) сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки.

В нарушение п. 1 ст. 221 БК РФ, п. 5 Общих требований, отсутствует дата утверждения сметы на 2010 год.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год в сумме 23105,6 тыс. руб.

Уточненные ассигнования составили – 23271,44 тыс. руб. Лимиты бюджетных обязательств до учреждения доведены в сумме 23185,38 тыс. руб.

Кассовые расходы в 2010 году составили – 23156,98 тыс. руб., что на 114,46 тыс. руб. меньше, чем уточненные бюджетные ассигнования, и на

51,38 тыс. руб. больше, чем утвержденные первоначальные сметные назначения.

Наибольший удельный вес в расходах Учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 83 % (19111,25 тыс. руб.).

По результатам анализа использования средств бюджета и финансового результата деятельности учреждения в 2010 году сделаны следующие выводы.

Превышение исполнения через финансовые органы над начисленными расходами:

- по коду КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 4175,12 руб. - образовалось вследствие наличия кредиторской задолженности на 01.01.2010г. по оплате услуг связи.

Кроме того, установлено превышение начисленных расходов над исполнением через финансовые органы:

- по коду КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 444 руб. - образовалось вследствие наличия кредиторской задолженности по транспортному налогу на 01.01.2010г.

Превышение кассовых расходов над исполнением через финансовые органы над начисленными расходами:

- по коду КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 227,45 руб. - образовалось вследствие зачисления на счет учреждения наличных денежных средств через кассу учреждения.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2011 год в сумме 23800,797 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах занимают расходы на оплату труда и начисления на оплату труда – 84,4 % (20080,89 тыс. руб.).

По состоянию на 1 июня 2011 года расходы учреждения составили 9083,06 тыс. руб., что составляет 38% от плановых назначений, в том числе: по разделу, подразделу 0702 целевой статье 4239900 виду расходов 001 – 43,2 % от утвержденных назначений; по разделу, подразделу 0702 целевой статье 4239500 виду расходов 001 – 52%; по разделу, подразделу 0702 целевой статье 4239930 виду расходов 001 – 0,1%; по разделу, подразделу 0709 целевой статье 7951600 виду расходов 500 – 28,9% .

В соответствии с бюджетным законодательством (ст. 69.2 БК РФ) в 2011 году до учреждения доведено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам осуществляемое за счет средств местного бюджета на основе бюджетной сметы (ст. 6 БК РФ).

При проверке использования ассигнований по целевому назначению и правомерности расходования бюджетных средств установлено.

В нарушение п.2 ст. 161, абз.3 ст. 162, п.3 ст. 219 БК РФ учреждением приняты обязательства на сумму 65186,53 руб. без лимитов бюджетных обязательств.

В учреждении отсутствует финансовое планирование расходов и обоснованные экономические расчеты затрат при проведении мероприятий, предусматривающих расходование бюджетных средств.

Сметы расходов по приобретению призов не содержат обоснованной детализации количества и видов призов исходя из локальных актов,

определяющих основные требования к проводимым мероприятиям (количество участников, программу, виды соревнований и т.п.).

В нарушение ст. ст. 70, 162, 219 БК РФ, п. 3 ст. 1, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), приняты и оплачены денежные обязательства по недостоверным документам в сумме 45,33 тыс. руб.

Для проведения 49 туристического слета обучающихся образовательных учреждений города Курска в 2010 году призов было закуплено больше, чем предусмотрено Положением о проведении 49-го туристического слета обучающихся образовательных учреждений города Курска, утвержденного приказом комитета образования города Курска от 23.04.2010г. №322 к награждению, а также часть закупленных призов фактически не были поставлены учреждению, результаты слета, отраженные в протоколах являются недостоверными.

В нарушение требований ст.ст. 69, 69.1, 70 БК РФ, п. 22 ч. 2 ст. 32 Закона об образовании учреждением произведены расходы в сумме 75839,27 руб., в части осуществления деятельности, не предусмотренной Уставом учреждения (проведение смотра художественной самодеятельности педагогических коллективов образовательных учреждений города Курска, посвященного 65-летию Великой Победы и Году учителя, проводимого на базе учреждения согласно приказа комитета образования от 5 марта 2010 года № 83: приобретение призов для победителей смотра и оплата услуг физическому лицу по оценке качества выступления конкурсантов в указанном смотре).

В нарушение ст. ст. 70, 162 БК РФ произведены расходы в сумме 878,1 руб. по оплате междугородних (международных) переговоров, носящих личный характер.

