

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 74 «Пчелка»

г.Рубцовск

07.11.2018

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края от 03.10.2018 № 379/07-03, в соответствии с Программой проверки, утвержденной 03.10.2018 первым заместителем Главы Администрации города Рубцовска - председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, комиссией в составе: и.о. начальника контрольно-ревизионного отдела Яценко Е.В., служебное удостоверение от 24.06.2011 № 15, ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Пономаренко Г.Н., служебное удостоверение № 19 от 29.09.2017, проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 74 «Пчелка».

Вид проверки: выездная.

Проверяемый период: с 01.10.2016 по 30.09.2018.

Срок проведения: с 03.10.2018 по 07.11.2018.

Цель проверки: контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием, исполнение муниципального задания. Соблюдение законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Метод проведения проверки: ревизия.

Способ проведения: сплошным методом проверены кассовые операции, расчеты подотчетными лицами, выборочным методом - банковские операции (сентябрь-октябрь 2016г., ноябрь - декабрь 2017г., июнь 2018г.); расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (ноябрь 2016г., январь 2017г., март 2018г.); соблюдение норм расхода продуктов питания, соответствии числа довольствующихся детей указанных в меню-требованиях с данными табелей учета посещаемости детей (декабрь 2016г., март 2017г., январь 2018г.); начисление родительской платы за пребывание детей в учреждении и полнота ее возмещения (ноябрь-декабрь 2016г., январь 2017г., март 2018); правильность начисления заработной платы и отпускных, обоснованность начисления доплат и надбавок (за весь проверяемый период по отдельным лицевым счетам планирование фонда оплаты труда на 2016-2017 годы; списание товарно-материальных ценностей (октябрь-декабрь 2016г., июнь-июль 2017г., март, август-октябрь 2018г.); учет основных средств состояние бюджетного учета и отчетности; исполнение муниципального задания за 2016-2017 годы; внебюджетная деятельность; целевое использование средств по муниципальным программам; соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Ревизия проведена с ведома заведующего учреждением Кондратковой И.В., работающей данной должности с 01.07.2016, в присутствии главного бухгалтера Жадан В.А., работающей данной должности с 11.01.2005.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № «Пчелка» (далее по тексту МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка», Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.10.2015 № 4737 и лицензии на проведение образовательной деятельности от 14.02.2014 № 093 (срок действия лицензии бессрочно)

Согласно Уставу предметом деятельности Учреждения являются формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья

Основной целью деятельности МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» может оказывать платные дополнительные образовательные услуги по следующим направлениям: физкультурно-спортивное, художественно-эстетическое, эколого-биологическое, туристско-краеведческое, социально-педагогическое.

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» - юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в органах федерального казначейства в установленном законодательством Российской Федерации порядке, печати, штампы и бланки с наименованием Учреждения со следующими реквизитами:

УФК по Алтайскому краю, Отделение Барнаул г.Барнаул, БИК 040173001, расчетный счет № 40701810201731006900, лицевые счета № 20176У92940 (для бюджетных средств и внебюджетных средств), № 21176У92940 для учета операций с целевыми средствами.

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209016091; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200804856.

Учреждению присвоены коды статистического учета: ОКПО 40848875; ОКВЭД 85.11; ОКФС 14; ОКОПФ 75403; ОКОНХ 92400, ОКОГУ 4210001, ОКТМО 0176000001.

Юридический адрес и адрес местонахождения: МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка»: 658219, Алтайский край, город Рубцовск, ул. Рихарда Зорге, 55А.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении была проведена за период с 01.09.2014 по 30.09.2016 (акт от 07.11.2016), выявленные нарушения по ведению бюджетного учета не были устранены в полном объеме, в результате чего были допущены случаи их повторения в проверяемом периоде, а именно:

-в карточках-справках формы ОКУД 504417 не были заполнены обязательные к заполнению реквизиты (виды и суммы постоянных начислений, надбавок и доплат и др.); в актах выполненных работ (оказанных услуг) отсутствовали подписи заказчика, дата приемки; производилось несвоевременное оприходование денежных средств за питание сотрудников в кассу Учреждения; к приходным кассовым ордерам не были приложены чеки с банкомата на внесение денежных средств по корпоративной карте учреждения; не осуществлялась сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные карты и выплаты через кассу, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений и удержаний по организации (отражено в разделе «Организация и ведение бюджетного учета, учет кассовых, банковских операций, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

-в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма ОКУД 0504210) отсутствовали подписи лиц, получивших материальные ценности (отражено в разделе «Учет продуктов питания, материальных запасов и основных средств»);

-при определении доплаты до минимального размера оплаты труда, не учитывалась начисленная доплата в абсолютной величине (отражено в разделе «Учет расчетов по заработной плате, планирование фонда оплаты труда»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ, РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

2.1. Ведение бюджетного учета

В МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» ведение бюджетного учета за ревизуемый период осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

-стоимостью до 3000-00 руб. (штора белая в количестве 3 шт. на сумму 886-15 руб., дорожка (5,15м) в количестве 1шт. на сумму 3083-00руб., дорожка (3,75м) в количестве 1шт. на сумму 2992-50руб. и др. на общую сумму 25674-16 руб.), которые следовало учитывать на счете 10100 «Основные средства» с одновременным отражением их на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000-00 рублей включительно в эксплуатации».

В ходе ревизии данное нарушение устранено, бухгалтерские справки, оборотные ведомости прилагаются;

Приложение № 1

-в инвентарных карточках учета основных средств формы по ОКУД 0504031 не заполнялись: сведения об объекте (марка, модель, дата выпуска и т.д.), номер инвентарной карточки, краткая индивидуальная характеристика объекта (например: по объекту «Стиральная машина ВЕК61011М», «Холодильник «Атлант» мхт 2835.-90 верхняя морозильная камера, «Мясорубка МИМ-300» и др.).

В Учреждении, по состоянию на 01.10.2018 числилась текущая кредиторская задолженность на общую сумму 733,1 тыс.руб. в том числе:

- по поставщикам и подрядчикам – 66,9 тыс.руб.,
- по заработной плате – 423,8 тыс. руб.;
- по налогам и взносам в фонды – 242,4 тыс. руб.

2.2. Организация ведения кассовых операций

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на Сомову Н.И. с 01.01.2016 по настоящее время, и был заключен договор о полной материальной ответственности.

