

АКТ**ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя за 2014-2015 годы**

18 мая 2016 года

г. Ставрополь

В рамках полномочий, определенных Положением о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя, утвержденным Решением Ставропольской городской Думы от 29.12.2005 № 199 «Об утверждении Положения о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя» в редакции решения Ставропольской городской Думы от 30.10.2014 № 559, в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя на I полугодие 2016 года, на основании удостоверения выданного комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 07.04.2016 № 24, консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Махмудовым Г.М., проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя за 2014-2015 годы.

Проверка проведена в помещении муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя, с ведома заведующего Шаршапиной В.В., в присутствии главного бухгалтера Скальковой И.Д.

Проверка начата: 08.04.2016

Проверка окончена: 18.05.2016

1. Общие сведения о проверяемом учреждении.

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя, сокращенное наименование: МБДОУ д/с № 34 «Радость» г. Ставрополя (далее – Учреждение) первоначально создано как детский ясли-сад № 34 постановлением главы администрации Ленинского района города Ставрополя от 09.06. 1992 № 621.

Местонахождение Учреждения: юридический и фактический адрес: 355041, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Ломоносова, 33 А.

Наименование Учреждения в связи с изменением типа и функций дошкольного образовательного учреждения 5 раз менялось.

Учреждение является правопреемником муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя.

Устав муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 34 «Радость» города

Ставрополя принят общим собранием трудового коллектива Учреждения (протокол от 10.03.2015 № 8), утвержден приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 03.09.2015 № 662-ОД и согласован распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) от 29.07.2015 № 305, зарегистрирован в межрайонной ИФНС России № 11 по Ставропольскому краю 15.09.2015 № 2152651386501

Изменения в устав Учреждения, утверждены приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 07.12.2015 № 1120-ОД, согласованы распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 20.11.2015 № 502.

Устав разработан в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Функции и полномочия учредителя осуществляет комитет образования администрации города Ставрополя (далее - Комитет).

Функции и полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет КУМИ.

Учреждение является юридическим лицом и обладает всеми правами, предусмотренными гражданским законодательством Российской Федерации для юридических лиц, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием, открывает в установленном порядке лицевые счета.

Учреждение создано в целях удовлетворения потребностей муниципального образования города Ставрополя в сфере дошкольного образования.

Учреждение реализует программы общего и специально-коррекционного образования для детей дошкольного возраста.

Основной целью деятельности Учреждения является создание условий для формирования способностей интеллектуально, творчески, физически и духовно компетентной личности воспитанника, имеющей достаточный для дальнейшей социальной адаптации в обществе и успешной личностной самореализации информационную культуру.

Основными задачами деятельности Учреждения являются:

удовлетворение потребности личности в дошкольном образовании, физическом, интеллектуальном, нравственном и культурном развитии;

получение воспитанниками новых знаний посредством активного внедрения в образовательный процесс современных информационно-коммуникационных технологий;

сохранение и поддержка индивидуальности ребенка, развитие общей детской одаренности путем реализации индивидуальных стратегий педагогической поддержки, разработанные на основе мониторинга;

обеспечение охраны и укрепление физического, психического и нравственного развития детей;

обеспечение инновационного характера образовательной и социально-культурной деятельности;

создание условий для систематического обновления содержания образования в духе новаторства, созидательности и профессионализма;

обеспечение открытости образовательной системы Учреждения для общества при сохранении ее внутренней целостности и поддержания высоких профессиональных стандартов качества;

создание условий для максимально полной реализации личностного и профессионального потенциала каждого работника.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам (культурологической, социально-педагогической, художественно-эстетической, физкультурно-спортивной направленностям).

Помимо образовательной деятельности Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность: организация ярмарок, выставок, культурно-массовых, совместных мероприятий с организациями и учреждениями различных форм собственности; реализация редакционной, издательской, полиграфической, информационной и иной продукции; создание и использование интеллектуальных продуктов; выполнение учебных и научно-методических работ по лицензированным направлениям образовательной деятельности; предоставление в аренду с согласия Комитета, закрепленного за Учреждением имущества.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием города Ставрополя в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере дошкольного образования.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

субсидии, предоставляемые Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ);

субсидии, предоставляемые Учреждению на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ);

субсидии, предоставляемые Учреждению на исполнение публичных обязательств;

доходы Учреждения, полученные от приносящей доход деятельности;

средства спонсоров, добровольные пожертвования физических и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Согласно свидетельству от 11.06.1992 серии 26 № 004226396 Учреждение поставлено на учет в ИФНС РФ по Ленинскому району города Ставрополя с присвоением ИНН 2634001150, КПП 263401001, ОГРН 1022601959247.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю Учреждению выданы свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного

государственного регистрационного номера
16.01.2012 серия 26 № 003885812.

1022601959247 от

Министерством образования Ставропольского края выдана лицензия серии 26Л01 № 0000093 от 27.07.2012 (регистрационный номер 3145) на право, ведения образовательной деятельности сроком действия – бессрочно.

На основании уведомления Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю Учреждению присвоены следующие коды по общероссийскому классификатору: ОКПО - 67131622, ОКВЭД – 2001 – 80.21.2, ОКВЭД – 2007 – 80.21.2, ОКАТО - 07401368000, ОКТМО - 07701000, ОКФС - 14, ОКОПФ - 72, ОКОГУ – 49007.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю выданы свидетельства о государственной регистрации права:

на дошкольное образовательное учреждение Литер А 26-АЕ 999406 от 19.10.2009 ;

на Литер Б 26-АЕ 999874 от 18.11.2009;

на земельный участок под дошкольным образовательным учреждением 26-АЖ 038089 от 20.10.2009.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи:

заведующий Шаршапина В.В. – весь период по настоящее время;

с правом второй подписи:

главный бухгалтер Скалькова И.Д. - весь период по настоящее время.

В проверяемом периоде для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты следующие счета:

в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю

л/счет № 20216Ш85680 - по учету операций с субсидиями на возмещение нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания учреждению, а также операции со средствами от приносящей доход деятельности учреждения и средствами во временном распоряжении; родительская оплата, добровольные пожертвования);

л/счет № 21216Ш85680 - по учету операций со средствами, предоставленными учреждению из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания, а также в виде бюджетных инвестиций;

л/счет № 14213606960 - по учету операций учреждения, принявшего бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (компенсации части родительской платы).

Справка о праве подписи и об открытых лицевых счетах прилагаются.

Приложение №1.