Стоимость предоставленной услуги в 2010 году составила 1834,08 руб. (оплачена в полном объеме).

Проверкой детализации (распечатки) счета выявлено, что произведены междугородние (Московская область, Краснодарский край, Санкт-Петербург и международные (Украина, Беларусь) звонки на телефонные номера, не являющиеся служебными, на общую сумму 878,1 руб. (в том числе НДС – 133,95 руб.), что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

В ходе проверки стоимость произведенных телефонных переговоров в личных целях возмещена в бюджет города.

В нарушение требований ст.ст. 69, 69.1, 179, 219 БК РФ в 2011 году учреждением за счет средств, предусмотренных на 2011 год на реализацию долгосрочной целевой программы «Безопасность муниципальных образовательных учреждений города Курска на 2011 – 2015 годы» (далее – Программа безопасность), приняты и оплачены обязательства 2010 года в сумме 4114,53 руб.

Программа безопасность утверждена постановлением Администрации города Курска от 30 декабря 2010 года № 4428. Срок реализации программы в соответствии со ст. 179 БК РФ определен: 2011-2015 годы.

Пунктом 7 постановление введено в действие с 30 декабря 2010 года.

Текст постановления содержит указание о действии во времени и не содержит специальное указание о придании Программе безопасность обратной силы.

Действие Программы безопасность распространяется на правоотношения с 1 января 2011 года и применимо к обязательствам принятым бюджетополучателем, предусмотренным на реализацию Программы безопасность, с этой же даты, в рамках решения представительного органа местного самоуправления о бюджете на 2011 год.

В нарушение ст. ст. 34, 70, 162 БК РФ учреждением неэффективно использованы денежные средства в сумме 23167,95 руб. в виде излишней уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов, в том числе за 2010 год – 13311,31 руб., за 2011 год – 9856,64 руб.

По смыслу ст. ст. 1, 16 Федерального закона от 10.01.2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», ст. ст. 1, 12 Федерального закона от 24.06.1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», постановления Правительства Российской Федерации от 28.08.1992 года № 632; п. 1.4 Инструктивно-методических указаний по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды, утвержденных Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации 26.01.1993 года (зарегистрированы в Министерстве юстиции Российской Федерации 24.03.1993 года № 190) учреждение не осуществляет деятельность по воздействию на окружающую среду, которое подпадает под виды негативного воздействия, установленные в Законе об охране окружающей среды, а именно размещение (захоронение) отходов.

В рамках реализации долгосрочной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска на 2010-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 19.04.2010 года №1228, на базе учреждения в 2010 году был организован оздоровительный лагерь дневного пребывания (п.1 приложения №1 к Программе). Финансирование на реализацию мероприятий Программы составило – 224365,87 руб., из них: средства местного бюджета – 95835,43 руб., субсидия – 128530,44 руб.

Источниками финансового обеспечения расходов по организации отдыха детей в каникулярное время используемых на оплату стоимости набора продуктов питания для детей в лагерях с дневным пребыванием являлись средства местного бюджета в сумме 37529,56 руб., что составляет 22,6 % от всех расходов, предусмотренных на приобретение продуктов питания; субсидия - 128530,44 руб., соответственно 77,4 %.

За период действия летнего лагеря на базе учреждения количество посещений составило 1798.

В ходе проверки обоснованности расходов по приобретению продуктов питания для организации питания детей в оздоровительном лагере дневного пребывания за счет средств местного бюджета установлено.

При организации питания допускались многочисленные финансово-хозяйственные нарушения.

В нарушение ст.ст. 34, 70, 162, 219 БК РФ, ст. ст. 307, 309, 310, 506, 510 ГК РФ в одностороннем порядке изменены условия (цена) поставки продуктов питания.

Согласно товарной накладной №1 от 1 июня 2010 года завышение стоимости молока составило 100 руб. за 1 литр, всего на 517 руб.

В нарушение ст.ст. 34, 70, 162, 219 БК РФ завышена стоимость готового блюда. Сумма нарушений составила 9841,28 руб., в том числе средства местного бюджета – 7879,58 руб.

Стоимость набора продуктов для двухразового питания одного ребенка в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на базе муниципальных образовательных учреждений города Курска установлена в сумме не более 92 рублей (завтрак, обед) в день (п.7 Правил предоставления в 2010 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, связанных с организацией отдыха детей в каникулярное время, утвержденных постановлением Администрации Курской области от 16 марта 2010 года №91-па и п. 2.3. постановления Администрации города Курска от 21.04.2010 года № 1281 «О мерах по организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска в 2010 году»).

