АКТ

по результатам проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя за 2016 и 2017 годы.

20 апреля 2018 г. Ставрополь

В рамках полномочий, определенных положением о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя, утвержденным Решением Ставропольской городской Думы от 29.12.2005 года № 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 пунктом 10 Плана деятельности по контролю комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на I полугодие 2018 года, утвержденного, приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 11.12.2017 № 228, на основании удостоверения, выданного комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 23.03.2018 № 12 консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Парамоновой И.Н. проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя за 2016 и 2017 годы.

Проверка проведена в помещении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя с ведома заведующего Шаповаловой Е.С., в присутствии главного бухгалтера Зозуля Е.А.

Проверка начата: 02.04.2018
Проверка окончена: 20.04.2018

1. **Общие сведения о проверяемом Учреждении.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя (далее – Учреждение) создано в 1982 году как детский сад № 70. За время своего существования детский сад был несколько раз переименован.

Устав Учреждения разработан в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и города Ставрополя.

Устав принят на общем собрании коллектива Учреждения (протокол от

30.04.2015 №3) утвержден приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 10.11.2015 № 1036-ОД, согласован распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) от 10.02.2015 № 36 и зарегистрирован в межрайонной ИФНС России по Ставропольскому краю от 17.11.2015.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Функции и полномочия учредителя в части полномочий, определенных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами города Ставрополя, осуществляет комитет образования администрации города Ставрополя (далее - Комитет).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением в пределах полномочий, определенных муниципальными правовыми актами города Ставрополя осуществляет КУМИ.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальных органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием и эмблемой, бланки, штампы.

Полное наименование – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя.

Сокращенное наименование – МБДОУ д/с № 70.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 355037, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, ул. Космонавтов, дом 16.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип образовательной организации: дошкольное образовательное учреждение.

Тип муниципального учреждения: бюджетное.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования;

организация и осуществление присмотра и ухода за воспитанниками.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

охрана и укрепление физического и психического здоровья воспитанников, в том числе их эмоционального благополучия;

обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого воспитанника независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей;

создание благоприятных условий развития воспитанников в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развитие способностей и творческого потенциала каждого воспитанника как субъекта отношений самим с собой, другими детьми,

взрослыми и миром;

объединение обучения и воспитания в целостный образовательн процесс на основе духовно-нравственных
социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и но поведения в интересах человека, семьи, общества;

обеспечение качества дошкольного образования и его соответст федеральному государственному образовательному стандарту дошкольно образования;

обеспечение вариативности и разнообразия содержания программ организационных форм дошкольного образования, возможно формирования программ различной направленности с учет образовательных потребностей, способностей и состояния здоро воспитанников;

формирование общей культуры личности воспитанников, в том чи ценностей здорового образа жизни, развитие их социальных, нравственн эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативнос самостоятельности и ответственности ребенка, формирование предпосы учебной деятельности.

Источниками финансового обеспечения деятельности Учрежден являются средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерац иных источников, не запрещенных действующим законодательств Формой финансового обеспечения являются:

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

субсидии, предоставляемые Учреждению на иные цели;

субсидии, предоставляемые Учреждению на исполнение публичн обязательств;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Согласно свидетельству от 19.09.1994 серии 26 № 004224 Учреждение поставлено на учет в ИФНС РФ № 11 по Ставропольскому кр с присвоением ИНН 2635025121, КПП 263501001.

Учреждению присвоен основной государственный регистрационн номер ОГРН 1022601948060.

На основании информационного письма Федеральной служ государственной статистики по Ставропольскому краю от 24.10.2 № 35-20/01-2737 Учреждению присвоены следующие ко по общероссийскому классификатору: ОКПО - 22062025, ОКОГУ - 490 ОКАТО - 07401368000, ОКТМО - 07701000, ОКФС - 14, ОКОПФ - ОКВЭД - 2001– 80.10.1, ОКВЭД – 2007 – 80.10.1.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельно на основании бессрочной лицензии серии 26РО № 034492 от 07.12.2 на право ведения образовательной деятельности в соответствии приложением, выданной министерством образования Ставропольского кра

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

с правом первой подписи:

- заведующая Шаповалова Е.С. – с 25.01.2005 по настоящее время;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Зозуля Е.А. – с 01.02.1998 по настоящее время;

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2016 и в 2017 годах Управлением федерального казначейства по Ставропольскому краю открыты следующие лицевые счета:

лицевой счет 14213606Г30 по учету бюджетных средств (с 01.01.2013 по настоящее время);

лицевой счет 20216Ш84320 по учёту средств на выполнение муниципального задания (с 01.01.2013 по настоящее время);

лицевой счет 21216Ш84320 по учёту средств субсидии на иные цели (с 01.01.2013 по настоящее время);

В ПАО Сбербанк открыт счет № 40701810007021000205 по учету родительской оплаты и целевых средств (с 07.04.2005 по настоящее время).

Справка об открытых лицевых счетах, справка о праве подписи, копия Устава, информационное письмо Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю прилагаются.

Приложение №1

2. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения. Проверка правильности составления учетной политики.

