**Выписка**

**из акта планового контрольного**

**мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад №51»**

**(Акт № 1 от 26.02.2020)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 10.01.2020 № 3, от 27.01.2020 № 5, от 06.02.2020 № 8.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2019 год и текущий период 2020 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по текущий период 2020 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 11.04.2000 № 275-рп создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №51.

 1.1. В соответствии с постановлением главы администрации города Озерска Челябинской области от 30.12.2003 № 3856 произведена реорганизация в форме присоединения муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 22 «Тюльпан».

 1.2. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 05.11.2004 № 2085 переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка – детский сад первой категории №51.

 1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 21.12.2011 № 3736 Учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад №51».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад №51» (далее – Учреждение).

 3. Сокращенное официальное наименование: МБДОУ ЦРР ДС №51.

 4. Юридический адрес учреждения: 456780, Челябинская область, г. Озерск, ул. Октябрьская, 28.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037401170718, ИНН 7422026105, КПП 741301001.

 6. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

 7. На Учреждение распространяются требования законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности, которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 – имущество, переданное собственником (учредителем);

 – средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

 – иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

 9. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 05.10.2015 № 2856.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 - для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 - для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 11. Учреждение имеет право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ «Общее образование» (дошкольное образование), «Дополнительное образование» (дополнительное образование детей и взрослых) (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области от 27.09.2016 регистрационный номер № 13197).

 12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2019 году и текущем периоде 2020 года:

 – заведующий Учреждения – Еремеева Е.В. назначена с 28.03.2014 (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 28.03.2014 № 135лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер Учреждения – Долганова Ю.В. принята на должность с 01.11.2019 (приказ от 01.11.2019 № 546.1-Лс) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

 1. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оказания муниципальных услуг, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования соглашений, а также за счет собственных доходов Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

 2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

 3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год:

 3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 50 832 588,37 рублей. Фактические доходы (с учетом остатка на 01.01.2019 в сумме 145 578,27 рублей) составили 50 978 166,64 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 50 978 166,64 рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | 50 978 166,64 | 50 978 166,64 | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Остаток на начало года | 145 578,27 | 145 578,27 | 0,00 | 100,0 |
| 2 | Субсидия | 50 832 588,37 | 50 832 588,37 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | 50 978 166,64 | 50 978 166,64 | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 40 833 894,99 | 40 833 894,99 | 0,00 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | *31 068 391,72* | *31 068 391,72* | 0,00 | 100,0 |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | *118 045,18* | *118 045,18* | 0,00 | 100,0 |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *9 647 458,09* | *9 647 458,09* | 0,00 | 100,0 |
| 2. | Приобретение работ, услуг  | 9 098 098,67 | 9 098 098,67 | 0,00 | 100,0 |
| 3. | Прочие расходы всего, в т.ч.: | 1 046 172,98 | 1 046 172,98 | 0,00 | 100,0 |
| 3.1. | Оплата налога на имущество и земельный налог | *1 045 422,98* | *1 045 422,98* | 0,00 | 100,0 |
| 3.2. | Оплата прочих налогов | *750,00* | *750,00* | 0,00 | 100,0 |

 3.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2019 год утверждены в сумме 8 334 678,12 рублей. Фактически поступило доходов в сумме 8 246 414,71 рублей или 94,9% от плановых назначений (с учетом остатка на начало года). По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2019 год кассовые расходы составили 8 246 414,71 рублей или 94,9% от плановых назначений:

|  |
| --- |
| Таблица № 2 (рублей) |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **8 681 819,06** | **8 246 414,71** | **435 404,35** | **94,9** |
| 1. | Остаток на начало года | 347 140,94 | -88 263,41 |  |  |
| 2. | От оказания платных услуг (работ) | 8 334 678,12 | 8 334 678,12 | 0,00 | 100,0 |
| II. | РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.: | 8 681 819,06 | 8 246 414,71 | 435 404,35 | 94,9 |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 638 137,88 | 638 137,88 | 0,00 | 100,0 |
| 1.1 | *- заработная плата* | *483 121,00* | *483 121,00* | 0,00 | 100,0 |
| 1.2  | *- прочие выплаты*  | *1 850,00* | *1 850,00* | 0,00 | 100,0 |
| 1.3  | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *153 166,88* | *153 166,88* | 0,00 | 100,0 |
| 2. | Приобретение работ, услуг  | 8 035 182,87 | 7 599 778,52 | 0,00 | 94,9 |
| 3. | Прочие расходы всего, в т.ч.: | *8 498,31* | *8 498,31* | 0,00 | 100,0 |
| 3.1. | *Оплата налога на имущество и земельный налог* | *5 224,58* | *5 224,58* | 0,00 | 100,0 |
| 3.2. | *Оплата прочих налогов* | *3 273,73* | *3 273,73* | 0,00 | 100,0 |

 Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2019 году являются: родительская плата за присмотр и уход за детьми, оказание дополнительных образовательных услуг, плата за питание сотрудников дошкольных учреждений.

 3.3. В 2019 году Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе на 2019-2023 г.г.» в сумме 4 711 892,52 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2019 год, кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 4 711 892,52 рублей или 100% от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| Наименование мероприятия муниципальной программы | Утверждено плановых назначений | Исполнено  |
| --- | --- | --- |
| руб. | % |
| Предоставление субсидии на обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений | 162 388,00 | 162 388,00 | 100,0 |
| Предоставление субсидии на обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений | 322 112,00 | 322 112,00 | 100,0 |
| Предоставление субсидии на организацию временных рабочих мест для подростков | 144 590,22 | 144 590,22 | 100,0, |
| Предоставление субсидии на проведение мероприятий муниципального уровня «Педагог года – 2019» | 26 235,30 | 26 235,30 | 100,0 |
| Предоставление субсидии на обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений | 1 406 567,00 | 1 406 567,00 | 100,0 |
| Предоставление субсидии на проведение ремонта кровли детского сада, ремонта дошкольных групп (замена оконных блоков п. Татыш) | 2 650 000,00 | 2 650 000,00 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **4 711 892,52** | **4 711 892,52** | **100,0** |

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2019 год сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 133 816 012,36 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| 4 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 132 424 196,00 |
| 4 30302000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 270 236,84 |
| **ИТОГО:** | **132 694 432,84** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 1 121 579,52 |
| **ИТОГО:** |  | **1 121 579,52** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2019 год:** | **133 816 012,36** |

 По дебиту счета 420531000 отражена субсидия на выполнение муниципального задания текущего финансового года и будущих отчетных периодов в сумме 132 424 196,00 рублей, по счету 4 303 02000 отражена текущая задолженность ФСС в сумме 270 236,84 рублей. По счету 220531000 от приносящей доход деятельности отражена дебиторская задолженность в сумме 1 121 579,52 рублей по начислениям по родительской плате.

3.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2019 год сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 133 291 212,62 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| 4 30406000 | Расчеты с прочими кредиторами | 113 530,40 |
| 4 40140000 | Доходы будущих периодов | 132 424 196,00 |
| 4 40160000 | Резервы предстоящих расходов | 280 985,05 |
| **ИТОГО:** | **132 818 711,45** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| 2 30234000 | Расчеты по принятым обязательствам | 11 249,00 |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 461 252,12 |
| **Итого:** |  | **472 501,17** |
| **ВСЕГО кредиторской задолженности за 2019 год:** | **133 291 212,62** |

 По кредиту счетов 440140000 отражены доходы будущих периодов в сумме 132 424 196,00 рублей, по счету 440160000 отражены резервы предстоящих отпусков в сумме 280 985,05 рублей. В рамках приносящей доход деятельности отражена кредиторская задолженность родителей за содержание ребенка в сумме 462 252,12 рублей.