Изготовленная продукция не предназначалась для реализации, приобретение продуктов питания осуществляется с учетом установленных норм питания на одного учащегося. Эти нормы учитываются при составлении меню. Не происходит реализации готовых блюд за плату, поэтому доход от реализации отсутствует, а, следовательно наценка на блюда не устанавливается.

Однако согласно меню цены на блюда включают наценку, что привело к завышению стоимости продуктов питания до 30%.

Так, согласно стоимости сырья, необходимого для приготовления: каши молочной манной стоимость блюда 200 гр. составляет 7,47 руб., однако по меню стоимость установлена 10,2 руб.; щей из свежей капусты с картофелем и сметаной стоимость блюда 250 гр. составляет 7,83 руб., по меню 10,5 руб.; стоимость йогурта 200гр. 7 руб. по меню 8,5 руб.; салат из свежих огурцов стоимость блюда 70 гр. составляет 5,6 руб., по меню 10,0 руб. и т.д.

Анализ (выборочный) стоимости набора продуктов для двухразового питания одного ребенка в день показал завышение цен на продукты питания. Так, стоимость набора продуктов питания для приготовления блюд на 7 июня 2010 года составил 79,6 руб. (92,0-12,4) на 1 человека, однако по меню стоимость набора продуктов питания - 92 руб.

Таким образом, в указанный день каждого подростка кормили на 12,4 руб. меньше, чем положено.

Незаконное завышение стоимости набора продуктов питания только за 7 июня 2010 года явилось следствием незаконного использования бюджетных средств за указанный день в сумме 1677,2 руб.

Аналогичная ситуация по стоимости готового блюда из продуктов питания, закупленных за счет средств областного бюджета. Так, 4, 8, 14, 18, 22 июня согласно меню на завтрак предусмотрено к выдаче 200 гр. молока по

цене 8,5 руб., согласно цены поставки стоимость 200 гр. молока составляет 4,4 руб. (22,0 руб./л./1000\*200), завышение стоимости составило 4,1 руб. на 1 человека, всего завышена стоимость указанного продукта на 1869,6 руб.

При проверке меню-требований установлено, что при закладке продуктов завышены нормы на определенный выход блюд (то есть нарушается структура технологической карты), сумма нарушений – 2301,33 руб.

Например, на 150 граммовую порцию гречневой каши по норме необходимо 71 грамм гречневой крупы, а списывалось 91 грамм.

На 250 граммовую порцию супа картофельного с макаронными изделиями по норме необходимо 10 грамм макаронных изделий, а списывалось 65 грамм. Норма закладки картофеля должна составлять 100 граммов (брутто) - списывалось 250 граммов.

При приготовлении блюд списывались продукты в количестве, до 6,5 раз превышающем норму.

Выборочные расчеты показывают, что за 18 дней проведения летнего лагеря было незаконно списано 38,702 кг. макаронных изделий, 8,3 кг. крупы гречневой, 2,842 кг. геркулеса, 20,842 кг. риса, 4,698 кг крупы манной.

Аналогичная ситуация сложилась и при закладке продовольствия, приобретенного за счет средств областного бюджета: 4,158 кг. чая, 8,9 кг. сахара и т.д. Общая стоимость необоснованно списанного продовольствия составила более 3775,15 руб., в том числе за счет местного бюджета 2302,33 руб., что составляет 38,37% от общей цены поставки указанных продуктов.

Норма закладки чая превышена в 5 раз.

В нарушение ст.ст. 34, 70, 162, 219 БК РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете незаконно списаны продукты питания, за счет необоснованного завышения количества детей, посетивших дневной лагерь, незаконные расходы бюджетных средств составили 644,0 руб.

Согласно журнала посещаемости детей за 2 июня 2010 года дневной лагерь посетило 111 чел., однако списано продуктов питания из расчета 112 чел., 3 июня 2010 года посетило 109 чел., списано на 110 чел., 4 июня 2010 года посетило 103 чел., списано на 115 чел., 7 июня посетило 113 чел., списано на 116 чел.

В нарушение ст.ст. 34, 162 БК РФ неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 18009,43 руб., при закупке продуктов питания по завышенным ценам.

Установленные договорами цены на продукты питания не имеют экономического обоснования, расчеты по определению средних потребительских цен, а также среднерыночных цен по каждому наименованию отсутствуют.