2.Проверка правильности формирования муниципального задания и их финансового обеспечения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания.

Проверкой правильности формирования муниципального задания, в том числе соответствия фактических параметров выполнения муниципального задания плановым нарушениям не установлено.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению в проверяемом периоде осуществлялось в виде субсидий в соответствии с п. 6 ст. 9.2 Федерального Закона от 04.06.2011 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Муниципальное задание Учреждению на 2014 и на 2015 годы утверждены руководителем комитета образования администрации г. Ставрополя.

Согласно муниципального задания на 2014 и 2015 годы Учреждение оказывает следующую муниципальную услугу: организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования.

Потребителями муниципальной услуги являются дети в возрасте от 2 до 7 лет.

Муниципальное задание утверждено 26.03.2014 на 2014 год, количество получателей муниципальной услуги утверждено в объеме 297 человек.

Учреждению в IV квартале 2014 года доведено новое муниципальное задание на 2014 год на оказание муниципальной услуги «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования», количество получателей муниципальной услуги утверждено в объеме 301 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2014 год фактическое количество детей составило 316 человек.

Учреждению доведено муниципальное задание на 2015 год, на оказание муниципальной услуги «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования», количество получателей муниципальной услуги определено в объеме 316 человек.

Учреждению в феврале 2016 года доведено новое муниципальное задание на 2015 год на оказание муниципальной услуги «Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования», количество получателей муниципальной услуги утверждено в объеме 326 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2015 год, фактическое количество детей составило 326 человек.

В Соглашении о предоставлении субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания от 21.01.2014 года без номера заключенным между Комитетом и Учреждением, на 2014 год из бюджета города Ставрополя Учреждению первоначально определена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 21 561 270,00 руб.

В течение года к соглашению от 21.01.2014 года о предоставлении субсидии заключены дополнительные соглашения (от 15.09.2014, 29.12.2014).

С учетом дополнительных соглашений сумма субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составила 23 170 356,02 руб.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2015 по виду финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания профинансированы в сумме 23 170 355,10 руб., фактические расходы на выполнение государственного (муниципального), задания составили 23 155 989,30 руб. или 99,9 % от выделенных субсидий.

Не исполнено назначений в сумме 14 717,39 руб. на приобретение работ, услуги по содержанию имущества.

Проведенным анализом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2014 год по предоставлению, поступлению и исполнению субсидий, путем сопоставления данных Плана, с данными учета начисленных расходов по бюджетному счету 040110000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» (главной книги) и Отчета ф. 0503737 в разрезе расходов нарушений не установлено.

Субсидии Учреждению предоставлялись ежемесячно в соответствии с графиком перечисления согласно приложению к соглашению о предоставлении субсидий.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№ п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	18144704,44	78,3
2.	Услуги связи	68230,00	0,3%
3.	Коммунальные услуги	1344757,38	5,8
4.	Услуги по содержанию имущества	257586,68	1,1%
5.	Прочие работы, услуги	477895,48	2,1%
6.	Прочие расходы	1059649,98	4,6
7.	Основные средства		
8.	Материальные запасы	1803165,34	7,8%
	Итого:	23155989,30	100%

В Соглашении о предоставлении субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания от 12.01.2015 без номера заключенным между Комитетом и Учреждением на 2015 год из бюджета города Ставрополя Учреждению определена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 22 302 657,00 руб.

В течение года к соглашению от 12.01.2015 года о предоставлении субсидии заключены дополнительные соглашения (от 20.04.2015, 30.12.2015.)

С учетом дополнительных соглашений в связи с увеличением количества получателей муниципальной услуги сумма субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составили 23 637 417,26 руб.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2016 по виду финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания профинансированы в сумме 23 637 417,26руб., фактические расходы на выполнение

государственного (муниципального), задания составили в сумме 23 637 417,26 руб. или 100 % от выделенных субсидий.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№ п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	18182653,93	76,9
2.	Услуги связи	31370,00	0,1%
3.	Коммунальные услуги	1602924,28	6,7
4.	Услуги по содержанию имущества	246867,75	1,0%
5.	Прочие работы, услуги	680032,59	2,9%
6.	Прочие расходы	1034593,27	4,5
7.	Основные средства		
8.	Материальные запасы	1874304,00	7,9%
	Итого:	23652745,82	100%

3. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В соответствии с п.п. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О Некоммерческих организациях», письма Минфина России от 28.04.2011 № 02-03-10/1603), учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок его составления и утверждения установлен приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования)

Руководителем комитета образования администрации города Ставрополя 09.01.2014 года утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (далее - План) на общую сумму 24 919 830,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 21 561 270,00 руб.,

субсидии, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидии на иные цели) 183 560,00 руб.,

поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 3 175 000,00 руб.,

В декабре 2014 года в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности внесены изменения в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделения субсидий на иные цели и поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 814 684,38 руб., в связи с корректировкой плановых показателей, в результате общий объем субсидий, утвержденный в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год

соответствует объему финансового обеспечения, указанному в муниципальном задании в сумме **26 734 514,38 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 23 170 356,02 руб.

субсидии, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидии на иные цели) 379 765,00 руб.,

поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 3 184 393,36 руб.,

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден руководителем комитета образования города Ставрополя 12.01.2015 года на общую сумму 26 434 257,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 22 302 657,00 руб;

субсидии, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидии на иные цели) 0 руб;

поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 4 131 600,00 руб;

В декабре 2015 года в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности **внесены изменения в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделения субсидий на иные цели и поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 511 130,16 руб. в связи с корректировкой плановых показателей**, в результате общий объем субсидий, утвержденный в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год соответствует объему финансового обеспечения, указанному в муниципальном задании в сумме **27 945 387,16 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 23 637 417,26 руб.

субсидии, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидии на иные цели) 77 907,00 руб.,

поступления от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 3 528 899,90 руб..

Таблицы анализа выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности за 2014 и 2015 годы прилагаются. Приложение № 2.