В нарушение Указаний от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

-в приходном кассовом ордере от 23.01.2017 №2 отсутствовала подпись главного бухгалтера;
-выявлены случаи несвоевременного оприходования денежных средств за питание сотрудников в кассу учреждения, так по приходному кассовому ордере от 15.08.2017 № 27 были оприходованы денежные средства за май 2017 года (по ведомости на сумму 3571-10 руб.), ис приходному кассовому ордере от 25.06.2018 № 6 оприходованы за апрель 2018 года (по ведомости на сумму 3455-58 руб.), объяснение главного бухгалтера прилагается;

Приложение № 2

-имели место случаи, когда к приходным кассовым ордерам не были приложены чеки с банкомата на внесение денежных средств по корпоративной карте Учреждения (например приходные кассовые ордера от 31.10.2016 № 52, от 10.10.2017 № 31);

-в нарушение расчета лимита кассы по Учреждению за 2016 год был превышен лимит остатка на конец дня в кассе на 02.11.2016 в сумме 2540-37 руб. (лимит остатка - 13255-33 руб., по отчету остаток - 15795-70 руб.) объяснение главного бухгалтера прилагается;

Приложение № 3

-за весь проверяемый период, в приходных кассовых ордерах неверно указывалось основание для проведения хозяйственной операции при внесении денежных средств за питание сотрудников, так в строке «Принято от» было указано «по всем сотрудникам», тогда как следовало указывать «ФИО» лица, получившего денежные средства от сотрудников по ведомости приложенной к приходному кассовому ордере;

-по приходному кассовому ордере от 15.08.2017 № 27 была принята плата сотрудников за питание в сумме 3571-10 руб., тогда как в прилагаемой ведомости сумма при пересчете составила 3575-10 руб., в результате недостача в кассе составила 4-00 руб. В ходе ревизии недостача в сумме 4-00 руб. (внебюджет) внесена в кассу учреждения, копия приходного кассового ордера прилагается;

Приложение № 4

-к расходному кассовому ордере от 24.11.2016 № 45 на выплату заработной платы сотрудникам Учреждения за ноябрь 2016 года на сумму 7595-87 руб. были приложены платежные ведомости в получении денежных средств на общую сумму 4595-87 руб., в результате

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкции № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Обработка учетной информации бюджетного учета ведется с применением программного обеспечения «1С: Предприятие 8.2».

В нарушение Инструкции № 157н, Приказа Минфина-России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519 (далее по тексту – Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-за период с января 2018 года по сентябрь 2018 года журналы операций «Касса» и все первичные учетные документы, относящиеся к ним, не были сброшюрованы, что не исключает их порчи и потери;

-журналы операций на бумажный носитель выводились не своевременно, например: журнал операций по счету касса за январь 2017 года распечатан 09.03.2017, за июль 2017 года распечатан 21.09.2017; журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2016 года распечатан 04.10.2018; журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2016 года был распечатан – 08.11.2017, за январь 2017 года распечатан - 08.11.2017, за апрель 2018 года распечатан 20.09.2018; журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за ноябрь 2016 года распечатан 22.09.2018; журнал операций расчетов по оплате труда за апрель 2017 года был распечатан – 12.10.2018 и т.д.;

-в карточках-справках формы ОКУД 504417 за 2016-2018 годы не были заполнены все обязательные к заполнению графы: «Квалификация, категория», «Образование», «Виды и суммы постоянных начислений заработной платы» и др.;

-за весь ревизуемый период ежемесячные своды начислений, удержаний и выплат, приложенные к журналу операций расчетов по оплате труда не были подписаны главным бухгалтером;

-имели место случаи, когда предъявленные акты о приемке товаров, выполненной работы (оказанной услуги) от поставщиков в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отражались под другим номером и датой (например, акт ООО «СпецтрансСервис» об оказанной услуги по вывозу и утилизации твердых коммунальных отходов на сумму 981-55 руб. в журнале под номером № 139 от 31.03.2018, а фактически акт под номером № 214 от 30.04.2018);

-выявлены случаи, когда в актах приема-передачи и универсальных передаточных документах не указывались основания для принятия к учету, а именно дата и номер договора (контракта) на поставку товаров, выполненных работ или оказанных услуг (например: универсальный передаточный документ от 31.10.2016 № 860 от МУП «СпецТрансСервис», акт сдачи-приемки от 31.01.2017 № В-53 от МУП «Рубцовский водоканал», акт от 05.04.2018 № 52 от ООО «Алемар»);

-допускались многочисленные случаи, когда в актах выполненных работ (оказанных услуг) отсутствовали подписи заказчика, дата приемки (например: акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.11.2016 от ПАО «Ростелеком» на сумму 2894-60 руб., акт сдачи-приемки № В-53 от 31.01.2017 от МУП «Рубцовский водоканал» на сумму 1518-33 руб.);

-на счете 10500 «Прочие материальные запасы» числились материальные ценности со сроком полезного использования более 12 месяцев на общую сумму 46353-16 руб. (внебюджет), в том числе:

-стоимостью свыше 3000-00 руб., которые следовало учитывать на счете 10100 «Основные средства» (ель новогодняя 300 см в количестве 1шт. на сумму 20679-00 руб.);

неправомерно по кассе была списана сумма 3000-00 руб. (бюджет), что является недостачей. В ходе ревизии вышеуказанная сумма внесена в кассу, копия приходного кассового ордера прилагается.

Приложение № 5

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» по состоянию на 04.10.2018, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе, прилагается.

Приложение № 6

2.3. Организация ведения банковских операций

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н.

В нарушение Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения не осуществлялась сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат по учреждению, в результате чего, за ревизуемый период не была отражена в сводах и в расчетных листках выплаченная заработная плата сотрудникам на общую сумму 25260-13 руб. (бюджет), таким образом, была искажена бухгалтерская отчетность, что отражено в

нижеследующей таблице:

Месяц, год	Сумма выплаченной заработной платы		Отклонение (-) не отражено в расчетных листках и в своде удержаний, (+) отражено в своде начислений и удержаний, но не выплачено	ФИО работников (должность)	Сумма
	по своду начислений, удержаний и выплат	по реестрам на зачисление денежных средств на счета работников			
Июль, 2017 г	244704-07	259704-07	-15000-00 Реестр № 70 от 20.07.2017	Жадан В.А. (главный бухгалтер)	15000-00
Август, 2017 г.	195239-28	196239-28	-1000-00 (реестр № 82 от 16.08.2017)	Хотина О.Ф. (воспитатель)	1000-00
Ноябрь, 2017 г.	315477-56	317737-69	-2260-13 (реестр № 105 от 06.11.2017)	Скирдова Е.О. (учитель логопед)	2260-13
Июнь, 2018 г	450151-28	456151-28	-6000-00 (реестр № 44 от 07.06.2018)	Жадан В.А. (главный бухгалтер)	6000-00
Август, 2018 г.	265229-39	266229-39	-1000-00 (платеж поруч. №60468 от 22.08.2018)	Ивонина Е.В. (пом. воспитателя)	1000-00
Итого:	1840325-40	1868585-53			25260-13

Платежные поручения, реестры на перечисление заработной платы и расчетные листки сотрудников прилагаются.