Устав Учреждения разработан в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», 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».

Согласно п. 2.12. Устава, Учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом Ставропольского края, администрацией города Ставрополя, полномочия соответственного федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа Ставропольского края, органа местного самоуправления муниципального образования города Ставрополя по исполнению перед физическими лицами публичных обязательств, подлежащих исполнению в денежной форме в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти Ставропольского края, администрацией города Ставрополя.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В соответствии с 2.14. Устава Учреждения помимо образовательной деятельности Учреждение вправе осуществлять следующую приносящую доход деятельность: организация выставок, культурно-массовых, совместных мероприятий с организациями и учреждениями различных форм собственности; 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.

Порядок осуществления Учреждением деятельности, приносящей доход, регламентируется действующим законодательством Российской Федерации.

Деятельность Учреждения также регламентируется образовательной программой, учебным планом, планом финансово-хозяйственной деятельности, годовым планом работы, коллективным договором, правилами внутреннего распорядка, договорами, соглашениями, контрактами и другими соответствующими документами.

Проверкой соответствия содержания Устава Учреждения установленным требованиям, действующим законодательным актам нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

К проверке представлена учетная политика на 2016 и на 2017 годы, утвержденная приказами заведующего Учреждением.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Закона № 402 - ФЗ, приказов Министерства финансов Российской Федерации 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), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н), от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета 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 и Методических указаний по их применению» (Приказ – 173н), от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н), письма Министерства финансов СССР от 29.07.1983 № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» и др.

Проверкой соответствия содержания учетной политики Учреждения требованиям действующих законодательных актов нарушений не установлено.

Социально - трудовые отношения в Учреждении в проверяемом периоде регламентируются коллективным договором Учреждения на 2016-2019 годы, который зарегистрирован в горкоме профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, комитете труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя.

Коллективный договор разработан в соответствии с трудовым кодексом РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в редакции от 05.10.2015 (далее – ТК РФ), Законом Российской Федерации «О коллективных договорах и соглашениях».

Локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, не противоречат трудовому кодексу, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации, нормативно правовым актам субъектов РФ.

В Коллективном договоре Учреждения предусмотрены социальные гарантии и льготы, права и обязанности сторон, гарантии профсоюзной деятельности и др. Также разработаны и утверждены Правила внутреннего трудового распорядка, Положения об оплате труда работников, Положение о премировании и оказании материальной помощи педагогическим работникам и сотрудникам Учреждения и др.

Решения, касающиеся вопросов заработной платы, изменения порядка и условий оплаты труда, тарификации, премирования, установления компенсационных и стимулирующих выплат работникам учреждения принимаются совместно с профкомом.

По результатам проведенного анализа соответствия учредительных и локальных документов Учреждения действующему законодательству нарушений не установлено.

Копии коллективного договора, учетной политики прилагается.

Приложение №2

3. Проверка правильности формирования муниципальных заданий и и финансового обеспечения, полноты и достоверности отчетности о исполнении муниципальных заданий. Оценка качества выполнени муниципального задания. Анализ плана финансово-хозяйственно деятельности.

Проверкой правильности формирования муниципальных заданий и и финансового обеспечения, в том числе соответствия фактических параметро выполнения муниципального задания нарушений не установлено.

Муниципальные задания Учреждения на 2016-2017 год формировались с учетом требований п.п. 3, 4 ст. 69.2 и п. 1 ст. 78.1 БК РФ п.п. 3, 7 ст. 9.2 Закона № 7 - ФЗ, Постановления администрации город Ставрополя от 06.07.2016 № 1479 «Об утверждении Порядка формировани муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнени работ) в отношении муниципальных учреждений города Ставропол и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее Порядок № 1479) Муниципальные задания Учреждению на 2016 и на 201 годы утверждены руководителем Комитета.

Расчеты обоснования муниципального задания к провер представлены. Проверкой составлений муниципального задания нарушени не установлено.

Размеры субсидий на финансовое обеспечение выполнени муниципального задания, с учетом нормативных затрат на оказани муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затр на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимо имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенно Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданно в аренду), и расходов на уплату налогов, в качестве объек налогообложения, по которым признается соответствующее имуществ в том числе земельные участки, размер которых рассчитывает в соответствии с порядком определения нормативных затрат на оказани муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затр на содержание имущества муниципальных учреждений города Ставропол рассчитаны в соответствии с вышеуказанным постановлением.

Согласно доведенных Комитетом муниципальных заданий Учрежден оказывает следующую муниципальную услугу: осуществление присмот и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательн учреждениях города Ставрополя.

Первоначально муниципальное задание на 2016 год утвержде руководителем Комитета 11.02.2016.

В течение 2016 года в муниципальное задание вносились изменени которые утверждены Комитетом.

Первоначально муниципальное задание на 2017 и плановый пери 2018 и 2019 годов, утверждено руководителем Комитета 09.01.2017.

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» за 2016 и 2017 годы на сайте Учреждения размещена информация об уточнении муниципального задания и об изменении размера субсидии.