4. Анализ поступления и расходования денежных средств и законности осуществляемой учреждением приносящей доход деятельности, а также полноту и правильность отражение этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2015 приносящий доход деятельность (собственные доходы учреждения) составили 3 184 393,36 руб, в т.ч. доходы от оказания платных услуг (родительская оплата) – 3 023 831,49 руб., прочие доходы (добровольные пожертвования) 160 561,87 руб., фактические расходы составили 3 135 417,09 руб., или 98,5 % от полученных доходов.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№ п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		
2.	Услуги связи	39 582,73	2,1%
3.	Услуги по содержанию имущества	34 832,88	4,7%
4.	Прочие работы, услуги	96 337,66	3,8%
5.	Прочие расходы	3 175,56	0,3
6.	Основные средства	216 095,00	4,7
7.	Материальные запасы	2 745 393,26	84%
	Итого:	3 135 417,09	100%

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2016 года приносящий доход деятельность (собственные доходы учреждения) составили 3 528 899,90 руб., в т.ч. доходы от оказания платных услуг (родительская оплата) 3 433 424,90 руб., прочие доходы (добровольные пожертвования) 95 475,00 руб., кассовые расходы составили 3 501 302,52 руб., или 99,2 % от полученных доходов.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№ п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	15 533,00	0,4
2.	Услуги связи	71 955,93	2,1%
3.	Услуги по содержанию имущества	167 195,67	4,7%
4.	Прочие работы, услуги	92 244,19	3,8%
5.	Прочие расходы	12 848,87	0,3
6.	Основные средства	165 545,00	4,7
7.	Материальные запасы	2 975 979,86	84%
	Итого:	3 501 302,52	100%

В соответствии с Законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением главы администрации города Ставрополя от 29.11.2013 № 4305 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных

учреждениях города Ставрополя» с 01.01.2014 родительская плата составляет 1 250,00 руб. в месяц, из них:

на приобретение продуктов питания 82,4 % от общей суммы поступлений 1 030,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы 17,6 % от общей суммы поступлений - 220,00 руб.

Положение о порядке привлечения, расходования и учета пожертвований физических и (или) юридических лиц согласовано председателем управляющего совета и утверждено заведующим Учреждения 14.10.2014.

Денежные средства по оказанию платных услуг (средства родительской платы, добровольные пожертвования) расходуются по решению членов управляющего совета.

В Учреждении разработано положение об управляющем совете, принято общим собранием трудового коллектива, протокол № 10 от 10.09.2015 и утверждено заведующим учреждения.

Проверке предъявлены протокола заседаний управляющего совета, где рассматривались вопросы расхода, отчета и привлечения денежных средств.

Проведенной проверкой нарушений в использовании денежных средств по оказанию платных услуг и добровольных пожертвований нарушений не установлено. Приложение № 3.

Постановлением главы администрации города Ставрополя от 31.10.2014 № 3675 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя» с 01.01.2015 года родительская плата составляла 1 400,00 руб., в месяц, из них: на приобретение продуктов питания 79,3 % от общей суммы поступлений 1 110,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы 20,7 % от общей суммы поступлений 290,00 руб.

Родители безналичным путем перечисляют денежные средства в казначейский отдел исполнения бюджета на лицевой счет Учреждения по мере начисления родительской оплаты, на основании табелей посещаемости детей, которые сдаются в последний день текущего месяца.

Бухгалтерский учет расчетов по начислениям и выплатам компенсации части родительской платы за содержание детей ведется в разрезе получателей на счете 302.62.

В 2014 году начислена родительская оплата в сумме 3 013 249,92 руб., фактически поступила родительская плата в сумме 3 135 417,09 руб.

В 2015 году начислена родительская оплата в сумме 3 385 502,59 руб., фактически поступила родительская плата в сумме 3 433 424,90 руб.

На основании приказа министерства образования Ставропольского края от 03.08.2007 № 370-пр «О внесении изменений и дополнений в приказ министерства образования СК от 23.04.2007 № 196-пр «О реализации постановления правительства СК от 26.02.2007 № 26-п «О компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях СК, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», выплачивается компенсация части родительской платы.

За 2014 год начислена компенсация для 251 человек в сумме 589 511,92 руб., в том числе:

за счет средств краевого бюджета 542 752,21 руб.

за счет местного бюджета 46 759,71 руб.

Выплачено 589 511,92 руб. в следующем размере:

20 % компенсации 151 человек;

50 % компенсации 89 человек;

70 % компенсации 11 человек.

За 2015 год начислена компенсация для 298 человек в сумме 917 487 руб., в том числе:

за счет средств краевого бюджета 917 487 руб.

за счет местного бюджета 0 руб.

Выплачено 917 487 руб. в следующем размере:

20 % компенсации 176 человек;

50 % компенсации 102 человек;

70 % компенсации 20 человек.

Выборочной проверкой начисления платы за содержание детей и начисления компенсации за май 2014 года и сентябрь 2015 года нарушений не установлено.

5. Анализ поступления и расходования субсидии на иные цели учреждением.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2015 по виду финансового обеспечения субсидии на иные цели профинансированы в сумме 379 765,00 руб., фактические расходы составили 379 765,00 руб. или 100 % от выделенных субсидий.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	14 130,00	3,7
2.	Работы услуги по содержанию имущества	195 635,00	51,5
3.	Расходы по приобретению основных средств	170 000,00	44,7
	Итого:	379 765,00	100%

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) на 01.01.2016 года по виду финансового обеспечения субсидии на иные цели профинансированы в сумме 779 070,00 руб., фактические расходы составили 779 070,00 руб. или 100 % от выделенных субсидий.

Структура фактических расходов в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ):

№п/п	Расходы	Сумма (руб.)	Процент %
1.	Работы услуги по содержанию имущества	45 200,00	5,8%
2.	Расходы по приобретению основных средств	733 870,00	94,2%
	Итого:	779 070,00	100%

Произведенной проверкой нарушений в использовании субсидии на иные цели не установлено.

6.Проверка операций с денежными средствами (кассовые и банковские операции).

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали, кассовая книга в связи с отсутствием поступлений денежных средств не формировалась.

Проверка банковских операций по денежным средствам Учреждения проведена сплошным порядком за период с 01.01.2014 по 31.12.2015. путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

Аналитический учет бюджетных средств Учреждения, в проверяемом периоде велся на счете 020100000 «Денежные средства учреждения», который отражен в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании первичных документов, приложенных к выпискам из лицевого счета получателя средств бюджета.

Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета представлены в полном объеме с отметками об исполнении управлением федерального казначейства по Ставропольскому краю, сальдо по выпискам лицевого счета предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выписке следующего дня.

Проверкой правильности отнесения расходов в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н и от 01.07.2013 № 65н, нарушений не установлено.

Документы к журналу операции по банковским счетам сформированы по месяцам, выписки и приложения к ним подшиты в хронологическом порядке.