Приложение № 7

В ходе ревизии перечисленная заработная плата сотрудниками на общую сумму 23000-00 руб. проведена в октябре 2018 года, сумма 2260-13 руб. внесена в кассу Учреждения, расчетные листки за октябрь 2018 года, копия приходного кассового ордера прилагаются.

Приложение № 8

При сверке фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, через кассу и перечисленную на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных листках сотрудников: заведующего Кондратовой И.В., бухгалтера Сомовой Н.И, завхоза Отрезовой А.А. нарушений не установлено.

Реестры для перечисления на пластиковые карты сотрудникам распечатаны с электронной почты Учреждения (с программы Сбербанк Интернет-клиент, системы «ВТБ Бизнес Онлайн»).

2.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н, в нарушение которой по авансовому отчету № 8 от 31.12.2016 (под отчет Отрезовой А.А.) был принят товарный чек № б/н от 11.12.2016 ООО «Выбор», в котором не была указана единица измерения, количество, цена товара, а было указано «бланки, канцтовары» на сумму 23-00 руб.

3. УЧЕТ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ, МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет продуктов питания осуществлялся на счете 10502 «Продукты питания» предусмотренном Инструкцией № 157н.

неправомерно по кассе была списана сумма 3000-00 руб. (бюджет), что является недостачей. В ходе ревизии вышеуказанная сумма внесена в кассу, копия приходного кассового ордера прилагается. **Приложение № 5**

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» по состоянию на 04.10.2018, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе, прилагается. **Приложение № 6**

2.3. Организация ведения банковских операций

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н.

В нарушение Инструкции № 157н бухгалтерией учреждения не осуществлялась сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат по учреждению, в результате чего, за ревизуемый период не была отражена в сводах и в расчетных листках выплаченная заработная плата сотрудникам на общую сумму 25260-13 руб. (бюджет), таким образом, была искажена бухгалтерская отчетность, что отражено в нижеследующей таблице:

Месяц, год	Сумма выплаченной заработной платы		Отклонение (-) не отражено в расчетных листках и в своде удержаний, (+) отражено в своде начислений и удержаний, но не выплачено	ФИО работников (должность)	Сумма
	по своду начислений, удержаний и выплат	по реестрам на зачисление денежных средств на счета работников			
Июль, 2017 г.	244704-07	259704-07	-15000-00 Реестр № 70 от 20.07.2017	Жадан В.А. (главный бухгалтер)	15000-00
Август, 2017 г.	195239-28	196239-28	-1000-00 (реестр № 82 от 16.08.2017)	Хотина О.Ф. (воспитатель)	1000-00
Ноябрь, 2017 г.	315477-56	317737-69	-2260-13 (реестр № 105 от 06.11.2017)	Скирдова Е.О. (учитель логопед)	2260-13
Июнь, 2018 г.	450151-28	456151-28	-6000-00 (реестр № 44 от 07.06.2018)	Жадан В.А. (главный бухгалтер)	6000-00
Август, 2018 г.	265229-39	266229-39	-1000-00 (платеж поруч. № 60468 от 22.08.2018)	Ивоинна Е.В. (пом. воспитателя)	1000-00
Итого:	1840325-40	1868585-53			25260-13

Платежные поручения, реестры на перечисление заработной платы и расчетные листки сотрудников прилагаются. **Приложение № 7**

В ходе ревизии перечисленная заработная плата сотрудниками на общую сумму 23000-00 руб. проведена в октябре 2018 года, сумма 2260-13 руб. внесена в кассу Учреждения, расчетные листки за октябрь 2018 года, копия приходного кассового ордера прилагаются. **Приложение № 8**

При сверке фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, через кассу и перечисленную на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных листках сотрудников: заведующего Кондратовой И.В., бухгалтера Сомовой Н.И., завхоза Отрезовой А.А. нарушений не установлено.

Реестры для перечисления на пластиковые карты сотрудникам распечатаны с электронной почты Учреждения (с программы Сбербанк Интернет-клиент, системы «ВТБ Бизнес Онлайн»).

2.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н, в нарушение которой по авансовому отчету № 8 от 31.12.2016 (под отчет Отрезовой А.А.) был принят товарный чек № 6/Р от 11.12.2016 ООО «Выбор», в котором не была указана единица измерения, количество, цена товара, а было указано «бланки, канцтовары» на сумму 23-00 руб.

3. УЧЕТ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ, МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет продуктов питания осуществлялся на счете 10502 «Продукты питания» предусмотренном Инструкцией № 157н.

При списании продуктов питания, Учреждение руководствовалось среднесуточными нормами питания детей в дошкольных организациях, установленными приложением 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 об утверждении «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций»).

В проверяемом периоде приобретение продуктов питания для детей, посещающих МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка», производилось за счет средств родительской платы.

В нарушение Рекомендаций по организации питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях от 27.02.2015, утвержденных начальником МКУ «Управление образования» г. Рубцовска допускались случаи, когда:

-при холодной обработке продуктов питания, списание производилось по завышенным нормам, так процент отхода мяса кур (замороженное) по норме 39%, списывалось – 66%, в результате ущерб составил - 3,220 кг на сумму 499-10 руб. (внебюджет), что отражено в нижеследующей таблице:

Дата	По журналу учета отходов при холодной обработке овощей			Следовало			Излишне списано
	Всего	Отходы	Чистый вес	Всего	Отходы	Чистый вес	
			Мясо кур				
13.02.2018	11,900	7,860	4,040	11,900	4,640	7,260	3,220

В ходе ревизии ущерб в сумме 499-10 руб. внесен в кассу, справка о стоимости продуктов питания, квитанция к приходному кассовому ордеру прилагаются. Приложение № 9

При проведении выборочной инвентаризации продуктов питания по состоянию на 10.10.2018 числящихся на складе у кладовщика Отрезовой А.А. и у повара Оборовской М.Б. установлено:

- на пищеблоке у повара Оборовская М.Б. излишков и недостач не установлено;
- у кладовщика Отрезовой А.А. выявлены излишки на сумму 645-90 руб.