 4. Выборочной проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию более 3-х лет) в отчетах Учреждения за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») установлено наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате:

 Таблица № 6 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период возникновения задолженности | Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2019 | Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2019 |
| Родительская плата |
| 2011 год | - | 360,00- |
| 2012 год | 60,00 | - |
| 2013 год | 7 090,00 | 5 520,41 |
| 2014 год | - | 8 033,42 |
| 2015 год | 14 293,00 | 7 955,15 |
| **ИТОГО:** | **21 443,00** | **21 868,98** |

4.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 21 443,00 рублей (по родительской плате счет 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»).

 4.2. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной кредиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг») в общей сумме 21 868,98 рублей.

 4.3. В нарушение статей 196, 200 Гражданского кодекса РФ, пунктов 371, 372 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением не принято комиссионное решение о списании просроченной дебиторской задолженности в сумме 21 443,00 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» и кредиторской задолженности в сумме 21 868,98 рублей на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

**3. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

 1. В проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составила:

 – на 01.01.2019 – 46 726 065,06 рублей (износ – 60,61 %);

 – на 01.01.2020 – 47 795 851,86 рублей (износ – 62,15 %).

 2. По данным бухгалтерского учета за 2019 год на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| Наименование | Площадь, кв.м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (постановление администрации, приказ Управления по имуществу) | Балансовая стоимость |
| **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ** |
| Нежилое здание - детский сад № 51 г. Озерск, ул. Октябрьская, д. 28 | 3 423,3  | 74АГ № 786447 от 16.04.2012  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 21.11.2005 № 122. Передаточный акт от 21.11.2005 | 16 821 868,35 |
| Нежилое здание – холодный склад г. Озерск, ул. Горная, д. 10-а, корпус 1 | 82,3 | 74АГ № 786451 от 16.04.2012  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 21.11.2005 № 122. Передаточный акт от 21.11.2005 | 413 428,00 |
| Нежилое здание - детский сад № 22 г. Озерск, ул. Горная, д. 10-а | 863,0  | 74АГ № 786447 от 16.04.2012  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 21.11.2005 № 122. Передаточный акт от 21.11.2005 | 4 397 201,55 |
| Нежилое здание - детский сад № 4 г. Озерск, ул. Южная, д. 3а | 820,7 | 74:41:0103003:26 | Приказ Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.12.2018 № 649. Передаточный акт от 29.12.2018 | 6 866 754,66 |
| Нежилое здание - детский сад № 4 г. Озерск, ул. Южная, д. 6б | 1076,6 | 74:41:0103004:23 | Приказ Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.12.2018 № 649. Передаточный акт от 29.12.2018 | 6 452 813,25 |
| **ИТОГО:** | **34 952 065,81** |

3. Постановлением администрации Озерского городского округа от 21.06.2019 № 1477 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 7249,0 кв.м. под размещение нежилого здания по ул. Южная, 3а, кадастровой стоимостью 2 675 170,96 рублей.

4. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 12.03.2004 № 531 Учреждению переданы в бессрочное пользование земельный участок общей площадью 11151,0 кв.м. для размещения зданий детского сада № 51 по ул. Октябрьская, 28 кадастровой стоимостью 29 379 539,70 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права от 16.04.2012 серия 74АГ № 786448).

5. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 12.03.2004 № 531 Учреждению переданы в бессрочное пользование земельный участок общей площадью 5130,0 кв.м. для размещения зданий детского сада № 51 по ул. Горная, 10а кадастровой стоимостью 33 633,57 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права от 16.04.2012 серия 74АГ № 786449).

6. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 25.06.2019 № 1498 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 5675,0 кв.м. для размещения нежилого здания по ул. Южная, 6б, кадастровой стоимостью 2 094 302,00 рублей.

7. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 21.06.2019 № 1477 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 7249,0 кв.м. для размещения нежилого здания по ул. Южная, 3а, кадастровой стоимостью 29 379 539,70 рублей.

8. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2019 год стоимость основных средств и материальных запасов поступивших в Учреждение составила 9 657 466,89 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 7 370 055,18рублей, в том числе:

| Таблица № 8 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2019 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **46 726 065,06** | **1 109 954,40** | **40 167,60** | **47 795 851,86** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 39 077 363,86 | - | - | 39 077 363,86 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 2 760 996,54 | 319 909,40 | 22 615,00 | 3 058 290,94 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 825 233,62 | 736 757,20 | - | 3 561 990,82 |
| 1.4 | Прочие основные средства | 2 062 471,04 | 53 287,80 | 17 552,60 | 2 098 206,24 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **3 229 973,08** | **8 547 512,49** | **7 329 887,58** | **4 447 597,96** |
| **ВСЕГО ЗА 2019 год:** | **49 956 038,14** | **9 657 466,89** | **7 370 055,18** | **52 243 449,85** |

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

9. Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 19.06.2019 в соответствии с приказом по Учреждению от 19.06.2019 № 86/01-01-10 и по состоянию на 23.08.2019 в соответствии с приказом по Учреждению от 26.08.2019 № 108.2/01-01-10. По итогам проведенных инвентаризаций выявлена недостача общей сумме 13 812,37 рублей, излишки в сумме 32 660,66 рублей (продукты питания).

По факту недостачи имущества заведующим МБДОУ ЦРР ДС №51 в 2019 году направлено заявление в УВД г. Озерска.

9.1. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 220, 221 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) недостача продуктов, выявленная по результатам инвентаризации в 2019 году, не отражена на счете 209.74 «Расчеты по ущербу материальных запасов» в общей сумме 13 812,37 рублей.

 10. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н на забалансовом счете 26 «Имущество, в безвозмездное пользование» не числится муниципальное недвижимое имущество балансовой стоимостью 237 156,56 рублей, переданное ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России в безвозмездное пользование по договору от 12.01.2015 № 1-15, общей площадью 36,4 кв.м.:

|  |  |  | Таблица № 9 (рублей) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Номер помещения | Площадь (кв. м.) | Ссудополу-чатель | Договор/Срок безвозмездного пользования | Вид обременения  | Балансовая стоимость обремененного имущества  |
| Нежилое здание-детский сад № 4 г. Озерск, ул. Южная, 3а | № 2 | 8,0 | ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России | № 159-19 от 09.01.2019 (с 09.01.2019 по 23.07.2023) | Безвозмездное пользование | 66 935,59 |
| Нежилое здание-детский сад № 4 г. Озерск, ул. Южная, 6б | № 3,4 | 28,4 | ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России | № 159-19 от 09.01.2019 (с 09.01.2019 по 23.07.2023) | Безвозмездное пользование | 170 220,97 |
| **ИТОГО:** |  | **36,4** |  |  |  | **237 156,56** |

11. Выборочной проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

В связи с отсутствием в Учреждении инвентарных карточек по учету объектов недвижимого имущества: нежилое здание-детский сад № 4 по адресу: г. Озерск, ул. Южная, 3а, нежилое здание-детский сад № 4 по адресу: г. Озерск, ул. Южная, д. 6б и данных о дате ввода основных средств в эксплуатацию произвести проверку соблюдения порядка начисления амортизации по вышеуказанным объектам основных средств не представляется возможным.

11.1. В нарушение пункта 54 Инструкции № 157н, пункта 2.13 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 09.01.2019 № 04.1/01-01-10, отсутствует аналитический учет основных средств, ведение инвентарных карточек, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, в том числе:

Таблица № 10 (рублей)