Руководителем Комитета 11.01.2016 Учреждению утвержден первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (далее – План на 2016 год) на общую сумму 28 919 831,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 24 853 131,00 руб.;

субсидии на иные цели – 66 700,00 руб.

поступления от иной приносящей доход деятельности (родительская оплата) – 4 000 000,00 руб.

С учетом внесенных изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год руководителем Комитета 10.01.2017 утвержден уточненный План, в общей сумме 29 341 909,48 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 25 376 202,62 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

субсидии на иные цели – 66 700 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

поступления от иной приносящей доход деятельности (родительская оплата) – 3 899 006,86 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

При сопоставлении данных Плана, с данными учета начисленных расходов по бюджетному счету 040110000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» (главной книги) и Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) в разрезе расходов, нарушений не установлено.

Первоначальный План на 2017 год утвержден руководителем комитета 30.01.2017 на общую сумму 28 974 582,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 24 925 382,00 руб.;

субсидии на иные цели – 49 200,00 руб.

поступления от иной приносящей доход деятельности (родительская оплата) – 4 000 000,00 руб.

С учетом внесенных изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год руководителем Комитета 12.01.2018 утвержден уточненный План, в общей сумме 31 629 050,86 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 27 260 732,21 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

субсидии на иные цели – 196 115,00 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

поступления от иной приносящей доход деятельности (родительская

оплата) – 4 172 203,65 руб., исполнение плановых назначений составило 100%;

При сопоставлении 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.

Проведенным анализом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2016 и 2017 годы по предоставлению, поступлению и исполнению субсидий нарушений не установлено.

Муниципальные задания выполнены в полном объеме.

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

4. Анализ выполнения условий выделения, получения и использования субсидии на возмещение нормативных затрат в рамках муниципального задания, субсидии на иные цели. Проверка средств добровольного пожертвования и средств от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде (2016-2017 годы) размер субсидии рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Проведенной проверкой нарушений не установлено.

Проверкой средств от приносящей доход деятельности, установлено, что в проверяемом периоде платные услуги Учреждением не оказывались.

Проверкой средств добровольного пожертвования, установлено следующее.

Согласно Положению о порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц Учреждения, добровольными пожертвованиями физических и юридических лиц учреждения являются добровольные дарения физических и юридических лиц в виде материальных ценностей, добровольные дарения физических и юридических лиц в виде финансовых средств, добровольные дарения физических и юридических лиц в виде результатов работ и услуг, целевые поступления денежных средств на лицевой счет Учреждения.

В соответствии с п. 3.1. Положения все поступления добровольного дарения оформляются двухсторонним договором.

Дополнительные финансовые средства привлекаются для улучшения материально-технического обеспечения Учреждения, для проведения культурно-массовых мероприятий, проведение ремонта.

Проверкой соблюдения порядка привлечения и расходования добровольных пожертвований установлено, что в 2016 году Учреждение получены доходы от добровольных пожертвований в общей сумме 128 403,70 руб., израсходовано в сумме 128 403,70 руб., остаток на счете по

состоянию на 01.01.2017 составил 0,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

В 2017 году Учреждение получены доходы от добровольных пожертвований в общей сумме 36 787,50 руб., израсходовано в сумме 36 787,50 руб., остаток на счете по состоянию на 01.01.2017 составил 0,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Проведенной проверкой соблюдения порядка привлечения и расходования добровольных пожертвований в 2016-2017 годах нарушений не установлено.

5. Проверка операций с денежными средствами (банковских и кассовых операций).

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали.

Проверка банковских операций по денежным средствам Учреждения проведена сплошным порядком за весь проверяемый период нарушений не установлено.

Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета представлены в полном объеме с отметками об исполнении комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя, Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю. Исходящее сальдо по выпискам лицевого счета предыдущего дня соответствует входящему сальдо по выписке следующего дня.

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.

Выборочной проверкой правильности отнесения расходов за 3 квартал 2017 года в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина от 01.07.2013 № 65н) нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением допускались факты нарушения сроков уплаты обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды, что привело к образованию задолженности, уплаты пени, недоимкам и штрафам на общую сумму 3 929,30 руб. (за 2016 год – 1 409,67 руб., за 2017 год – 2 519,63руб.).

6. Учет расчетов с подотчетными лицами (учет расходов на хозяйственные нужды и командировочные расходы).

В проверяемом периоде наличные и безналичные денежные средства в подотчет Учреждением не выдавались.

7. Проверка расчетов по оплате труда (правильности начисления и обоснования выплаты заработной платы), соблюдения трудовой и штатной дисциплины. Кадровые документы.

Положение об оплате труда работников Учреждения (далее - Положение) разработано в соответствии со ст. 144 ТК РФ, распоряжением 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 муниципальных образований Ставропольского края на 2013-2018 годы», постановлением 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» и др. Положение утверждено заведующим Учреждения, в течение проверяемого периода в Положение вносились изменения и дополнения.

В Положении 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 характеров.

Проверкой правильности составления штатного расписания Учреждения нарушений не установлено.

В тарификационных списках выборочно проверена правильность определения оклада, согласно присвоенной квалификационной категории по аттестационным листам. Расхождений не выявлено.