В ходе ревизии излишки оприходованы, инвентаризационные описи, бухгалтерские справки прилагаются. Приложение № 10

Учет основных средств осуществлялся на счете 101 «Основные средства», учет материальных запасов осуществлялся на счете 105 «Материальные запасы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

В нарушение Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-допускались многочисленные случаи, когда к актам на списание материальных запасов в приложенных ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения не выводились «цена за единицу измерения и сумма» (например: ведомости выдачи материальных ценностей от 31.07.2017, от 15.08.2018 под отчет Отрезовой А.А.);

-выявлены случаи, когда в утвержденных актах на списание были списаны материальные ценности, где не указывалось заключение комиссии (например, по актам от 18.09.2018 № 23 на сумму 4293-91 руб. и от 12.10.18 № 29 на сумму 1220-00 руб., под отчет завхоза Отрезовой А.А.);

-по акту на списание материальных запасов от 29.03.2018 № 4 были списаны - «тарелки» в количестве 152 шт. на сумму 760-00 руб. и «чашки чайные» в количестве 46 шт. на сумму 690-00 руб., которые согласно Книги регистрации боя посуды были разбиты за период с октября 2016 года по март 2018 года, т.е. списание материальных ценностей по данным бухгалтерского учета производилось несвоевременно, объяснение главного бухгалтера прилагается; Приложение № 11

-допускались случаи, когда в утвержденных актах на списании материальных ценностей не указывались дата и номер приказа комиссии, норма расхода (например: по актам от 28.12.2016 № 15 на сумму 3033-06 руб.; от 29.11.2016 № 8 на сумму 3575-00 руб., материально-ответственным лицом Отрезова А.А.);

-в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма ОКУД 0504210) отсутствовали подписи лиц, получивших материальные ценности, в результате чего

неправомерно было списано товаров на общую сумму 3484-53 руб. (внебюджет), что отражено в нижеследующей таблице:

ФИО материально-ответственного лица	Материальные ценности	Сумма руб.
Отрезова А.А.	по ведомости за 15.08.2018: отбеливатель ас 1л в количестве 1.9 шт.	121-92
Отрезова А.А.	по ведомости за 04.09.2018: губка для посуды 2шт, губка для посуды металлическая стружка 2шт., клей карандаш 1шт., календарь перекидной -1шт., ежедневник 1шт., жесткий диск внутренний 32мб, маркер 1шт., меню-требование 200 шт., канцелярские товары 2 шт., зажимы разные 12шт.	3362-61
Всего		3484-53

В ходе ревизии вышеуказанная сумма внесена в кассу Учреждения, копия приходного кассового ордера прилагается. Приложение № 12

В ходе ревизии была проведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, числящихся в подотчете у завхоза Отрезовой А.А., по состоянию на 19.10.2018, излишек и недостач не установлено, инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение № 13

4. УЧЕТ РОДИТЕЛЬСКОЙ ПЛАТЫ, ПОЛУЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет родительской платы за содержание детей в проверяемом периоде осуществлялся на счете 20531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 26.11.2013 № 5723 (с учетом изменений от 14.04.2015 №1980, от 11.06.2015 № 2825, от 02.05.2017 № 1330) были установлены: норматив затрат, размер платы родителей (законных представителей) и компенсация части родительской платы за содержание детей в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений г. Рубцовска, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. В проверяемом периоде родительская плата, в пределах выполнения муниципального задания, была установлена в размере 1570-00 руб., в том числе без затрат на питание в размере 1140-80 руб., при режиме пребывания 12 часов.

При проверке правильности начисления родительской платы за пребывание детей и полноты ее возмещения, было установлено:

-имел место случай, когда справка из городской поликлиники о дате болезни ребенка (первый день) не соответствовала отметке в таблице учета посещаемости детей, что привело к неправильному начислению родительской платы (ребенок Живага Владимир в ноябре 2016 года согласно справке болел с 08.11.2016 по 18.11.2016, а в таблице отмечено с 10.11.2016 по 18.11.2016). В ходе ревизии произведен перерасчет родительской платы, бухгалтерская справка прилагается. Приложение № 14

По состоянию на 01.10.2018 в Учреждении числилась переплата (кредиторская задолженность) в сумме 46054-43 руб. и задолженность родителей по родительской плате (дебиторская задолженность) в сумме 109374-07 руб., в том числе за двумя выбывшими детьми в сумме 314-40 руб. (внебюджет).

При проверке оформления таблиц учета посещаемости детей, было установлено:

-выявлены многочисленные случаи, когда в табелях учета посещаемости детей (ф.0504608) не заполнялись графы «причины непосещения (основания)», «плата по ставке» (например: табеля за ноябрь 2016 года воспитатель Анпилова Г.Т., за январь 2017 года и за март 2018 года воспитатель Шмидт Н.М.).

За проверяемый период кроме бюджетных средств, были поступления от иной приносящей доход деятельности: родительская плата за содержание детей, добровольные пожертвования, питание сотрудников.

Родительская плата за проверяемый период поступала через расчетный счет и кассу Учреждения.

В МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчёлка» разработано «Положение о порядке привлечения, расходования и учета внебюджетных средств и добровольных пожертвований физических и юридических лиц», утвержденное заведующим и принятое советом Учреждения 11.09.2018.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за проверяемый период составила 3088,0 тыс. руб., в том числе: за 2017 год – 1776,7 тыс.руб. (по плану ФХД – 3500,1 тыс. руб., т.е. 51,0 % от плана); за 2018 год (с января по сентябрь) – 1311,3 тыс. руб. (по плану ФХД – 3500,1 тыс. руб., т.е. 38 % от плана).

Расходование вышеуказанных средств осуществлялось: на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств, материальных запасов, продуктов питания, оплату прочих услуг и расходов, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	руб.	
	2017г.	2018г. (с января по сентябрь)
Остаток на начало периода:		33036-83
Доходы, в том числе:	1776677-16	1311322-09
Родительская плата за содержание ребенка	1750477-47	1309322-09
Прочие доходы	26199-69	2000-00-
Расходы всего, в том числе:	1743640-33	1256949-44
244 «Прочая закупка ТРУ для обеспечения государственных нужд» (продукты питания, услуги связи, заправка картриджей, покупка огнетушителей, хоз. инвентарь, канц. товары, монтаж и установка окон ПВХ, дератизация и т.д.)	1733006-53	1251178-11
853 «Уплата иных платежей»	10633-80	5771-33
Остаток на конец периода:	33036-83	87409-48

5. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчёлка» за период с 2016 - 2018 годы было профинансировано из бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2020 годы», подпрограмма «Развитие дошкольного образования» (обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности) на общую сумму 108,7 тыс. руб. (утверждено на общую сумму 122,6 тыс.руб.), в том числе:

1. В 2016 году профинансировано на сумму 34,8 тыс.руб. (утверждено 36,1 тыс.руб.), по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», которые были направлены на оплату:

-экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации в сумме 11,0 тыс.руб. (по муниципальным контрактам с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны Главного управления МВД РФ по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» МВД РФ от 17.01.2017 № 035/348, от 11.01.2016 № 035/348, от 28.12.2014 № 035/348);

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации в сумме 23,8 тыс. руб. (по муниципальным контрактам с ИП Костенников Ю.Д. от 11.01.2016 № 91, от 18.12.2014 № 91).