Сравнительный анализ цен показал, что цена по таким продуктам питания как, масло сливочное, яблоки, картофель, мясо кур, апельсины, рис, макаронные изделия, манка, при заключении договоров установлена выше средних розничных цен ....

Так, согласно средних потребительских цен на товары и платные услуги по городу Курску в мае 2010 года (данные Территориального органа Федеральной службы статистики по Курской области), яблоки: цена 42,88



руб., а по договору 69,0 руб. за кг., апельсины: цена 42,2 руб., а по договору 70,0 руб. кг., крупа манная: цена 19,1 руб., по договору 24,0 руб. за кг. и т.д.

Сумма, превышения стоимости приобретения указанных продуктов питания, с учетом объема поставок, указанных в товарных накладных, и средних потребительских цен по результатам проверки за счет средств местного бюджета составила 6862,83 руб., по остальным позициям закупочные цены ниже потребительских.

В нарушение статей 34, 162 БК РФ не обеспечена результативность и эффективность использования бюджетных средств в сумме 60151,65 руб. в виде закупленного и не используемого оборудования, а также призов в течение длительного периода (трех и одного года).

В ходе проверки (инвентаризации) установлено наличие в заводской упаковке основных средств. Согласно представленных документов указанное оборудование приобретено в 2007 году. Таким образом, бюджетные ассигнования на приобретение указанного оборудования, которое не используется получателем в течение длительного периода, использованы неэффективно.

В 2010 году, за счет финансирования мероприятий на указанный год долгосрочной целевой программы «Формирование здорового образа жизни на 2010-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 26.11.2009 года № 3192, приобретены призы на общую сумму 99,41 тыс. руб., однако по состоянию на 01.06.2011г. на счете 07 значатся материальные ценности на сумму 23,3 тыс. руб. (приобретенные в 2010 году за счет бюджетных средств по финансированию указанной программы), что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В соответствии с подп. «а» п. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете в учреждении учреждена бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Приказами по учреждению утверждена учетная политика МОУ ДОД «ДПШ» на 2010, 2011 года.

В нарушение п.2 ст. 264 БК РФ, абз.2 п. 3 ст. 1, ст.3, п.п. 2,3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете не обеспечена достоверность бюджетного учета и отчетности.

По состоянию на 01.01.2010 года у МОУ ДОД «ДПШ» образовалась кредиторская задолженность в сумме 4175,12 руб. по принятым обязательствам прошлых лет (услуги связи) перед ОАО «ЦентрТелеком» (поставщик).

Однако в нарушение ст. ст. 1,8 Закона о бухгалтерском учете указанная кредиторская задолженность не отражена в годовом отчете за 2009 год и последующих месячных и квартальных отчетах в 2010 году.

Учреждением нарушены положения п.3 ст.1, абз.2 п.4 ст.9 Закона о бухгалтерском учете в части не обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, к учету приняты документы с взаимоисключающими значениями, в результате списание продуктов питания превысило поступление на сумму 19561,56 руб.

При проверке обоснованности списания продуктов питания представлены товарные накладные, накопительной ведомости, акты списания

материальных запасов, меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). Однако все эти документы содержат взаимоисключающие данные в части количества поставленных, израсходованных и списанных продуктов питания.

В нарушение п. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете своевременно не отражено на счетах бухгалтерского учета поступление товарных материальных ценностей (продуктов питания) в сумме 166,06 тыс. руб.

В нарушение ст.ст. 1, 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 263 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года № 148н (далее - Инструкция №148н), на счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитывались материальные ценности, не поступившие в учреждение.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 59 № 148н не велись Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037), Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038), не представлены калькуляции (Калькуляционная карточка формы № ОП-1 утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 года № 132), исходя из которых определяется состав и количество необходимых продуктов питания для приготовления блюд, в соответствии со Сборником рецептур блюд и кулинарных изделий, а также стоимость продуктов.

В нарушение пунктов 3, 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, абз.2 п.4, абз.15,16 п.11 Инструкции по применению 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 (далее – Инструкция №157н), Приложение № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н в апреле, мае 2011 года не велись регистры бюджетного учета.

В нарушение п.11 Инструкции №157н по истечении отчетного периода (месяца, квартала) 2011 года первичные (сводные) учетные документы, не сформированы на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически не подобраны и не сброшюрованы; не ведется Журнал по санкционированию.

В нарушение Инструкции №157н в учреждении не ведется карточка учета лимитов бюджетных обязательств (ф.0504062), журнал регистрации обязательств (ф.0504064), карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф. 0504063), Журнал по санкционированию.