Проверкой аналитического и синтетического учета по банковским операциям, а также проверкой итоговых оборотов журналов операций с безналичными денежными средствами с данными Главной книги нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств без наличия первичных оправдательных документов, оплаты бестоварных счетов проверкой не установлено.

Размещение бюджетных средств на депозитных счетах банков и перечисление их коммерческим структурам проверкой не установлено. Размещение бюджетных средств на счетах в иностранной валюте проверкой не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением допускались факты нарушения сроков уплаты обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды, что привело к образованию задолженности и уплаты пени и штрафов на общую сумму 2 257,67 руб.

Копии платежных поручений прилагаются. Приложение № 4.

7. Учет операций с подотчетными лицами (учет расходов на хозяйственные нужды и командировочные расходы).

В проверяемом периоде наличные денежные средства под отчет сотрудникам Учреждения не выдавались.

Как следует из объяснения главного бухгалтера Учреждения Скальковой И.Д. «подотчетные денежные средства сотрудникам не выдаются по причине того, что приобретение материальных ценностей, работ, услуг осуществляются безналичным путем. Потребность в осуществлении расчетов с подотчетными лицами отсутствует.

Объяснительная главного бухгалтера прилагается. Приложение № 5.

8. Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы, соблюдение трудовой и штатной дисциплины.

Положение по оплате труда работников Учреждения разработано в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжениями Правительства Ставропольского края от 19.12.2012 № 548-рп «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования систем оплаты труда работников государственных учреждений Ставропольского края и муниципальных учреждений образовательных и муниципальных учреждений муниципальных образований Ставропольского края на 2013 – 2018 годы», Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год, утвержденным решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально трудовых отношений от 24.12.2014, приказом министерства образования Ставропольского края от 30.08.2013 № 784-пр «Об оплате труда работников государственных бюджетных, казенных, автономных образовательных учреждений Ставропольского края», постановлением главы администрации города Ставрополя от 05.11.2014 № 3703 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ставрополя» «Постановления администрации города Ставрополя от 07.07.2015 № 1457 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ставрополя, подведомственных комитету образования администрации города Ставрополя».

В Учреждении разработано Положение об оплате труда работников, в котором определен порядок формирования фонда оплаты труда, установление размеров окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

На основании приказов комитета образования администрации города Ставрополя от 24.10.2014 № 957-ОД «Об утверждении объемных показателей учреждений образования города Ставрополя на 2014-2015 учебный год» и от 07.10.2013 № 692-ОД «Об утверждении объемных показателей учреждений образования города Ставрополя на 2013-2014 учебный год» Учреждение отнесено к первой группе по оплате труда руководителей.

Коллективный договор на 2010-2013 годы утвержден заведующим Учреждения, согласован с председателем профсоюзного комитета Учреждения, зарегистрирован в управление труда и социальной поддержки населения по осуществлению отдельных

государственных полномочий в городе Ставрополе от 04.06.2010 № 144, а также в горкоме профсоюза работников народного образования и науки г. Ставрополя от 04.06.2010 № 103.

Коллективный договор на 2010 – 2013 годы продлен в соответствии со ст. 43 ТК РФ на 3 года.

В коллективный договор внесены изменения и утверждены заведующим Учреждения, согласованы с председателем профсоюзного комитета Учреждения, зарегистрированы в управление труда и социальной поддержки населения по осуществлению отдельных государственных полномочий в городе Ставрополе от 05.06.2013 № 163, от 06.11.2015 № 407, а также в горкоме профсоюза работников народного образования и науки г. Ставрополя от 28.06.2013 № 280, от 06.11.2015 № 524. Приложение № 6.

К проверке представлены штатные расписания, утвержденные приказами заведующего Учреждения. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам. Проверкой правильности установления должностных окладов, отраженных в трудовых договорах и соглашениях к ним нарушений не установлено.

Штатными расписаниями и тарификационными списками Учреждения по состоянию:

на 01.01.2014 предусмотрено 76,45 штатных единиц работников с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 135 867,53 руб., из них:

38,2 штатных единиц педагогических работников месячным ФОТ 730 400,73 руб.;

38,25 штатных единиц прочего персонала месячным ФОТ 405 466,80 руб.

на 01.09.2014 предусмотрено 76,45 штатных единиц работников месячным фондом оплаты труда в сумме 1 159 351,25 руб., 38,2 штатных единиц педагогических работников месячным ФОТ 752 707,13 руб.; 38,25 штатных единиц прочего персонала с месячным ФОТ 406 644,12 руб.

на 01.01.2015 предусмотрено 76,45 штатных единиц работников месячным фондом оплаты труда в сумме 1 145 853,25 руб., из них: 38,2 штатных единиц педагогических работников месячным ФОТ 752 707,13 руб.; 38,25 штатных единиц прочего персонала месячным ФОТ 393 146,12 руб.

на 01.09.2015 предусмотрено 75,95 штатных единиц работников месячным фондом оплаты труда в сумме 1 145 839,74 руб., 38,2 штатных единицы педагогических работников с месячным ФОТ 752 706,60 руб.; 37,75 штатных единиц прочего персонала с месячным ФОТ 393 133,14 руб.

Выборочной проверкой за 2-е полугодие 2015 года обоснованности и правильности начисления заработной платы, а так же выплат компенсационного и стимулирующего характера сотрудникам Учреждения, проведенной путем сверки табелей учета рабочего времени с приказами, штатными расписаниями, оценочными листами установлены переплаты по стимулирующим выплатам на общую сумму 28 060,71 руб., в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» 21 552,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 6 508,71 руб. В ходе проведения ревизии необоснованно начисленная и выплаченная сумма 28 060,71 руб., Учреждением удержана с физических лиц и перечислена в доход бюджета города Ставрополя по чек-ордеру от 27.04.2016 в полном объеме.

Реестр необоснованных выплат заработной платы стимулирующего характера и копия чека - ордера прилагается. Приложение № 7.

Выборочным сличением данных в карточках - справках (ф. 0504417) за 4 квартал 2014 года и 3 квартал 2015 года с реестрами на перечисление заработной платы на лицевые счета работников Учреждения, открытые в банке - расхождений не установлено.

Все денежные средства, начисленные работникам Учреждения, перечислены своевременно и в полном объеме.

Сроки выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены 10 и 25 числа каждого месяца. Выборочной проверкой за 4 квартал 2014 года и 3 квартал 2015 года, нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

9.Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка учета затрат на потребление электрической энергии, тепловой энергии, уплату налогов. Проверка достоверности и обоснованности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за июнь, сентябрь, октябрь 2014 года и декабрь 2015 года. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в Карточках учета средств и расчетов по установленной форме.