Согласно представленным к проверке штатным расписаниям и тарификационным списками по состоянию:

на 01.01.2016 предусмотрено всего 74,1 штатных единиц работников с ФОТ (месячный) в сумме 1196992,00 руб., годовой ФОТ составил в сумме 14757179,00руб. (факт 14757179,00 -), из них:

за счет *местного* бюджета 35,5 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 386191,00 руб., годовой ФОТ – 4634290,00 руб. (факт – 4634290,00 руб.);

за счет *краевого* бюджета 38,6 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 810801,00 руб., годовой ФОТ – 10122889,00 руб. (факт – 10122889,00 руб.);

на 01.01.2017 предусмотрено всего 73,6 штатных единиц работников с ФОТ (месячный) в сумме 1196992,00 руб., годовой ФОТ составил в сумме 15988228,00 руб. (факт – 15988228,00), из них:

за счет *местного* бюджета 35,0 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 386191,00 руб., годовой ФОТ – 4663989,00 (факт -4663989,00) руб.;

за счет *краевого* бюджета 38,6 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 810801,00 руб., годовой ФОТ – 11324239,00 (факт11324239,00) руб.;

на 01.01.2018 предусмотрено всего 73,6 штатных единиц работников с

ФОТ (месячный) в сумме 1196992,00 руб., годовой ФОТ составил в сумме 14363892,00 руб., из них:

за счет *местного* бюджета 35 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 386191,00 руб., годовой ФОТ – 4634289,00 руб.;

за счет *краевого* бюджета 38,6 штатных единиц с ФОТ (месячный) – 810801 руб., годовой ФОТ – 9729603,00 руб.;

По состоянию на 01.01.2018 в Учреждении вакантные должности не имелись.

Проверкой установлено, что средняя заработная плата за 2016 год составила: у руководителя–62 600,74 руб., административно-управленческого персонала–35 910,88 руб., служащего персонала–22 620,89 руб., педагогического состава–23 615,00 руб., учебно-вспомогательного состава – 10 869,94 руб.

Средняя заработная плата за 2017 год составила: у руководителя – 57 288,38 руб., административно-управленческого персонала – 34 280,18 руб., служащего персонала – 20 742,74 руб., педагогического состава – 27 884,50 руб., учебно-вспомогательного состава – 11 147,54 руб.

В проверяемом периоде документами для начисления заработной платы являлись: журнал операций расчетов по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки, карточки – справки сотрудников, табеля учета использования рабочего времени, приказы директора о зачислении, увольнении, предоставлении отпуска и т.д.

Размеры заработной платы работников Учреждения (должностные оклады, ставки заработной платы по профессиональным квалификационным группам), выплаты стимулирующего и компенсационного характера определялись в соответствии с Положением и зафиксированы в трудовых договорах с каждым работником. Распределение стимулирующих выплат определены приказом руководителя по согласованию с комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

Проверкой стимулирующих выплат работникам Учреждения по оценочным листам за 206 и 2017 года, установлено следующее.

Работникам Учреждения за январь-ноябрь 2016 года необоснованно выплачена доплата стимулирующего характера за качество работы (баллы) в общей сумме 20 181,00 руб., в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» 15500,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 4684,00 руб., которые подлежат перечислению в бюджет города Ставрополя за счет виновных лиц.

В ходе проведения проверки, необоснованно выплаченные денежные средства в сумме 20 181,00 руб. возмещены в доход бюджета города Ставрополя виновными лицами (копия чека-ордера от 04.04.2018 № 0010 прилагается).

В Учреждении установлены сроки выплаты заработной платы 10 и 25 числа каждого месяца, в проверяемом периоде сроки выплаты заработной платы не нарушались.

Проверкой финансово-штатной и исполнительской дисциплины в Учреждении установлено следующее.

В ходе проверки установлено, что личные дела работников пронумерованы, хранятся в папках, в сейфе, нарушений не выявлено.

На всех штатных сотрудников имеются в наличии трудовые книжки, личные дела, трудовые договоры.

В Учреждении учет трудовых книжек ведется в соответствии с требованием Постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

Книга учета движения трудовых книжек, прошнурована, пронумерована и заверена подписью заведующего Учреждением. Трудовые книжки хранятся в шкафу.

Трудовые книжки сверены с книгой движения трудовых книжек, расхождений не установлено.

Трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются правилами внутреннего трудового распорядка. Должностные инструкции на всех сотрудников составлены, утверждены и имеют подписи сотрудников об ознакомлении.

Копия штатных расписаний, положения об оплате труда работников МБДОУ д/с №70, реестр необоснованно начисленных баллов и копия чека - ордера прилагается.

Приложение №3

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

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за сентябрь, октябрь, ноябрь 2016 года и январь, февраль, март 2017 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 выполненных работ и оказанных услуг.

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

Проверкой учета затрат на потребление электрической энергии, тепловой энергии, водоснабжения при расчете нормативных затрат на содержание имущества установлено следующее.

Обоснования потребления электрической и тепловой энергии рассчитаны в соответствии с нормами расхода на нужды отопления, горячего водоснабжения, использования электрических приборов и освещения здания.