В нарушение п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете не все хозяйственные операции по вручению и списанию призов оформлены оправдательными документами.

Так, представлена не вся информация о проведенном мероприятии, составленная руководителем программы, отсутствует протокол подписанный судьейским составом, документ (журнал) подтверждающего прием заявок на участие в мероприятии и численный состав команды. Таким образом, информация и ведомости выдачи призов, составленные без приложения

указанных документов, не могут рассматриваться как достаточное подтверждение хозяйственной операции.

В нарушение п. 16. Инструкции №148н мониторы, процессоры, системные блоки отражены по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» и учитываются на балансе как обособленные друг от друга объекты основных средств на счете 0 101 04 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования». Таких объектов числится в учете 17 единиц, общей стоимостью 114386,14 руб.

В нарушение п.2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации), не ведется книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 года №88 унифицированная форма №ИНВ-23 «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» в учреждении не ведется.

В нарушение пунктов 23, 25, приложения №3 Инструкции №148н, не все инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0511106) содержат следующие обязательные реквизиты и показатели: заводской номер объекта (детали), иной номер объекта детали; дата выпуска или изготовления.

В нарушении п.3 ст. 1 Закона о бухгалтерском учете, п. п. 10, 11, 16, 19 Инструкции 148н, основные средства ворота распашные, стоимостью, 27900,00 рублей не приняты учреждением к бюджетному учету.

В нарушение п.п.1 и 2 ст.1, п.5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 9, 16, 19, 20, 21, 55 Инструкции №148н учреждением не исполнена обязанность по своевременному отражению в бюджетном учете движения принадлежащего ему имущества и обязательств путем сплошного, непрерывного и документального учета, своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, не принято к бюджетному учету основное средство микроволновая печь HANSA стоимостью 3000,00 рублей.

За 2010 год произошло увеличение основных средств на сумму 783,854 тыс. руб., в том числе: за счет приобретения – 199,998 тыс. руб., за счет пожертвований и дарения – 359353,44 руб.

Распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска за учреждением на праве оперативного управления закреплен объект недвижимого имущества, расположенного по адресу город Курск, улица Ленина 43 (Литер А), 1959 года постройки, площадью 5454,4 кв.м., балансовой стоимостью 31897889,10 руб. Договор о закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления №269 от 09.12.2010 года. Акт приема-передачи от 09.12.2010 года.

Решениями Комитета по управлению имуществом Курской области №01-18/1140 от 19.05.2008 года и №01-18/2201 от 23.09.2008 года за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплен земельный участок площадью 4968 кв. м., кадастровый номер 46:29:102309:8.

Право оперативного управления на объект недвижимого имущества и право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок зарегистрированы в установленном законом порядке 03.02.2011 года и 09.02.2009 года (соответственно).

Движимое имущество передано учреждению на основании договора от 09.12.2010 года №270.

### **Результаты проверки:**

Вид деятельности Учреждения в целом соответствует цели создания.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов Учреждения на 2010 год в сумме 23105,6 тыс. руб., уточненные ассигнования составили 23271,44 тыс. руб. Кассовые расходы в 2010 году составили – 23156,98 тыс. руб.

В соответствии с доведенными ассигнованиями на 2011 год утверждены сметы доходов и расходов Учреждения на 2011 год в сумме 23800,78 тыс. руб. Кассовые расходы на 01.06.2011 года составили 9083,06 руб.

В 2010 году, прошедший период 2011 года платные услуги учреждением не оказывались.

Информация годового отчета Учреждения за 2010 год недостоверна (искажена).

Возмещено в местный бюджет 11060,01 руб.

В нарушение БК РФ:

- п.2 ст. 161, абз.3 ст. 162, п.3 ст. 219, учреждением приняты обязательства на сумму 65186,53 руб. без лимитов бюджетных обязательств;

- ст. 70; ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, неправомерно приняты и оплачены расходы в сумме 45,33 тыс. руб.;

- ст.ст. 69, 69.1, 70, учреждением произведены расходы в сумме 75839,27 руб., за пределами полномочий и функций учреждения;

- ст. ст. 70, 162, произведены расходы в сумме 878,1 руб. по оплате междугородних (международных) переговоров, носящих личный характер;

- ст.ст. 69, 69.1., 179, 219, в 2011 году за счет средств, предусмотренных на 2011 год на реализацию Программы безопасность приняты и оплачены обязательства 2010 года в сумме 4114,53 руб.;