| Объект основных средств | Счет учета | Количество | Цена | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 101.12 Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения |
| Нежилое здание-детский сад № 4 6б | 101.12 | 1 | 6 452 813,25 | 6 452 813,25 |
| Нежилое здание-детский сад № 4 3а | 101.12 | 1 | 6 866 754,66 | 6 866 754,66 |
| Благоустройство детского сада № 4 | 101.12 | 1 | 3 895 217,65 | 3 895 217,65 |
| **Счет 101.24 Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения** |
| Телевизор «Erissjn» | 101.24 | 1 | 4 834,80 | 4 834,80 |
| Пианино «Красный Октябрь» | 101.24 | 1 | 6 026,88 | 6 026,88 |
| ПК (монитор LG. системный блок) | 101.24 | 1 | 6 417,60 | 6 417,60 |
| ПК (монитор LG. системный блок) | 101.24 | 1 | 6 258,56 | 6 258,56 |
| Магнитола Panasonic | 101.24 | 1 | 4 498,20 | 4 498,20 |
| Принтер 1010 | 101.24 | 1 | 5 616,00 | 5 616,00 |
| Принтер HP L1018 | 101.24 | 1 | 4 763,40 | 4 763,40 |
| Копировальный аппарат Canon FC-128 | 101.24 | 1 | 8 100,00 | 8 100,00 |
| Электронагреватель проточный ЭВПЗ-15 | 101.24 | 1  | 9 078,00 | 9 078,00 |
| **Счет 101.26 Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения** |
| Пылесос | 101.26 | 1 | 4 313,40 | 4 313,40 |
| Шкаф для одежды 4-х секц. Со скамейкой | 101.26 | 10 | 4 766,00 | 47 668,00 |
| Стол обеденный | 101.26 | 1 | 3 105,00 | 3 105,00 |
| Шкаф для горшков | 101.26 | 1 | 4 200,00 | 4 200,00 |
| Стенка детская прямая М 24 | 101.26 | 3 | 8 803,00 | 26 409,00 |
| Стеллаж универсальный для игрушек | 101.26 | 2 | 6 900,00 | 13 800,00 |
| Шкаф кухонный | 101.26 | 1 | 4 590,00 | 4 590,00 |
| Спорткомплекс Юниор | 101.26 | 1 | 6 899,00 | 6 899,00 |
| Полотенечница напольная | 101.26 | 4 | 3 145,68 | 12 582,72 |
| Водонагреватель | 101.26 | 2 | 4 998,33 | 9 996,66 |
| Кровать 3-х уровневая-1 | 101.26 | 1 | 5 295,30 | 5 295,30 |
| Шкаф для одежды 3-х секционный синий | 101.26 | 5 | 3 466,00 | 17 330,00 |
| Бак нерж.50 л. | 101.26 | 1 | 3 402,00 | 3 402,00 |
| Вычислитель Эльф-01 | 101.26 | 1 | 9 985,25 | 9 985,25 |
| Бак нерж.40 л. | 101.26 | 1 | 3 078,00 | 3 078,00 |
| Уголок природы | 101.26 | 1 | 6 201,62 | 6 201,62 |
| Водонагреватель электрический | 101.26 | 3 | 4 938,01 | 14 814,03 |
| Утюг паровой | 101.26 | 1 | 6 201,00 | 6 201,00 |
| Шкаф кухонный навесной | 101.26 | 1 | 4 200,00 | 4 200,00 |
| Кровать выкатная детская-1 | 101.26 | 1 | 4 466,18 | 4 466,18 |
| Стол производственный | 101.26 | 3 | 3 966,67 | 11 900,01 |
| Тумба | 101.26 | 1 | 3 216,36 | 3 216,36 |
| Комплект «Кроха» | 101.26 | 1 | 4 270,00 | 4 270,00 |
| Водонагреватель Termex ES 50V | 101.26 | 1 | 8 363,70 | 8 363,70 |
| Шкаф для одежды | 101.26 | 8 | 3 440,00 | 27 520,00 |
| Отпариватель для одежды | 101.26 | 1 | 5 551,00 | 5 551,00 |
| Холодильник «Морозко» | 101.26 | 1 | 5 610,00 | 5 610,00 |
| Подиум «Горка» | 101.26 | 1 | 5 156,00 | 5 156,00 |
| Шкаф для верхней одежды | 101.26 | 1 | 4 884,00 | 4 884,00 |
| Стеллаж № 143 | 101.26 | 1 | 4 700,00 | 4 700,00 |
| Стол обеденный | 101.26 | 1 | 4 900,00 | 4 900,00 |
| Кухня многофункциональная | 101.26 | 1 | 4 120,00 | 4 120,00 |
| Парикмахерская | 101.26 | 3 | 3 132,00 | 9 396,00 |
| Шкаф для одежды | 101.26 | 2 | 5 400,00 | 10 800,00 |
| Холодильник «Морозко» | 101.26 | 1 | 5 610,00 | 5 610,00 |
| Кухня М2 | 101.26 | 2 | 6 883,00 | 13 766,00 |
| Кровать 3-х уровневая | 101.26 | 1 | 5 295,30 | 5 295,30 |
| Гладильная система | 101.26 | 1 | 4 953,00 | 4 953,00 |
| Центр песка и воды | 101.26 | 3 | 3 243,62 | 9 730,86 |
| Уголок природы | 101.26 | 1 | 6 201,62 | 6 201,62 |
| Стол кухонный с полкой | 101.26 | 1 | 9 900,00 | 9 900,00 |
| Игровой стеллаж угловой М 35 | 101.26 | 3 | 6 048,00 | 18 144,00 |
| Ковровая дорожка | 101.26 | 1 | 5 666,66 | 5 666,66 |
| Ковер 3х4 | 101.26 | 1 | 5 500,00 | 5 500,00 |
| Ковер 2х3 | 101.26 | 1 | 3 876,00 | 3 876,00 |
| Ковер 3х5 | 101.26 | 1 | 5 902,78 | 5 902,78 |
| **Счет 101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения** |
| Принтер-копировальный аппарат-сканер | 101.34 | 1 | 8 649,00 | 8 649,00 |
| **Счет 101.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения** |
| Кровать двухъярусная КД-3 | 101.36 | 2 | 4 986,66 | 9 973,32 |
| Кровать двухъярусная КД-3 | 101.36 | 4 | 4 986,67 | 19 943,68 |