В 2016-2017 годах Учреждением для осуществления текущей деятельности заключались договоры с МУП «Водоканал», ОАО «Теплосеть», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», ПАО «Ставропольэнергосбыт».

К проверке представлены акты сверок с поставщиками и

подрядчиками. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании выставленных счетов и актов оказанных услуг, договоров, заключенных в пределах лимитов бюджетных обязательств и плановых назначений, утвержденных на текущий финансовый год.

Учет поставленной и потребленной электрической энергии за проверяемый период производился на основе измерений с помощью средств (приборов) учета электрической энергии. Расчетные приборы учета соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации об обеспечении единства измерений, имеют неповрежденные пломбы и знаки визуального контроля. Расчеты за электрическую энергию производятся по цене, определенной в порядке, установленном действующим законодательством, ведутся журналы учета показаний приборов, учета потребления коммунальных услуг. Сверкой данных журналов учета с данными актов оказанных коммунальных услуг отклонений не выявлено.

Сравнительный анализ натуральных показателей потребления коммунальных услуг за 2016 и 2017 годы показал, что потребление электрической энергии в 2017 году в сравнении с 2016 годом возросло на 11 % (2016 год – 74 908 кВт, 2017 год – 83 571 кВт), потребление воды возросло на 16 % (2016 – 3 959,0 куб., 2017- 4 606,0 куб.).

Проверкой учета затрат на потребление электрической энергии и водоснабжения в Учреждении нарушений не установлено.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) и главной книги (ф.0504072) в Учреждении значилась задолженность по состоянию:

По состоянию на 01.01.2017

Кредиторская задолженность на общую сумму 172492,41 руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (экология)- 1334,86 руб.;

030312000 «Расчеты по налогу на имущество» - 12929,00 руб.;

030313000 «Расчеты по земельному налогу» - 158228,55 руб.;

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность на общую сумму 155248,32 руб., том числе по счетам бюджетного учета:

030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 155248,32 руб.;

Кредиторская задолженность на общую сумму 187560,70 руб., том числе по счетам бюджетного учета:

030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 17518,15 руб.;

030312000 «Расчеты по налогу на имущество» - 11814,00 руб.;

030313000 «Расчеты по земельному налогу» - 158228,55,60 руб.

В проверяемом периоде учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по оплате товаров, выполненных работ и услуг в соответствии с Инструкцией от 16.12.2010 № 174н велся на счетах 020600000 «Расчеты по выданным авансам, 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились согласно договорам, заключенным в пределах плановых назначений, утвержденных на текущий финансовый год.

В соответствии с требованиями ст.11 Закона № 402-ФЗ, п.п. 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация финансовых обязательств в проверяемом периоде проводилась, акты сверки взаимных расчетов с поставщиками за 2016 и 2017 годы к проверке представлены.

Копии договоров, справки о дебиторской и кредиторской задолженности за 2016 и 2017 годы прилагается.

Приложение № 4.

9. Проверка установления требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, (услуг) и (или) нормативных затрат, предусмотренных статьей 19 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за период 2016 и 2017 годы установлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг 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 – Федеральный Закон № 44-ФЗ), а так же часть закупок осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Согласно представленным Учреждением к проверке реестрам муниципальных контрактов и договоров установлено, что в 2016 году заключено 130 контрактов и договоров, из них:

в соответствии с Законом № 223-ФЗ заключено 64 договора на общую сумму 2912162,37 руб.;

в соответствии с п. 1 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 27000,00 руб.;

в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на общую сумму 439200,00 руб.;

в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на общую сумму 1533976,00 руб.;

в соответствии с п. 29 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 428600,00 руб.

в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 57 договоров на общую сумму 4249054,80 руб.;

В соответствии с Федеральным Законом № 44-ФЗ осуществлено 3 закупки конкурентными способами, а именно, проведено 3 электронных аукциона, на общую сумму 1460957,20 руб.

Согласно представленным Учреждением к проверке реестрам муниципальных контрактов и договоров за 2017 год заключено 95 контрактов и договоров, из них:

в соответствии с п. 1 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 25088,00 руб.;

в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 7 контрактов на общую сумму 949412,00руб.;

в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на общую сумму 1502226,00 руб.;

в соответствии с п. 29 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 474860,00 руб.

в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ заключено 82 договора на общую сумму 2490741,90 руб.;

в соответствии с Федеральным Законом № 44-ФЗ осуществлено 2 закупки конкурентными способами, а именно, проведено 2 электронных аукциона, на общую сумму 948537,00 руб.

Проверкой предельных цен, установленных на продукты питания для нужд Учреждения, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой за 1 квартал 2016 соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных контрактов нарушений не установлено. Товарно-материальные ценности и оказанные услуги, предоставлены в соответствии с условиями контрактов.

10. Проверка соблюдения порядка учета использования основных средств и материальных ценностей. Проверка законности, эффективности, целевого использования муниципального имущества. Проверка ведения забалансовых счетов.

Проверкой эффективного использования Учреждением муниципального имущества, в том числе земельных участков, установлено следующее.