- ст. ст. 34, 70, 162, учреждением неэффективно использованы денежные средства в сумме 103198,63 руб., в том числе: 23167,95 руб., излишней уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду; в сумме 60151,65 руб., закупленного и не используемого оборудования, а также призов; в сумме 18009,43 руб., завышение цен закупки продуктов питания; завышена стоимость молока на 1869,6 руб.;

- ст.ст. 34, 70, 162, 219; ст. ст. 307, 309, 310, 506, 510 ГК РФ в одностороннем порядке изменены условия (цена) поставки продуктов питания на сумму 517 руб.;

- ст.ст. 34, 70, 162, 219, причинение ущерба местному бюджету в сумме 10182,91 руб. (незаконное списание продуктов питания, завышение стоимость готового блюда);

- ст.ст. 34, 70, 162, 219; ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, незаконно списаны продукты питания на сумму 644,0 руб., за счет необоснованного завышения количества детей, посетивших дневной лагерь;

- завышены нормы на определенный выход блюд (нарушение структуры технологической карты), сумма нарушений – 2301,33 руб.

При приготовлении блюд списывались продукты в количестве до 6,5 раз превышающем норму.

- ст. 221; постановления Администрации города Курска №3457, сметы доходов и расходов Учреждения на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки;

- п. 1 ст. 221; п. 5 Общих требований, отсутствует дата утверждения смет на 2010 год.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете:

- п.3 ст.1, абз.2 п.4 ст.9, в части не обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, к учету приняты документы с взаимоисключающими значениями, сумма нарушения 19561,56 руб.;

- ст. ст. 1, 8, кредиторская задолженность в сумме 4175,12 руб. учреждения не отражена в годовом отчете за 2009 год и последующих месячных и квартальных отчетах 2010 года;

- п. 5 ст. 8, своевременно не отражено на счетах бухгалтерского учета поступление товарных материальных ценностей (продуктов питания) в сумме 166,06 тыс. руб.;

- ст.ст. 1, 8; п. 263 Инструкции №148н на счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитывались материальные ценности в сумме 45,33 тыс. руб., не поступившие в учреждение;

- ст. 9; п. 59 Инструкции №148н не велись документы по учету и списанию продуктов питания;

- п.1 ст. 9, не все хозяйственные операции по вручению и списанию призов оформлены оправдательными документами;

- п.п.1 и 2 ст.1; п.5 ст. 8, пунктов 9, 16, 19, 20, 21, 55 Инструкции №148н учреждением не исполнена обязанность по своевременному отражению в бюджетном учете движения принадлежащего ему имущества и обязательств в сумме 3000,0 руб.;

- п.3 ст. 1; п. п. 10, 11, 16, 19 Инструкции 148н, не обеспечена полнота и достоверность бухгалтерской информации, основные средства стоимостью 27900,00 рублей, не приняты учреждением к бюджетному учету;

- п. 3, 5 ст. 8; абз.2 п.4, абз.15,16 п.11 Инструкция №157н, не велись регистры бюджетного учета.

В нарушение Инструкции №148н:

- п. 16, мониторы, процессоры, системные блоки (17 единиц) общей стоимостью 114386,14 руб. учитываются на балансе как обособленные друг от друга объекты основных средств.

В нарушение Инструкции №157н:

- п.11, по истечении отчетного периода (месяца, квартала) 2011 года первичные (сводные) учетные документы, не сформированы на бумажном

носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически не подобраны и не сброшюрованы;

- в учреждении не ведется карточка учета лимитов бюджетных обязательств, журнал регистрации обязательств, карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения, Журнал по санкционированию.

В нарушение Закона об образовании:

- ч. 1, 2 ст. 32, учреждение превысило пределы полномочий, установленные законом, Типовым положением, Уставом в части осуществления деятельности, не предусмотренной Уставом;

- пунктов 4, 5 ст. 32, с 1 января 2011 года учреждением не исполнена обязанность по обеспечению открытости и доступности информации об учреждении.

В нарушение Общих требований:

- п.6, учреждением с ошибками рассчитаны плановые сметные показатели к смете доходов и расходов на 2010 год по разделу, подразделу 07 02 целевой статье 4239900 виду расходов 001.

Пункты 6.4., 6.5. Устава по своему содержанию противоречат п. 3 ст. 41 БК РФ.

В нарушение пункта 24 Типового положения Устав учреждения не содержит положений о порядке работы методического совета.

В адрес учреждения направлено представление.