По бухгалтерским данным на балансе Учреждения числится дебиторская задолженность на 01.01.2015 в сумме 297 816,69 руб., в том числе:

(2) приносящая доход деятельность (ИП Чернов 3015,57 руб., МКС Ставропольский 1394руб.).

(4) Субсидии на выполнение муниципального задания 293 407,12 руб. расходы за счет фонда социального страхования);

Кредиторская задолженность в сумме 645 179,24 руб., в том числе:

(4) Субсидии на выполнение муниципального задания 607 328,05 руб.: (40 309 руб. хозрасчетная поликлиника (за мед. осмотр сотрудников), 11 637,33 руб. налог за окруж. среду, 2 368,85 руб. 0,2 % несчаст.случ. соц. страх., 270 605,75 руб. налог на землю.

(2) приносящая доход деятельность 331 258,31 руб.:

(100 189,48 руб. (предоплата за январь месяц 2015 года по родительской оплате);

(3) средства во временном распоряжении 231 068,83 руб. (обеспечение контракта).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 в сумме 175 571,56 руб., в том числе:

(4) Субсидии на выполнение муниципального задания 218,47 руб. (ООО Водоканал -212,06 руб., ПАО Ставропольэнергосбыт - 6,41руб.), 389,40 руб.

(Ростелеком), 126 349,16 руб. (расходы за счет ФСС), 14 366 руб. имущество.
Итого: 141 323,03 руб.;

(2) приносящая доход деятельность - 31 893,31 руб. (переплата по родительской оплате), 713,02 руб. (Ростелеком), 1642,20 руб. (ИП Карбанова Н.Г. - продукты) Итого 34 248,53 руб.

Кредиторская задолженность в сумме 424 541,44 руб., в том числе:

(4) Субсидии на выполнение муниципального задания 1 764,15 руб. налог за окр. среду, 227 151,64 руб. налог на землю. Итого 228 915,79 руб.;

(2) приносящая доход деятельность 180 005,10 руб. (родительская плата), 7676,85 руб. (СМУП Фауну 6 542,53 руб., Теплосеть 1 134,32 руб.) 7 943,70 руб. (МКС Ставропольский 1 300 руб. ИП Чернов 6 438,07 руб., ГЕО 23,43 руб., Ипатово Хлебопродукт 182,20 руб.). Итого 195 625,65 руб.;

(3) средства во временном распоряжении – 71 417,57 руб. (обеспечение контракта).

Случаев списания не подтвержденной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не выявлено.

Приложение № 8

10. Проверка организации питания детей.

Учет продуктов питания в Учреждении организован в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) и ведется на счете 110532000 «Продукты питания», а также в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании первичных документов.

Аналитический учет продуктов питания ведется согласно п. 119 Инструкции № 157н в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) Записи в оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) записи производятся на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении.

Ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца, которые отражаются в Главной книге.

В накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) записи вносятся ежедневно на основании меню-требований (ф. 0504202).

Накопительные ведомости (ф. 0504037, 0504038) составляются по материально-ответственному лицу, по наименованиям продуктов питания.

По окончании месяца подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов питания, которая одновременно сверяется с численностью довольствующихся.

На основании сводных данных накопительных ведомостей (ф.0504037, 0504038) формируется оборотная ведомость (ф. 0504035), данные которой сверяют с данными счетов 0 105 22 000, 0 105 32 000 главной книги (ф. 0504072).

Продукты питания принимаются к бухгалтерскому учету в количественно-суммовом выражении по наименованиям согласно товарным накладным по фактической стоимости (п. 100 Инструкции № 157н), которая состоит из суммы фактических вложений в приобретение продуктов питания с учетом НДС, предъявленных Учреждению поставщиками.

Выдача продуктов питания со склада производится по меню-требованию (форма 0504202), утвержденному заведующим Учреждения.

В учреждении трехразовое питание (завтрак, обед, полдник) учитывая 12 часовое пребывание воспитанников.

Фактические расходы на питание воспитанников составили в 2014 –3707900 руб., 2015 -4225000 руб.,

Фактическая посещаемость детей в 2014 году составила – 48096 дето-дней, в 2015 году – 48952 дето-дней.

Средняя посещаемость детей 2014 год - 65%, 2015 год – 63%. Основной причиной низкой посещаемости является заболеваемость, а также отпуска родителей.

Примерное десятидневное меню составлено в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 г. № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных образовательных организациях» (далее по тексту СанПиН 2.4.1.3049-13 и утверждено заведующим Учреждения.

Приложение № 9

На основании утвержденного примерного меню, кладовщик Учреждения ежедневно составляет меню-требование на выдачу продуктов питания, в соответствии с нормами раскладки блюд и данными о количестве воспитанников. На каждое блюдо заведена технологическая карта. Воспитатели групп ежедневно предоставляют на пищеблок рапортчики о наличии детей.

Проведенной проверкой составления и соответствия данных 10-дневного меню с технологическими картами, меню - требования на выдачу продуктов питания нарушений не установлено.

В целях соблюдения технологии приготовления пищи, и использования качественного ассортимента продуктов питания в Учреждении создана бракеражная комиссия в составе четырех человек.

Выборочной проверкой путем сверки журнала бракеража готовой продукции с меню-требованием на выдачу продуктов питания за март 2015 года нарушений не установлено.

При отсутствии каких-либо продуктов проводится замена на равноценные по химическому составу, пользуясь таблицей замены продуктов.

В ходе проверки комиссией Учреждения, в присутствии специалиста комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя, проведена проверка соответствия фактического выхода готовых блюд с данными меню-требования и с 10-дневным меню по состоянию на 16.05.2016 года.

В результате контрольных мероприятий выход порций по меню-требованию соответствовал фактически выданным порциям воспитанникам при раздаче.

Проведенной инвентаризацией продуктов питания на складе у материально-ответственного лица Гусевой Л.В. (по состоянию на 28.04.2016), расхождений фактических данных с данными бухгалтерского учета не установлено. Приложение № 10.

Выборочно за апрель и июль 2015 года проверено списание продуктов питания, т.е. сопоставлены итоговые цифры табеля посещаемости детей и меню-требования на выдачу продуктов питания.

При подсчете количества дето-дней по табелям посещаемости и меню-требованиям, количеством продуктов питания, подлежащих закладке и количеством порций нарушений не установлено.