На основании Постановления главы администрации города Ставрополя от 08.07.2002 № 4725 для осуществления уставной деятельности за Учреждением в бессрочное пользование закреплена территория общей площадью 10123 кв.м.

В соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 4 Закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ Учреждением оформлена

государственная регистрация права на земельный участок.

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок от 16.11.2011, о чем в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним сделана запись регистрации № 26:26:011707:0080.

Проверкой использования помещений Учреждения установлено что в проверяемом периоде нежилые помещения в аренду не сдавались.

На основании распоряжения КУМИ от 01.01.2013 № 75 Учреждением и МБУЗ города Ставрополя «Городская детская поликлиника №3» заключен договор безвозмездного пользования нежилым помещением от 20.01.2013 № 14безвозмездного пользования нежилым помещением для использования под медицинский кабинет. Согласно договору под медицинский кабинет в безвозмездное пользование передано медицинское оборудование и помещение общей площадью 22,6 кв.м., расположенное в литере «А» на 1 и 2 этаже, помещения №29,30,100.

На основании акта приема-передачи Учреждением в безвозмездное пользование МБУЗ города Ставрополя «Городская детская поликлиника №3» переданы оборудование, инструменты согласно перечню, указанному в приложении № 1 и 2 к договору.

Проверкой законности, эффективности, целевого использования муниципального имущества нарушений не установлено.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на Балансе Учреждения числилось основных средств:

по состоянию на 01.01.2016 на сумму 9 284 073,52 руб., из них:
недвижимое имущество на сумму 3 304 657,00 руб.;
особо ценное движимое имущество – 1 966 426,56 руб.;
иное движимое имущество – 4 012 989,96 руб.
по состоянию на 01.01.2017 на сумму 9 453 040,42 руб., из них:
недвижимое имущество на сумму 3 304 657,00 руб.;
особо ценное движимое имущество – 1 966 426,56 руб.;
иное движимое имущество – 4 181 956,86 руб.
по состоянию на 01.01.2018 на сумму 9 564 354,02 руб., из них:
недвижимое имущество на сумму 3 304 657,00 руб.;
особо ценное движимое имущество – 2 021 456,16 руб.;
иное движимое имущество – 4 238 240,86 руб.

Выборочной проверкой списания и постановки на учет основных средств и материальных ценностей за 1 квартал 2016 года и 2 квартал 2017 нарушений не установлено.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждением проведена перед составлением Баланса в 2017 году на основании приказа заведующего от 02.10.2017 № 115-ФД. По результатам инвентаризации недостач и излишек не выявлено.

В ходе проведения контрольных мероприятий, на основании приказа заведующего Учреждением от 01.04.2018 № 19-ФД, комиссией в

присутствии консультанта комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя, проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов у материально-ответственного лица – заместителя заведующего по АХЧ Карпеченко Н.Н.

По результатам проведения инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями от 01.04.2018 № 0000-000004.

Выборочной проверкой соблюдения порядка учета использования основных средств и материальных ценностей установлено, что согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения за май 2016 года сотрудникам Учреждения выданы моющие и чистящие средства на общую сумму 30 466,60 руб., однако в нарушение требований ст.9 Закона № 402-ФЗ акт на списание от 31.05.2016 № 0000-000202 составлен только на сумму 4 017,60 руб. Акт о списании материальных запасов на сумму 26 449,00 руб. отсутствовал. В ходе проверки акт на сумму 26 449,00 руб. восстановлен и к проверке представлен, нарушение устранено.

Также, согласно товарной накладной от 02.04.2016 № 1 Учреждением приобретены металлические секции в количестве 128 ед. на общую сумму 80 000,00 руб. Данные секции установлены по периметру участка Учреждения, однако в нарушение требований ст.9 Закона № 402-ФЗ акты установки к проверке не представлены. В ходе проверки акты на установку металлических секций стоимостью 80 000,00 руб. в количестве 128 ед. составлены, нарушение устранено.

Копии инвентаризационных описей, бухгалтерских справок, приказов с приложениями, акта и другие документы прилагаются.

Приложение № 5.

11. Проверка расчетов учета питания, соответствия норм питания, соблюдения требований порядка ведения бухгалтерского учета продуктов питания.

Проведенным анализом нормативно-правовой базы, регламентирующей вопросы организации питания в детских дошкольных учреждениях города Ставрополя установлено, что учет питания и расчетов осуществляется в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования, утвержденным приказом Министерства образовании и науки Российской Федерации от 30.08.2013 № 1014;

Согласно ст. 17 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» при

организации питания в дошкольных образовательных учреждениях обязательно соблюдение научно обоснованных физиологических норм питания человека.

Требования к организации питания в Учреждения установлены Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (утверждено постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26) (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13) .

Проведенной проверкой соблюдения натуральных норм в соответствии с требованиями СанПиН установлено.

Анализ соблюдения норм питания детей в соответствии с санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13 произведен за 03.04.2018 года, по результатам которого нарушений не установлено.

При подсчете количества дето-дней по табелям посещаемости и меню-требованиями расхождения не выявлено.

