



423040,РТ, г. Нурлат, ул. Советская, 98
ИНН 1632009970, ОГРН 1071665000043,
тел (884345) 22867, факс 22867
E-mail: Marina.Ibragimova@tatar.ru

№ 80

от «27» октября 2017 г.

Заведующей МБДОУ
«Детский сад №13 «Ивушка»
Р.В. Абдуллиной

Копия: Директору
МБУ «Центр обслуживания
муниципальных учреждений
Нурлатского муниципального района»
Л.И. Гилязовой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п.2.5. плана работы Контрольно – счетной палаты Нурлатского муниципального района РТ на 2017 г., мною, председателем Контрольно-счетной палаты Ибрагимовой М.В., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБДОУ «Детский сад №13 «Ивушка» г. Нурлат Нурлатского муниципального района РТ за период с 01.11.2015 г. по 31.07.2017 г.

По результатам указанного контрольного мероприятия был составлен акт от 17.10.2017г, который был направлен в МБДОУ «Детский сад №13 «Ивушка» Нурлатского муниципального района РТ 24.10.2017 г.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. 1. Нарушение требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. в части:

- не проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов более 3-х лет.

2. Нарушения требований Инструкции № 157н:

- п.38 - в составе материальных запасов учтены основные средства на сумму 77,3 тыс. руб.

- п. 41 - в составе основных средств учтены материальные ценности на сумму 30,8 тыс. руб.

- п.44 – определение сроков полезного использования основных средств, не в соответствии с классификатором основных средств, в результате чего сумма недоначисленной амортизации по состоянию на 01.01.2017 года составила 2,1 тыс. руб.,

- п. 117,118 - учет материальных запасов на несоответствующих субсчетах на сумму 12,0 тыс. руб.

3. Нарушения Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 28.07.2010г. №81н:

- в ПФХД на 2015 год не запланированы поступления и выплаты по внебюджетной деятельности,

- п.17,19 - не корректируются показатели плана ФХД при изменении размера субсидий, средств от приносящей доход деятельности, перераспределение средств между статьями расхода

- остатки денежных средств на начало 2016 года (по видам поступлений) в ПФХД не соответствуют данным лицевых счетов, на начало 2017 года – не отражен остаток по субсидиям на иные цели,

- в ПФХД на 2017 год в табличной части «Показатели по поступлениям и выплатам Учреждения» не отражено плановое направление расходования средств учреждения в разрезе источников их получения, не заполнена таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» на очередной 2017 финансовый год, на плановый период 2018-2019 годы.

- оформление плана ФХД не соответствует требованиям, указанным в п.5,7 Требований 81н (отсутствует текстовая (описательная) часть, отсутствуют подписи должностных лиц в конце документа).

4. Нарушение ст.123 Трудового кодекса РФ - отсутствуют письменные уведомления (не менее чем за две недели до начала отпуска) работников о предстоящем начале отпуска.

5. Несоблюдение норматива стоимости питания в день на одного ребенка разновозрастной дошкольной группы: за 2016 год он составил – 66,19 руб. или 60% от норматива, за 8 мес. 2017 год – 80,38 руб., или 69,5% от норматива, на одного ребенка разновозрастной ясельной группы: за 2016 год – 62,77 руб. или 42,4% от норматива, за 8 мес. 2017 год – 77,63 руб., или 50,1% от норматива.

6. Несоблюдение рекомендуемых СанПин 2.4.1.3049-13 суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях.

7. Штатные расписания составлены не по унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

8. Несоответствие количества максимальных баллов (пороговое значение) для оценки эффективности деятельности медицинской сестры, установленных локальными нормативными актами и в оценочных листах 2016-2017 г., в наименовании должности медицинского работника в локальных нормативных актах и в штатном расписании.

9. В результате проведения аудита в сфере закупок были выявлены следующие нарушения:

- ч. 2 ст. 112 44-ФЗ, п. 5 Порядка №761/20н, п. 2 Приложения к Приказу №182/7н, план-график, размещения заказов на 2015, 2016 годы на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru опубликован Заказчиком с нарушением установленного срока.

- ч.9 ст.94 44-ФЗ, а также п.3 порядка подготовки и размещения в единой информационной системе отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденный постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчеты об исполнении контрактов за 2016 и 2017 годы размещены Заказчиком на официальном сайте с нарушением установленных сроков, за 2016 год – на сумму 490,9 тыс. руб., за 2017 год – на сумму 78,7 тыс. руб., за 2016 год – не размещен отчет об исполнении контракта на сумму 16,6 тыс. руб.

10. В нарушение п. 12 Инструкции № 33н не заполнена форма 0503723 «Отчет о движении денежных средств».

С учетом изложенного и на основании ст. 17 Положения о Контрольно-счетной палате Нурлатского муниципального района, утвержденного Решением Совета Нурлатского муниципального района от 13.11.2015 г. № 17 настоящее представление вносится для рассмотрения и принятия мер, обеспечивающих устранение выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату в письменном виде не позднее 27 ноября текущего года.

Председатель



М.В. Ибрагимова