Сравнительный анализ цен на социально-значимые продукты питания по состоянию на 01.05.2015 в сравнении с аналогичным периодом 2014 года

Перечень продуктов	единица измерения	Цена 2014 года	Цена 2015 года	Изменение (+ увеличение;- уменьшение)	Изменение в %
Мясо говядина	кг	203,1	345,0	+141,9	69,9%
Мясо цыплят бройлеров	кг	137,5	135	-2,5	-1,82%
Рыба хек, треска	кг	119	120	+1	1%
Молоко	л	34,73	37,95	+3,22	9,3%
Батон	шт	7,5	18	+10,5	140%
Хлеб окский	шт	7	13,4	+6,4	91,4%
Хлеб пшеничный	шт	10	14,5	+4,5	45%
Сыр	кг	285,33	340,0	+54,67	119,1%
Творог	пачка	35,18	44	+5,85	15,3%
Яйцо	шт	4,47	4,9	+0,43	9,6%
Макароны, вермишель	кг	27,5	37,33	+9,83	36,7%
Крупа манная	кг	21,87	23,9	+2,03	9,3%
Картофель	кг				

		24,5	25	+0,5	2%
Капуста свежая	кг	18	35	+17	94,4%
Морковь	кг	18	42	+24	133,3%
Свекла	кг	18	23	+5	27,8%
Итого		971,68	1258,98	+284,33	802,28%

Сравнительная таблица выполнения натуральных норм питания за октябрь 2015 г. в сравнении с 2014г.

Наименование продукта	норма	октябрь 2014 г.	%	октябрь 2015г.	%	+увеличение -уменьшение
Молоко	390	247	63%	250	64%	+1
Творог	30	37,8	126%	23	69%	-57
Масло растительное	9	8	88%	8	89%	+1
Масло сливочное	18	18,7	103%	18	100%	-3
Мука пшеничная	25	17	68%	22	88%	+20
Овощи, зелень	205	102	50%	104	51%	+1
сахар	37	40	108%	39	105%	-3
Фрукты (плоды) свежие	95	6	6%	72	76%	+70
Яйцо	0,5/20	20	100%	18	90%	-10
Картофель	120	111	92%	120	100%	+8
Рыба	34	30	94%	22	69%	-25
Мясо	55/68/	46	92%	36	72%	-20
Чай	0,5	0,7	140%	08	160%	+20
Соки	100	-	-	-	-	-
Хлеб пшеничный	60	63	105%	65	108%	+3
Хлеб ржаной	40	40	100%	40	100%	-
Крупы	30	31	103%	28	93%	-10
Кондитерские изделия	7	5	70%	7	100%	+30
ВСЕГО:	1256	823	89%	772,8	90,2%	

Анализ выполнения натуральных норм питания в сравнении с 2014 годом показал увеличение показателей.

Значительно увеличилось по сравнению с 2014 годом потребление кондитерских изделий на – 30 %, Чай на -20%, фрукты на -70%.

Выполнение норматива (100-108%) по продуктам: масло сливочное, сахар, чай, картофель, кондитерские изделия, хлеб.

Натуральные нормы выполняются на допустимом уровне (88-93%) по продуктам: мука пшеничная – 88 %, масло растительное – 89%, яйцо – 90 %, крупы – 93 %.

На низком уровне (менее 75 %) выполнение натуральных норм по следующим продуктам: молоко, творог, овощи, зелень, мясо, рыба.

Проведенным анализом норм физиологических потребностей воспитанников в пищевых веществах и калорийности установлено, что питание в Учреждении сбалансировано.

	Белки, г		Жиры, г		Углеводы, г		Энергетическая ценность, ккал	
	норма	факт	норма	факт	норма	факт	норма	факт
2014	42	47	47	49	203	175	1400	1343
2015	42	47	47	50	203	184	1400	1355

Финансовые нормы питания на 2014 год утверждены Постановлением администрации города Ставрополя от 29.11.2013 № 4303 в размере 86,00 руб. в день на одного ребенка.

На 2015 год финансовые нормы питания в день на одного ребенка для воспитанников муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений города Ставрополя утверждены в размере 90 (Девяносто) рублей постановлением главы администрации города Ставрополя от 31.10.2014 № 3674 «Об утверждении финансовых норм питания воспитанников муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений», что на 4,65 % больше, чем в 2014 году.

Средняя стоимость питания в день на ребенка за 2014 год составила – 77,3 руб., за 2015 год – 85,7 руб., что выше данного периода 2014 года на 8,40 руб. и несколько ниже планового показателя 90,00 руб. на 4,30 руб.

На пищеблоке имеется необходимое технологическое оборудование для приготовления пищи. Посуда вымерена, на посуде имеются соответствующие метки, весы поверены. При составлении меню соблюдаются требования нормативов калорийности питания. Постоянно проводится витаминизация блюд. При поставке продуктов строго отслеживается наличие сертификатов качества. Контроль организацией питания осуществляется заведующим Учреждения.

11.Проверка законности, эффективности, целевого использования муниципального имущества. Проверка полноты оприходования и правильности списания, организация учета и использования основных средств и материальных запасов.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на Балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2014 числилось основных средств на сумму – 15 229 806,48 руб. в том числе:

недвижимое имущество на сумму – 10 809 168,25 руб.;

особо ценное движимое имущество на сумму – 1 697 564,54 руб.;

иное движимое имущество на сумму – 2 723 073,69 руб.

Учреждением в проверяемом периоде согласно первичным бухгалтерским документам, приобретено, получено безвозмездно от физических, юридических лиц и поставлено на учет основных средств на общую сумму 53 5545 руб.

В сведениях о движении нефинансовых активов Учреждения ф. 0503768 отражено выбытие основных средств (переведение на забалансовый счет) на общую сумму 849 108,76 руб., том числе:

машины и оборудование на сумму 389736,91 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 289 371,85 руб.;

прочие основные средства на сумму на сумму 170 000 руб.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на Балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2015 числилось основных средств на сумму 15 086 242,72 руб. в том числе:

недвижимое имущество на сумму 10 809 168,25 руб.;

особо ценное движимое имущество на сумму 1 697 564,54 руб.;

иное движимое имущество 2 579 509,93руб.

Учреждением в 2015 году получено безвозмездно от физических, юридических лиц и поставлено на учет основных средств на общую сумму 1 073 682,50 руб.

В сведениях о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768 отражено выбытие основных средств (переведение на забалансовый счет) на общую сумму 1 073 682,60руб., в том числе:

машины и оборудования 662 480,60 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 411 202 руб.;

Остаток по состоянию на 01.01.2016 составил в сумме 16 069 605,55 руб.