При проверке соблюдения норм обеспечения питанием воспитанников 03.04.2018 года установлено следующее.

03.04.2018 года с 11 часов 20 минут в Учреждении в присутствии специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля произведено контрольное взвешивание готовых блюд при раздаче.

Проверкой установлено, что после взвешивания и раздачи готовых блюд на пищеблоке остались остатки готовых блюд, а именно: щи из свежей капусты со сметаной в количестве 230,00 грамм, соус – 100,00 грамм, компот из свежих фруктов – 200,00 грамм.

Как следует из пояснения шеф-повара Учреждения остаток блюд образовался в результате неточностей при закладке продуктов.

Учреждением к проверке представлены технологические карты, форма которых отвечает требованиям, утвержденным СанПиНом 2.4.1.3049-13, нарушений не установлено.

Проверкой учета продуктов питания, установлено.

Учет продуктов питания в Учреждении ведется на счете 0010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения». Оприходование продуктов питания производится в количественно-суммовом выражении по наименованиям согласно товарным накладным, на момент начала проверки (03.04.2018) данные по бухгалтерскому учету продуктов питания (оборотно - сальдовая ведомость по учету продуктов питания на 03.04.2018) к проверке представлены.

В Учреждении по состоянию на 03.04.2018 года была проведена выборочная проверка соответствия фактических остатков продуктов питания на складе с остатками по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. № 0504038), нарушений не установлено.

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

Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании внесенных данных в табель учета посещаемости детей (форма 504608). Данная форма заполняется ежедневно воспитателями групп.

Реестр по проверке фактического выхода блюд и объяснительная шеф-повара прилагаются.

Приложение №6.

12. Проверка полноты поступления оплаты за содержание детей в Учреждении и обоснованности возмещения ее части.

Постановлением главы администрации города Ставрополя от 31.10.2015 № 1929 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя» с 01.01.2016 года родительская плата составляла 1 540,00 руб. в месяц, в том числе: на приобретение продуктов питания 1 540,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы в сумме 290,00 руб.

С 01.07.2017 согласно постановлению главы администрации города Ставрополя от 30.06.2017 № 1158 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя» родительская плата составляет 1 640,00 руб. в месяц, в том числе: на приобретение продуктов питания 1 330,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы в сумме 310,00 руб.

Средства, полученные от родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, зачисляются на лицевой счет Учреждения, расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Комитетом.

Родители через банк 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.

В 2016 году начислена родительская оплата в сумме 3 725 472,78 руб., фактически поступила родительская плата в сумме 3 774 426,50 руб. (остаток на 01.01.2017 года составил в сумме 199 267,90 руб.- переплата).

В 2017 году начислена родительская оплата в сумме 4 148 895,87 руб., фактически поступила родительская плата в сумме 4 135 416,15 руб. (остаток на 01.01.2018 года составил в сумме 185 788,18 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.

Родителям (законным представителям) выплачивается компенсация части родительской платы на первого ребенка в размере 20% внесенной ими родительской платы, фактически взимаемой за содержание ребенка в учреждении, на второго ребенка - в размере 50%, на третьего и последующих детей в семье – в размере 70% указанной родительской платы. При определении размера компенсации части родительской платы учитывается количество детей в семье в возрасте до 18 лет.

Для получения компенсации родитель предоставляет в Учреждение необходимые документы (заявление, копия свидетельств о рождении детей, копия документа, удостоверяющая личность получателя компенсации, справку с места жительства о составе семьи, реквизиты банковского лицевого счета получателя средств).

За 2016 год выплачена компенсация 456 чел. в общей сумме 1 341 226,00 руб. в следующем размере:

- 20 % компенсации – 311 чел., выплачено в сумме 578 342,75 руб.;
- 50 % компенсации – 135 чел., выплачено в сумме 701 440,54 руб.;
- 70 % компенсации – 10 чел., выплачено в сумме 61 442,71 руб.

За 2017 год выплачена компенсация 456 чел. в общей сумме 1 410 314,00 руб. в следующем размере:

- 20 % компенсации – 303 чел., выплачено в сумме 802 564,47 руб.;
- 50 % компенсации – 142 чел., выплачено в сумме 808 152,52 руб.;
- 70 % компенсации – 11 чел., выплачено в сумме 200 403,01 руб.

Выборочной проверкой возмещения компенсационных выплат и проведенной сверкой предоставленных родителями для выплат компенсационного характера документов за I квартал 2016 и II квартал 2017 года нарушений не установлено.

13. Проверка правильности достоверности бухгалтерской или иной отчетности, своевременности предоставления.

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде использовались следующие нормативные документы: от 06.12.2012 № 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»; Приказ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями Методических указаний по их применению», а так же приказом Министерства финансов Российской от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (действует с 30.12.2016).

Учетная политика Учреждения на 2016 и на 2017 годы сформирована в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность за 2016 и за 2017 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».

Проверкой правильности и достоверности бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

Бухгалтерская отчетность Учреждения достоверна, составлена и представлена в вышестоящие учреждения своевременно и в полном объеме.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении велся автоматизированным способом с использованием программ: «1С:Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8.0», «Криста», «СУФД», «СБиС».