2. В 2017 году профинансировано на сумму 46,1 тыс.руб. (утверждено 49,9 тыс.руб.), по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», которые были направлены на оплату:

-экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации в сумме 22,1 тыс.руб. (по муниципальным контрактам с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ВНГ РФ по Алтайскому краю» и ФГКУ «Охрана» Федеральной службы ВНГ РФ от 11.01.2017 № 035/348, от 17.02.2017 № 035/348);

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации в сумме 21,0 тыс. руб. (муниципальные контракты с ИП Костенников Ю.Д. от 11.01.2016 № 91, от 17.02.2017 № 91);

-электрические измерения и испытания электроустановок в сумме 3,0 тыс. руб. (по муниципальному контракту с ООО «Технопоект» от 01.08.2017 № 48/95).

3. За период с января по сентябрь 2018 года профинансировано на сумму 27,8 тыс.руб. (утверждено на 2018 год - 36,6 тыс.руб.), по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», которые были направлены на оплату:

3. За период с января по сентябрь 2018 года профинансировано на сумму 27,8 тыс.руб. (утверждено на 2018 год - 36,6 тыс.руб.), по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», которые были направлены на оплату:

-экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации в сумме 12,2 тыс.руб. (по муниципальным контрактам с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ВНГ России по Алтайскому краю» и ФГКУ «Охрана» Федеральной службы ВНГ РФ от 17.02.2017 № 035/348, от 25.01.2018 № 035/348);

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации в сумме 12,6 тыс.руб. (муниципальные контракты с ИП Костенников Ю.Д. от 17.02.2017 № 91, от 25.01.2018 № 91);

-электрические измерения и испытания электроустановок в сумме 3,0 тыс. руб. (по муниципальному контракту с ООО «Технопроект» от 20.03.2018 № 59/74.).

За ревизуемый период МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчёлка» денежные средства были направлены на обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности Учреждения, в соответствии с Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенных с МКУ «Управление образования» г.Рубцовска от 30.12.2016, от 09.01.2017, от 09.01.2018.

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ. ПЛАНИРОВАНИЕ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Учет расчетов по заработной плате осуществлялся на счете 30211 «Расчеты по заработной плате», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.11.2013 № 5777 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений города Рубцовска Алтайского края» МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчёлка» в проверяемом периоде находилось на отраслевой системе оплаты труда.

Учреждением было разработано, согласовано с председателем профсоюзного комитета и утверждено заведующим от 14.01.2014 Положение о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчёлка» (далее по тексту Положение о системе оплаты труда), предусматривающее единые принципы оплаты труда работников МБДОУ на основе применения должностных окладов работников, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

1. При проверке правильности составления штатных расписаний и планирования фонда оплаты труда Учреждения на 2016-2017 годы было установлено:

-в нарушение Норматива по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.04.1993 № 88, в штатное расписание на 2016 год были заложены отпускные на такие должности как: шеф-повар, повар, подсобный рабочий и машинист по стирке белья, в результате чего необоснованно плановый фонд оплаты труда был завышен на сумму 39398-29 руб.;

-при расчете надтарифного фонда в 2016-2017 гг. была учтена доплата до МРОТ (коэффициент бюджетной обеспеченности), которая носит компенсационный характер. В результате данного нарушения излишне запланированный фонд оплаты труда составил в 2016 году сумму 84826-44 руб., в 2017 году – 127109-76 руб.

Согласно выявленным нарушениям произошли изменения планового фонда оплаты труда и процента утвержденных бюджетных ассигнований на 2016-2017 годы по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждения», но которые не превысили 100%, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Период	Фонд оплаты труда		Необоснованное увеличение ФОТ	Следовало ФОТ с учетом нарушений (гр.3-гр.4)	% ассигнований с учетом нарушений (гр.2: гр.5)	Фактические расходы	Превышение (гр.7-гр.5)
	Утверждено	По штатному расписанию					
1	2	3	4	5	6	7	8
2016 год	5016,0	5290,7	124,2	5166,5	97%	4722,3	нет
2017 год	5109,7	5290,7	127,1	4612,5	91%	5028,1	нет

2. При проверке соответствия по штатному расписанию количества ставок с фактической численностью работников, было выявлено наличие вакантных ставок:

- за 2017 год в количестве 8,72 ставок, сумма экономии ФОТ по штатному расписанию по вакантным ставкам составила – 852,4 тыс.руб. (с учетом финансирования), что отражено в нижеследующей таблице:

№ п/п	Должность	К-во вакантных ставок 2017г.	руб.	
			Месячный ФОТ 2017год	Годовой ФОТ 2017год
1.	Воспитатель	1,58	12087-00	145044-00
2.	Пом. воспитателя	2,62	20043-00	240516-00
3.	Зам. по ВМР	1	20581-65	246979-80
4.	Рабочий по комплексному обслуживанию	0,43	3289-50	39474-00
5.	Музыкальный руководитель	0,22	1837-00	22044-00
6.	Инструктор по физкультуре	0,65/0,72	5370-00	64443-60
7.	Кладовщик	0,5	3800-00	45600-00
8.	Машинист по стирке белья	0,78	5928-00	71136-00
9.	Кастелянша	0,5	3800-00	45600-00
10.	Грузчик	0,44	3344-00	40128-00
Итого:		8,72		960965-40
Процент финансирования от плановых				88,7
Сумма экономии с учетом процента финансирования				852376-31

При проверке штатных расписаний за проверяемый период было установлено, что при предоставлении и изменении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в части фонда оплаты труда), не вносились изменения в штатные расписания за счет средств городского бюджета.

3. Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Коллективного договора и Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка», штатных расписаний и тарификационных списков, трудовых договоров, табелей учета рабочего времени, приказов.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных, прочих доплат и надбавок сотрудникам Учреждения, было установлено:

3.1. Главному бухгалтеру Жадан В.А. за ревизуемый период с учетом переплаты было недоначислено на общую сумму 3260-57 руб. (7186-93 руб. недоплата – 3926-36 руб. переплата), в том числе:

- в нарушение штатного расписания от 01.09.2017, утвержденного приказом Учреждения от 31.08.2017 № 28 главному бухгалтеру Жадан В.А. начисление заработной платы производилось из должностного оклада в размере 18115-98 руб., следовало из оклада – 17545-23 руб., в результате за период с сентября по октябрь 2017 года было необоснованно начислено на общую сумму 1312-72 руб. (в том числе: в сентябре- 656-36 руб. с р.к., в октябре – 656-36 руб. с р.к.);

- в июле 2018 года в нарушение приказа МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» от 09.01.2018 № 02 доплата за совмещение должности контрактного управляющего была начислена без учета фактически отработанного времени, в результате было излишне начислено и выплачено в сумме 2613-64 руб. (было начислено за 22 р.д. – 5750-00 руб., следовало за 12 р.д. – 3136-36 руб.);

- в нарушение Постановление Правительства РФ от 24.12. 2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016 № 1339) за ревизуемый период при расчете отпускных в результате неверного определения среднего дневного заработка и среднемесячного количества календарных дней было недоначислено с учетом переплаты отпускных в сумме 7186-93 руб. (в том числе: в мае 2017 года недоначислено за 14 к.д.- 2335-06 руб., в июле 2017 года излишне начислено за 23 к.д.- 262-20 руб., в августе 2017 года недоначислено за 14 к.д. - 3036-88 руб., в декабре 2017 года недоначислено за 14 к.д.- 2077-19 руб.).

3.2. Завхозу Отрезовой А.А. в нарушение ст.129 ТК РФ, в августе 2017 года, при определении доплаты до минимального размера оплаты труда, не была учтена начисленная доплата в

абсолютной величине, в результате чего неправомерно за счет бюджетных средств было излишне начислено и выплачено в сумме 1150-00 руб. (бюджет), начисления на оплату труда – 347-30 руб.

3.3. Педагогу-психологу Кондратковой И.В. в нарушение приказа Учреждения от 01.07.2016 № 385лр в мае 2017 года начисление заработной платы было произведено в размере 1 ставки, следовало в размере 0,5 ставки, в результате было необоснованно начислено в сумме 4608-05 руб. (краевой бюджет) с р.к.

4.МКУ «Управление образования» г. Рубцовска, в лице начальника, заключило срочный трудовой договор с заведующим МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» Кондратковой И.В. при проверке соблюдения условий которого установлено, что в нарушение дополнительного соглашения к срочному трудовому договору № 1 от 01.01.2017, от 01.01.2018 было недоначислено с учетом переплаты за счет средств бюджета города заработной платы в сумме 3281-34 руб. (3847-60 руб. недоплата – 566-26 руб. переплата), в том числе:

-за период с февраля по март 2017 года на ежемесячную премию за высокую результативность профессиональной деятельности и качественное предоставление услуг, предусмотренную с районным коэффициентом в размере 1646-40 руб., дополнительно был начислен районный коэффициент, в результате чего сумма переплаты составила 566-26 руб.;

-в мае, июне 2017 года и апреле 2018 года при начислении зарплаты не была включена ежемесячная премия за высокую результативность, профессиональную деятельность и качественное предоставление услуг, в результате было недоначислено заработной платы на общую сумму 3847-60 руб. (в том числе: в мае 2017 года за 20 р.д.- 1646-40 руб., в июне 2017 года за 1 р.д. - 78-40 руб., в апреле 2018 года за 21р.д. - 2122-80 руб.).

Таким образом, заведующему Кондратковой И.В. (с учетом должности педагога-психолога), за ревизуемый период было излишне начислено 1326-71 руб. (4608-05 руб. переплата – 3281-34 руб. недоплата), начисления на оплату труда (30,2%) – 400-67 руб. (краевой бюджет).

В ходе ревизии излишне начисленная заработная плата в сумме 2476-71 руб. на основании заявлений сотрудников удержана из заработной платы в октябре 2018 года и уменьшены начисления на оплату труда в сумме 747-97 руб., доначислена заработная плата на сумму 3260-57 руб. копии заявлений и расчетные листки прилагаются. **Приложение № 15**

5.В соответствии с п.2 Приложения № 4 о Порядке исчисления размера средней заработной платы работников для определения размера должностного оклада руководителя муниципального учреждения (организации) к постановлению Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.09.2011 № 3897 и п. 3.1 Приложения № 1 к постановлению Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.11.2013 № 5777 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений города Рубцовска Алтайского края» был произведен расчет средней заработной платы основного персонала (педагогических работников), для определения размера должностного оклада заведующего Кондратковой И.В. на 01.01.2017 и на 01.01.2018, при проверке которого нарушений не установлено.

6.В нарушение п.6.5. Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» от 14.01.2014 за весь ревизуемый период приказы по установлению стимулирующих доплат учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу за качественное выполнение работ, связанных со сложностью и напряженностью не были согласованы с выборным органом первичной профсоюзной организацией Учреждения.

7.Средняя заработная плата в МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» за 2017-2018 годы (в разрезе должностей) отражена в нижеследующей таблице:

Наименование должностей	2017 год	2018 год
Заведующий	24900-00	26900-00
Главный бухгалтер	19100-00	21300-00
Педагогический персонал (старший воспитатель)	10700-00	21700-00
Прочий персонал	8900-00	11100-00

8. По состоянию на 30.09.2018 численность работников МБДОУ «Детский сад № «Пчелка», по данным табелей учета рабочего времени за сентябрь 2018 года, составила 37 чел., из которых 31 чел. являются штатными работниками (подтвердили свое трудоустройство в данном учреждении наличием трудовых книжек), 6 чел. являются внешними совместителями в т.ч.:

- инженер по ТБ Харина Н.Г. (0,25 ст.),
- программист Гончаров С.А. (0,5 ст.),
- программист Кунгуров О.И. (0,25 ст.),
- швея Беляева Л.В. (0,5 ст.),
- учитель логопед Копытина И.Ю. (0,5 ст.),
- грузчик Кондратов В.Н. (0,5 ст.)

Вышеуказанные сотрудники личным присутствием и предоставлением паспортов, подтвердили свое трудоустройство в Учреждении.

7. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» свою деятельность осуществляло на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности (с учетом уточненных) утверждено субсидии на выполнение муниципального задания (за счет краевой субвенции и средств городского бюджета) на 2016 год в сумме 7149,7 тыс.руб., на 2017 год в сумме 7845,3 тыс.руб., на 2018 год в сумме 9135,2 тыс.руб. Согласно отчетам об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) фактическое исполнение в разрезе КВР на 2016-2018 годы, можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование КВР	тыс.руб.		
	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
2016 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5016,0	5016,0	-
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1454,0	1454,0	-
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	535,9	534,7	1,2
851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»	143,8	143,8	-
Итого:	7149,7	7148,5	1,2
2017 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5108,5	5091,4	17,1
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1526,0	1410,1	115,9
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	1053,8	986,6	67,2
831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений»	15,5	15,5	0
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	141,5	141,5	0
Итого:	7845,3	7645,1	200,20
2018 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	6120,5	4156,4	1964,1
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1848,4	1320,8	527,6
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	1031,8	627,4	404,4
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	134,5	90,2	44,3
Итого:	9135,2	6194,8	2940,4
		с января по сентябрь 2018г.	

Общая сумма бюджетных средств, проверенных в ходе ревизии составила 21097,1 тыс.руб.

Муниципальными заданиями запланировано:

-на 2016 год объем муниципальных услуг: по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в количестве 136 обучающихся;

-на 2017 год объем муниципальных услуг: по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста:

- физические лица в возрасте от 1 года до 3-х лет – 25 человек, число человеко-дней обучения 4300 и от 3-х до 8 лет – 111 человека, число человеко-дней 19092;

-на 2018 год объем муниципальных услуг: по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста:

-физические лица в возрасте от 1 года до 3-х лет – 25 человек, число человеко-дней обучения 4300 и от 3-х до 8 лет – 111 человека, число человеко-дней обучения 19092.

За 2016-2017 годы произведена оценка выполнения муниципальных заданий в соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края» по следующим критериям:

1. «Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания». По данным бюджетного учета (отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма ОКУД 0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721) за 2016 -2017 годы муниципальные задания выполнены и составили 97,7 %, за 2017 год – 96,5 %, данные отражены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.					
К1 - плановые (тыс.руб.) с учетом остатка на начало 737ута пл.(4)	К1 - кассовые (тыс.руб.)737(4) исполнено	К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент)	К1ф - расчетное + п - сумма положительной экономии (тыс.руб.) ф.721 расх(4)	К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент)	Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент)
1	2	3	4	5	6
2016год					
7149,7	7148,5	100	6815,9	95,3	97,7
2017год					
7845,3	7645,1	97,4	7502,6	95,6	96,5

2. «Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию за 2016 год муниципальное задание выполнено на – 92,6 %, за 2017 год на 90,95 %, что отражено в нижеследующей таблице:

Период	Наименование услуги	К2ф – фактическое количество (человек)	К2пл - плановое количество (человек)	Количество потребителей муниципальных услуг (гр.2 : гр.3) (процент)
1		2	3	4
2016 год	реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста	126	136	92,6
2017год	в возрасте от 1 года до 3-х лет	25	25	100
	Человско-дней обучения	3647	4300	84,8
	В возрасте от 3-х до 8 лет	111	111	100
	Человеко-дней обучения	15082	19092	79
Средний % (100%+ 84,8% +100% +79 : 4)= 90,95%				90,95

Фактическое количество потребителей муниципальной услуги было проверено по табеля учета посещаемости детей. приказам МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» о зачислении и с

5

8. По состоянию на 30.09.2018 численность работников МБДОУ «Детский сад № «Пчелка», по данным табелей учета рабочего времени за сентябрь 2018 года, составила 37 чел., из которых 31 чел. являются штатными работниками (подтвердили свое трудоустройство в данное учреждение наличием трудовых книжек), 6 чел. являются внешними совместителями в т.ч.:

- инженер по ТБ Харина Н.Г. (0,25 ст.),
- программист Гончаров С.А. (0,5 ст.),
- программист Кунгуров О.И. (0,25 ст.),
- швея Беляева Л.В (0,5 ст.),
- учитель логопед Копытина И.Ю. (0,5 ст.),
- грузчик Кондратков В.Н. (0,5 ст.)

Вышеуказанные сотрудники личным присутствием и предоставлением паспортов подтвердили свое трудоустройство в Учреждении.

7. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» свою деятельность осуществляло на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности (с учетом уточнений) утверждено субсидии на выполнение муниципального задания (за счет краевой субвенции) средств городского бюджета) на 2016 год в сумме 7149,7 тыс.руб., на 2017 год в сумме 7845,3 тыс.руб., на 2018 год в сумме 9135,2 тыс.руб. Согласно отчетам об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) фактическое исполнение в разрезе КВР за 2016-2018 годы, можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование КВР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	тыс.руб.
			Не исполнено плановых назначений
2016 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5016,0	5016,0	-
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1454,0	1454,0	-
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	535,9	534,7	1,2
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	143,8	143,8	-
Итого:	7149,7	7148,5	1,2
2017 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5108,5	5091,4	17,1
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1526,0	1410,1	115,9
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	1053,8	986,6	67,2
831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений»	15,5	15,5	0
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	141,5	141,5	0
Итого:	7845,3	7645,1	200,2
2018 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	6120,5	4156,4	1964,1
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1848,4	1320,8	527,6
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	1031,8	627,4	404,4
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	134,5	90,2	44,3
Итого:	9135,2	6194,8	2940,4

с января по сентябрь 2018г.

отчислении детей, что соответствует отчетным данным (в отчетах о выполнении муниципального задания за 2016 год - 100% (среднее значение по двум показателям), за 2017 год 100% (среднее значение из четырех), т.е. в отчете показатели были завышены в 2016 году на 7,4%, в 2017 году на 9,05%.

3. «Качество оказания муниципальных услуг», по данному критерию муниципальные задания выполнены и составили за 2016 год - 105,4 %, за 2017 год – 101,7 % что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование качественного показателя	Единица измерения	Значение показателя		Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3)
		К2пл - по муниципальному заданию	К2ф - по документам представленным учреждением	
1	2	3	4	5
2016 год				
Удельный вес воспитанников, получивших услугу	%	100	93	93
Количество посещенных воспитанниками дней от запланированных	%	не менее 70	73	104,3
Степень удовлетворенности родителей муниципальной услугой	%	не менее 80	95	118,8
Итого средний составил (93+107+118,7:3=106,2)				105,4
2017 год				
Доля педагогов, имеющих квалификационную категорию	%	75	70	93
Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации	%	100	100	100
Доля родителей, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги	%	80	90	112
Итого средний составил (93+100+112:3=101,6)				101,7

По всем качественным показателям были проверены предоставленные в ходе ревизии соответствующие документы (отчеты и сводные таблицы, журнал регистрации, табеля посещаемости детей, тарификационные списки, акты проверок и др.), на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

Удельный вес воспитанников, получивших услугу:

- в 2016 году составил – 93 %, 126 воспитанников (факт) / 136 воспитанников (списочный состав детей) *100% (в отчете о выполнении муниципального задания 100 %);

- в 2017 году составил – 100 %, 136 воспитанников (факт) / 136 воспитанников (списочный состав детей) *100% (в отчете о выполнении муниципального задания 100 %);

Количество посещенных воспитанниками дней от запланированных:

- в 2016 году составило- 73% (17177 фактическое количество дето/дней : 23392 плановое количество дето/дней) *100%, по муниципальному заданию не менее 70%.