Ответственность за сохранность материальных ценностей в Учреждении возложена на материально-ответственное лицо заместителя заведующего по АХР Рыдченко А.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выборочной проверкой полноты принятия к учету основных средств и материальных ценностей за март – май 2014 года, октябрь – ноябрь 2015 года нарушений не установлено.

Все материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, в которую включаются и сумма налога на добавленную стоимость. Приобретение материальных запасов осуществляется на основании договоров поставки, счетов, счетов-фактур, накладных.

Списание материальных запасов производилось на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения и актов о списании материальных запасов.

При проверке правильности их отнесения в соответствии с Приказом № 157н на соответствующие счета установлено финансовых нарушений на сумму – 525 404,00 руб.

Так, на балансе Учреждения числятся следующие оборудование:

5 -Мониторов на сумму - 28 161,00 руб.

10 – принтеров на сумму -69 996,00 руб.

5 – системных блоков на сумму -96 077,00 руб.

комплектующие автогородка на сумму – 331 170,00 руб.

Данные основные средства были приобретены в отдельности как запасные части и в данный момент находятся в эксплуатации.

Согласно п.п. 41,45 Инструкции №157н, монитор, принтер и т.д. являются в данном случае комплектующими, т.к. могут выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Следовательно, учреждению необходимо сформировать и принять к учету комплекс конструктивно-сочлененных предметов как единый инвентарный объект (компьютер), состав частей объекта должен быть отражен в инвентарной карточке учета основных средств.

В ходе проведения ревизии вышеуказанные нарушения устранены путем составления бухгалтерской справки. Приложение № 11.

Последняя инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей Учреждением была проведена по состоянию на 01.10.2015 года.

В результате проведенной инвентаризации недостач и излишков не установлено.

На основании приказа заведующего Учреждения от 21.04.2016 г. № 31 «О проведении инвентаризации» во время проведения ревизии по состоянию на 28.04.2016 г. проведена выборочная проверка фактического наличия имущества и материальных запасов с данными бухгалтерского учета.

В результате инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Проверкой эффективного использования нежилых помещений переданных Учреждению в оперативное управление нарушений не установлено, принятые на баланс помещения и движимое имущество используются в дошкольной образовательной деятельности.

Копия приказа на инвентаризацию, инвентаризационная опись материальных ценностей и другие материалы. Приложение № 12.

12.Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, своевременность и полнота оприходования материальных ценностей по бухгалтерскому учету при осуществлении закупок.

В рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – № 44-ФЗ) и в соответствии со ст. 38 данного закона в Учреждении приказом заведующего от 25.12.2013г. № 63 контрактным управляющим назначена ведущий экономист Ивашова Татьяна Владимировна

В обязанности контрактному управляющему вменены подготовка и размещение извещений о закупках, ведение планов-графиков закупок, определение способа закупок, прохождение обучения в сфере закупок в рамках контрактной системы и т.д.

Пунктом 2 приложения к приказу Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2014 - 2015 годы» установлено, что планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального образования «Город Ставрополь» на 2014 год принят решением Ставропольской городской Думы от 25.12.2013 № 440.

План – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд учреждения на 2014 год размещен на официальном сайте 14.01.2014, т.е. без нарушения сроков размещения.

В плане-графике 2014 года запланированы закупки на общую сумму 4 578 342,17 тыс. руб. в том числе:

у единственного поставщика по пункту 8 ч.1. ст.93 на сумму 838 820,00 руб., КБК 606 0701 223 «Коммунальные услуги»;

у единственного поставщика по пункту 29 ч.1. ст.93 на сумму 566 609,00 руб., КБК 606 0701 223 «Коммунальные услуги»;

путем электронного аукциона по питанию на сумму 2 171 899,17 руб., КБК 606 0701 340 «увеличение стоимости материальных запасов»,

путем запроса котировок по питанию на сумму 1 001 014,00 руб. КБК 606 0701 340 «увеличение стоимости материальных запасов».

Бюджет муниципального образования «Город Ставрополь» на 2015 год принят решением Ставропольской городской Думы от 03.12.2014 № 577.

План – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд учреждения на 2015 год размещен на официальном сайте 31.12.2014 года, т.е. без нарушения сроков размещения.

В плане-графике 2015 года запланированы закупки на общую сумму 5 204 031,60 руб. в том числе:

у единственного поставщика по пункту 8 ч.1. ст.93 на сумму 957 100,00 руб., КБК 606 0701 223 «Коммунальные услуги»;

у единственного поставщика по пункту 29 ч.1. ст.93 на сумму 504 400,00 руб., КБК 606 0701 223 «Коммунальные услуги»;

путем электронного аукциона по питанию 1 074 227,20 руб., КБК 606 0701 340 «увеличение стоимости материальных запасов».

В 2014 году в План-график Учреждением вносились изменения 5 раз, последнее обновление и внесение изменений от 31.12.2014 года.

В 2015 году в План-график Учреждением вносились изменения 7 раз, последнее обновление и внесение изменений от 31.12.2015 года.

В соответствии со ст. 73 БК РФ, ст.99 Закона № 44 - ФЗ в Учреждении ведется реестр закупок.

В 2014 году Учреждением заключено 53 договора и муниципальных контрактов на общую сумму 5 579 33,45 руб. из них:

Шесть муниципальных контрактов на оказание услуг по питанию на общую сумму 3 172 913,17 руб.;

Три муниципальных контракта на коммунальные услуги на общую сумму 1 405 429,00руб.

Один муниципальный контракт на оказание услуг по охране на общую сумму 307 184,00 руб.;

Один муниципальный контракт на установку оконных блоков на общую сумму 195 635,00 руб.;

Сорок пять иных договоров хозяйственного характера на поставку товаров, работ и услуг на общую сумму 498 172,28 руб.

В 2015 году Учреждением заключено 58 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 5 204 031,6 руб. из них:

три муниципальных контракта на предоставление коммунальных услуг на общую сумму 1 461 500,00 руб.;

два муниципальных контракта на оказание услуг по питанию путем электронного аукциона на общую сумму 1 074 227,20 руб.;

два договора на оказание услуг по охране на сумму 365 730,00 руб.;

один договор на поставку мобильного детского автогородка на сумму 331 170,00 руб.