14. Анализ осуществления учреждением внутреннего финансового контроля.

Положение о порядке внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни разработано в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», типовым положением об образовательном учреждении, письмом Министерства образования РФ от 10.09.1999 № 22-06-874 «Об обеспечении инспекционно-контрольной деятельности» и уставом Учреждения.

В соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ Учреждением разработаны и утверждены локальные нормативные акты о порядке осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль проводится в Учреждении в виде плановых проверок. Основанием для проведения внутреннего контроля являются план (график) проведения проверок, согласно которому установлены сроки проверок: с 03.07.2017 по 06.07.2017; с 09.01.2018 по 11.01.2018.

К проверке представлен приказ заведующего Учреждением от 09.01.2017 № 2-ФД «Об утверждении графика проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения».

К проверке представлены аналитические справки о результатах проведенных контрольных мероприятиях, внутренние проверки финансовой дисциплины.

В проверяемом периоде проведены следующие проверки: анализ своевременности финансирования Учреждения, полнота освоения денежных средств, расчетов по оплате труда, финансово-штатной дисциплины, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, полноты оприходования и правильности списания материальных ценностей.

Результаты проверок оформлены актами, содержат рекомендации и выводы.

По результатам проведения внутреннего финансового контроля нарушений не установлено.

Копия Положения о порядке внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, акты по результатам проверок.

Приложение №7

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

Сведения о проверках, проводимых в Учреждении в 2016 – 2017 годах, представлены в виде следующей таблицы:

№	Наименование органа государственного контроля	Вид проверки	Выявленные нарушения
1	с 30.08.2016 по 30.08.2016 Филиал № 10 государственного учреждения Ставропольское региональное отделение ФСС РФ	Плановая (возмещение расходов за счет ФСС)	Нарушений не выявлено
2	с 12.12.2016 по 27.12.2016 Комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя	Плановая (соблюдение законодательства в сфере закупок)	Нарушений не выявлено
3	с 27.02.2017 по 27.02.2017 УПФФ по городу Ставрополю	Плановая (правильность начисления и уплаты страховых взносов)	Нарушений не выявлено
4	с 27.02.2017 по 27.02.2017 Филиал № 10 государственного учреждения Ставропольское региональное отделение ФСС РФ	Плановая (правильность исчисления страховых взносов)	Нарушений не выявлено
5	С 03.04.2017 по 06.04.2017 Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	Плановая (осуществление муниципального лесного контроля)	Нарушений не выявлено

Заключительная часть:

По результатам проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 70 города Ставрополя за 2016 и 2017 годы, установлены финансовые нарушения на общую сумму 126 630,00 руб., (за счет виновных лиц в бюджет города Ставрополя возмещена сумма в размере 20 181,00 руб.) в том числе:

Работникам Учреждения за январь-ноябрь 2016 года необоснованно выплачена доплата стимулирующего характера за качество работы (баллы) в общей сумме 20 181,00 руб., в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» 15 500,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 4 684,00 руб., которые подлежат перечислению в доход бюджета города Ставрополя за счет виновных лиц. В ходе проведения проверки, денежные средства в сумме 20 181,00 руб. возмещены в доход бюджета города Ставрополя виновным лицом (копия чека-ордера от 04.04.2018 № 0010 прилагается).

в нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствовал акт о списании материальных запасов на сумму 26 449,00 руб. В ходе проверки акт о списании материальных запасов восстановлен и к проверке представлен, нарушение устранено;

в нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» Учреждением не составлен акт установки металлических секций в количестве 128 ед. на общую сумму 80 000,00 руб., в ходе проверки акт составлен, нарушение устранено;

после взвешивания и раздачи готовых блюд на пищеблоке Учреждения остались остатки готовых блюд, а именно: щи из свежей капусты со сметаной в количестве 230,00 грамм, соус – 100,00 грамм, компот из свежих фруктов – 200,00 грамм.

Кроме того, в проверяемом периоде Учреждением допускались факты нарушения сроков уплаты обязательных платежей в бюджетные и внебюджетные фонды, что привело к образованию задолженности, уплаты пени, недоимкам и штрафам на общую сумму 3 929,30 руб. (за 2016 год – 1 409,67 руб., за 2017 год – 2 519,63руб.).

Предложения:

Направить информацию о результатах контрольного мероприятия главе города Ставрополя и комитету образования администрации города

Ставрополя.

С целью недопущения в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений руководству Учреждения рекомендовано руководствоваться бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В связи с устранением нарушений, выявленных в ходе проведения проверки, предписание Учреждению не выдавать.

Консультант отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
комитета финансов и бюджета
администрации города Ставрополя Парамонова И.Н.

Заведующий МБДОУ
д/с комбинированного вида № 70
города Ставрополя Шаповалова Е.С.

Главный бухгалтер МБДОУ
д/с комбинированного вида № 70
города Ставрополя Зозуля Е.А.

Один экземпляр акта на руки получил: 23.04.18, Шов. Е.С. Шаповалова Завед
(дата, должность, роспись, ФИО)