- в 2017 году составило- 80% (18729 фактическое количество дето/дней : 23392 плановое количество дето/дней) *100%, по муниципальному заданию не менее 82%.

Степень удовлетворенности родителей муниципальной услугой, по данному показателю были представлены анкеты:

- в 2016 году в результате проведенного опроса родителей (законных представителей) удовлетворенность качеством предоставляемых услуг составила 95 %, из 104 опрошенных 99 удовлетворены услугой (по муниципальному заданию не менее 80%);

- в 2017 году в результате проведенного опроса родителей (законных представителей) удовлетворенность качеством предоставляемых услуг составила 90%, из 120 опрошенных 108 удовлетворены услугой (по муниципальному заданию не менее 80%);

Доля педагогов, имеющих квалификационную категорию - по данному показателю были предоставлены подтверждающие документы (аттестационные листы), из 10 педагогов, имеющих категорию, 7 подтвердили первую, что составило – 70% (в отчете о выполнении муниципального задания 75 %);

Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации по данному показателю были предоставлены удостоверения и сертификаты о повышении квалификации всех работников, что составило 100 %.

4. Исходя из вышеизложенного, итоговые оценки выполнения муниципальных заданий за 2016-2017 годы составили 98,93% и 96,38%, что означает муниципальные задания выполнены, расчет отражен в нижеследующей таблице:

п/п	Показатели	За 2016 год	За 2017 год
1	Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания	97,7	96,5
2	Количество потребителей муниципальных услуг	92,6	90,95
3	Качество оказания муниципальных услуг	106,2	101,7
Итоговая оценка выполнения муниципального задания $(97,7\%+92,6\%+106,2\%):3=98,83\%$ $(96,5\%+90,95\%+101,7\%):3=96,38\%$		98,93	96,38

Фактические затраты, при выполнении муниципального задания, на одного ребенка в месяц (с учетом затрат на содержание имущества) отражены в нижеследующей таблице:

Год	Плановые затраты (руб.)	Кол-во детей плановое (чел.)	Фактические затраты (руб.)	Кол-во детей фактическое (чел.)	Плановые затраты на 1 ребенка в месяц (руб.)		Фактические затраты на 1 ребенка в месяц (руб.)	
					гр.2: гр.3 :12 мес.	гр.4 : гр.5 :12м	гр.2: гр.3 :12 мес.	гр.4 : гр.5 :12м
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2016 год	7149700-00	136	7148494-74	126	4380-94	4727-84		
2017 год	7845291-11	136	7645092-83	136	4807-16	4684-49		

8. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 05.04.2013 № 44-ФЗ «О КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД» В СООТВЕТСВИИ С Ч. 1 СТ.99

Закупки товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ приказом МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» от 06.06.2014 № 53 ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг назначена главный бухгалтер Учреждения Жадан В.А. (удостоверение о повышении квалификации АБ-1 № 000829 от 06.06.2014).

8.1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

При проверке выполнения требований к обоснованию закупок установлено, что в нарушение ст.18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 05.06.2014 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление от 05.06.2015 № 555):

- в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок на 2017, 2018 г.г. в столбце 4 не указаны Муниципальные программы, в столбце 5 указаны мероприятия, не предусмотренные программами;

- в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика на 2017 год в строке графы 3 отсутствует наименование объекта закупки, в строках 1, 2, 4 графы 7 отсутствует обоснование начальной, (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в порядке, установленном ст. 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, в графе не указаны нормативные документы, обосновывающие выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушение ч.5 ст.17 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденного

постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 25.06.2015 № 3031, 30.03.2017 № 923 (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок) план закупок на 2017 год был утвержден Учреждением до утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год (далее - план ФХД), тогда как следовало в течение 10 рабочих дней со дня его утверждения (дата утверждения плана ФХД на 2017 год - 30.12.2016, дата утверждения плана закупок на 2017 год - 13.12.2016).

План закупок на 2018 год был утвержден Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана ФХД на 2018 год, что соответствует ч.5 ст.17 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок.

В нарушение ч.5 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 25.06.2016 № 3032, от 30.03.2017 № 922 (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов – графиков) план – график на 2017 год был утвержден Учреждением до утверждения плана ФХД на 2017 год, тогда как следовало в течение 10 рабочих дней со дня его утверждения (дата утверждения плана ФХД на 2017 год - 30.12.2016, дата утверждения плана – графика на 2017 год - 13.12.2016).

План – график на 2018 год утвержден Учреждением в соответствии с ч.5 ст.21 Закона о контрактной системе №44-ФЗ и ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов – графиков.

В соответствии с ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, ч.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (утвержден постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 №1168) планы закупок и планы – графики на 2017, 2018 годы были размещены в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

8.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установлено:
-сумма финансового обеспечения по закупкам, включенным в планы закупок 2017 года и 2018 года, не превышает суммы расходов, утвержденных планом ФХД Учреждения;
-при выборочной проверке требований ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе характеристик качества) и иных характеристик, имеющих влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых МКУ «Управление образования» г. Рубцовска подведомственными учреждениями на 2017 год (далее - Ведомственный перечень на 2017 год утвержденного приказом МКУ «Управление образования» г. Рубцовска от 23.12.2016 № 634, было установлено, что МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» по договору с ООО «Рубцовское предприятие «Рассвет» от 21.09.2017 № б/н были приобретены стулья в количестве 44 шт. и столы в количестве 6 шт. на общую сумму 35200-00 руб., произвести проверку которых на соответствие установленных требований Ведомственному перечню на 2017 год не представляется возможным т.к. в договоре отсутствуют существенные характеристики закупаемого товара, кроме тех, которые указаны в Ведомственном перечне на 2017 год предельная их стоимость (Мебель (металлическая/деревянная) для офисов, административных помещений, учебных заведений, учреждений культуры и т.п.) не определена.

8.3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) включенной в план-график

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (НМЦК) включенных в планы-графики на 2017 и 2018 годы, нарушений не установлено.