один договор на покупку гладильного катка для прачечной на сумму 267 600,00 руб.;

49 иных договоров хозяйственного характера на поставку товаров, работ и услуг на общую сумму 1 703 804,40 руб.

Экономия бюджетных средств, сложившаяся за 2014 год отражена в таблице:

№ п/п	Предмет торгов	Вид торгов	Начальная цена (руб.)	Цена по итогам торгов (руб.)	Экономия бюджетных средств (руб., %)
1.	Закупка молока и молочной продукции	Электронный аукцион	770 229,45	770 229,45	0
2.	Закупка говядины	Электронный аукцион	1 305 612,00	731 142,72	574 469,28 44%
3.	Закупка молока и молочной продукции	Электронный аукцион	971 784,66	670 527,00	301 257,66 31%
4.	Поставка хлеба	Запрос котировок	3 723 10,00	1 908 30,00	1 814 80,00 48,7%
5.	Закупка овощей	Запрос котировок	3 669 54,20	3 173 75,00	495 79,20 13,5%
6.	Закупка птицы	Запрос котировок	1 867 45,50	1 856 25,00	1 120,5 0,6%
7.	Услуги охраны физ. лицами	Запрос котировок	3 787 20,00	3 071 84,00	715 36,00 18,9%
			4 352 355,8	3 172 913,2	
Экономия в 2014 году:					117 942,64 27,1%

Экономия бюджетных средств, сложившаяся за 2015 год отражена в таблице:

№ п/п	Предмет торгов	Вид торгов	Начальная цена (руб.)	Цена по итогам торгов (руб.)	Экономия бюджетных средств (руб., %)
-------	----------------	------------	-----------------------	------------------------------	--------------------------------------

1.	Закупка молока и молочной продукции	Электронный аукцион	942351,33	612527,20	329824,13 35%
2.	Закупка говядины	Электронный аукцион	486000,00	461700,00	24300,00 5%
.			1 42 851,33	1 07 427,20	
Экономия в 2015 году:					354 124,13 24,8%

13. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее предоставления.

При ведении бюджетного учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральными законами от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями.

В соответствии с требованиями Федеральных законов от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика Учреждением разработана и утверждена приказом, заведующим учреждения от 11.01.2014 № 1 и приказом от 30.12.2014 № 49.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С - предприятие», «ИНФИН», СУФД.

Бюджетная отчетность за 2014-2015 годы составлена в объеме и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Операции при ведении бухгалтерского учета осуществляются в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета по первичным документам, которые систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в журнале операций.

14. Проверка состояния внутреннего контроля в учреждении.

Положение о внутреннем финансовом контроле в Учреждении разработано и утверждено приказом заведующего Учреждения от 11.04.2014 № 41.

В учреждении основными задачами внутреннего финансового контроля являются меры по обеспечению сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей. В проверяемом периоде проведены внезапные проверки выдачи продуктов питания, закладки продуктов питания в котел, инвентаризации товарно-материальных ценностей.

В результате проверок нарушений не выявлено. Имеются акты проведенных проверок.

15.Сведения о проверках, прошедших в проверяемом периоде, результатах проверок и мероприятиях, проведенных учреждением по устранению ранее выявленных нарушений.

В 2014 году управлением Роспотребнадзора по СК проведена проверка соответствия санитарно-эпидемиологическим требованиям к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольного образовательного учреждения.

По результатам проверки выписано предписание № 188 от 30.04.2014 на обеспечение проведение отделки стен в игровых группах, оборудование светопроемов.

Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края проведена проверка соблюдения лицензионных требований и условий при осуществлении образовательной деятельности.

В результате проверки установлено, что в нарушение п.2 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Учреждение не обеспечивает открытость и доступность информации о наличии ресурсов, обеспечивающих образовательный процесс. Так, в сети «Интернет» не размещены сведения о материально-техническом обеспечении образовательной деятельности (в том числе об условиях их питания).

В 2015 году комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя проведена проверка по вопросу соблюдения законодательства в области организации питания.

В результате проверки установлено, что Учреждение не выполняет натуральные нормы питания детей, выявлены факты отпуска блюд неполной мерой и весом, либо с небольшим перевесом.

По результатам проверки издан приказ № 20 от 10.06.2015 «Об усилении контроля организации питания» и назначено ответственное лицо обеспечивающий контроль.

Городской организацией профсоюза работников образования и науки РФ проведена проверка соблюдения трудового законодательства.

В результате проверки установлено, что отсутствуют протоколы об утверждении дополнительных оплачиваемых отпусках и об утверждении инструкций по охране труда.

Учреждением допущенные нарушения устранены, виновные привлечены к дисциплинарной ответственности.

16. Заключительная часть

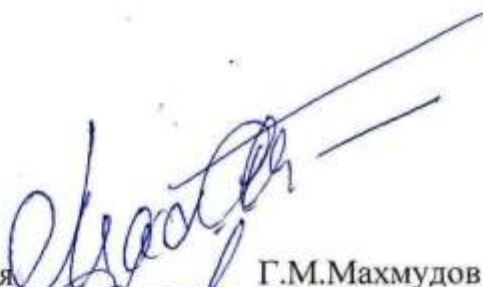
Проведенной ревизией финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 34 «Радость» города Ставрополя установлены финансовые нарушения на общую сумму **555 722,38 руб.**, в том числе:

Учреждением допускались факты нарушения сроков уплаты обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды, что привело к образованию задолженности и уплаты пени и штрафов на общую сумму **2 257,67 руб.;**

В нарушение п.п. 41,45 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», на счетах бухгалтерского учета числились комплектующие основных средств находящиеся в эксплуатации на сумму **525 404,00 руб.** В ходе проведения контрольных мероприятий Учреждением сформированы и приняты к учету комплекс конструктивно - сочленных предметов как единый инвентарный объект;

в результате проведенной проверки установлена переплата заработной платы на сумму **28 060,71 руб.**, за счет неправильного начисления баллов по стимулирующим выплатам. В ходе проведения ревизии 27.04.2016 года необоснованно начисленная и выплаченная сумма 28 060,71 руб. удержана с физических лиц и перечислена в доход бюджета города Ставрополя в полном объеме.

Консультант отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля комитета финансов и
бюджета администрации города Ставрополя



Г.М.Махмудов

Заведующий МБДОУ д/с № 34 «Радость»



В.В.Шаршапина

Главный бухгалтер



И.Д.Скалькова

Один экземпляр акта получила
заведующий МБДОУ д/с № 34 «Радость»



В.В.Шаршапина

18.05.2016г.