 12. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 333 Инструкции № 157н по состоянию на 01.02.2020 в учете Учреждения (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение на общую сумму 7 000,00 рублей, полученные по договору:

 – от 27.01.2020 № 00420009/20 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» – программный продукт система «Контур.Экстерн» стоимостью 7 000,00 рублей.

**4. Проверка расчетов за предоставленное питание сотрудникам**

 1.Организация питания сотрудников регулируется приказом заведующего учреждением от 09.01.2019 № 5.1/01-01-10.

 Учет операций по расчетам за предоставленное питание сотрудникам Учреждения отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

 Аналитический учет расчетов за питание сотрудниками ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг». Основанием для начисления стоимости питания является количество дней, в которые сотрудник питался, и средневзвешенная цена, сложившаяся за отчетный месяц. На основании табеля питания сотрудников, который ведет заместитель заведующего Учреждением, стоимость питания удерживается из заработной платы сотрудников.

 Данные аналитического учета расчетов за питание по счету 205.31 соответствуют данным синтетического учета.

 2. Выборочной проверкой учета операций по расчетам за предоставленное питание сотрудникам установлено:

 В регистрах бухгалтерского учета на 31.12.2019 числится задолженность (переплата) за питание уволившихся сотрудников.

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» при увольнении сотрудников Учреждения не произведены расчеты по удержанию задолженности за питание в сумме 1 750,15 рублей и не возвращена переплата сотрудникам за питание в сумме 4 745,53 рублей.

**5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда по предоставленным документам**

 1. В 2019, 2020 годах система оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, система доплат и надбавок стимулирующего характера и система премирования регламентированы:

 1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

 – постановлением главы администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

 – Постановлением администрации от 18.05.2018 № 1118 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа».

 1.2. Локальными актами Учреждения:

 – Положением об оплате труда работников МБДОУ ДС «Центр развития ребенка – детский сад №51», утвержденным приказом руководителя Учреждения от 24.07.2018 № 65/01-01-10;

 – Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива от 25.12.2016 с 28.12.2016 по 27.12.2019.

2. Система оплаты труда работников Учреждения установлена в соответствии:

 – с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий;

 – с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих;

 – с единым тарифно-квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов;

 – с перечнем видов выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных Положением об оплате труда работников Учреждения.

3. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2019 году установлены согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 11 |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд заработной платы | Количество штатных единиц |
| ВСЕГО | в том числе |
| Административно хозяйственный | Педагоги-ческий | Учебно-вспомога-тельный | Обслужива-ющий |
| 2019 год (бюджетная деятельность) |
| № 10/01-01-10 от 30.01.2019 (с 01.01.2019 по 28.02.2019) | 2 491 058,24 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |
| № 35.1 от 01.03.2019(с 01.03.2019 по 31.03.2019) | 2 649 115,46 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |
| № 69 от 24.04.2019(с 01.04.2019 по 31.08.2019) | 2 649 115,46 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |
| №116.2/01-01-10 от 18.09.2019(с 01.09.2019 по 01.12.2019) | 2 124 351,55 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |
| № 143/01-01-10 от 30.12.2019(с 02.12.2019 по настоящее время) | 2 726 046,09 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |
| 2020 год (бюджетная деятельность) |
| №4.2/01-01-10 от 09.01.2020 | 2 771 486,30 | 127,25 | 6 | 52,5 | 31,75 | 37 |

 4. Расходы по оплате труда работников Учреждения по данным годовой финансовой отчетности за 2019 год (форма 0503737) составили 41 642 858,39 рублей или 65,13% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

| Таблица № 12 (рублей) |
| --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| 2019 год |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 50 978 166,64 | 40 833 894,99 | 80,10 |
| В рамках субсидии на иные цели | 4 711 892,52 | 170 825,52 | 3,63 |
| В рамках приносящей доход деятельности | 8 246 414,71 | 638 137,88 | 7,74 |
| **ВСЕГО ЗА 2019 год:** | **63 936 473,87** | **41 642 858,39** | **65,13** |

 5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам выплат к общему объему расходов Учреждения по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам» в том числе:

 Таблица № 13 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2019 год |
| --- | --- |
| сумма | % от общего объема |
| Оплата по табелю (оклад) | 7 824 474,80 | 24,70 |
| Увеличение объема работ | 296 254,03 | 0,94 |
| Доплата за празднично-выходные дни | 11 036,94 | 0,02 |
| Доплата за выслугу лет | 1 524 407,42 | 4,81 |
| Доплата за категорию | 922 450,31 | 2,91 |
| Доплата руководителю за ГМО | 10 226,89 | 0,03 |
| Стимулирующая доплата (интенсивность и напряженность) | 92 246,10 | 0,29 |
| Доплата за вредные условия труда | 60 489,25 | 0,19 |
| Доплата за совмещение | 105 855,39 | 0,33 |
| Доплата индивидуальная | 3 158 765,28 | 9,97 |
| Надбавка до МРОТ | 2 656 541,47 | 8,39 |
| Доплата за ночные часы | 49 966,17 | 0,15 |
| Отпуск по календарным дням | 2 906 060,20 | 9,17 |
| Отпуск учебный | 204 606,71 | 0,65 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 470 482,38 | 1,49 |
| Выплаты по среднему заработку | 7 068,24 | 0,02 |
| Заработная плата за дополнительные услуги | 244 167,00 | 0,77 |
| Оплата по договору подряда | 238 954,00 | 0,75 |
| Премия к юбилейным датам | 80 000,00 | 0,25 |
| Премия за текущий месяц | 2 899 040,00 | 9,15 |
| Премия по итогам работы за год | 1 841 286,75 | 5,81 |
| Премия в связи с выходом на пенсию | 55 000,00 | 0,17 |
| Премия разовая | 31 000,00 | 0,09 |
| Оплата больничных за счет работодателя | 182 590,03 | 0,58 |
| Доплата за дни донора | 10 985,67 | 0,03 |
| Перерасчет ЗП прошлых лет | 17 620,90 | 0,05 |
| Расчёт разницы в окладах | 78 603,60 | 0,25 |
| Районный коэффициент  | 5 702 535,59 | 18,04 |
| **ИТОГО:** | **31 682 715,12** | **100,0** |

В структуре показателей начисленных стимулирующих выплат в виде премий по итогам работы (месяц, квартал, год) за выполнение особо важных и срочных работ, за результативное участие в конкурсах, соревнованиях их доля в общем объеме расходов составила 4 771 326,75 рублей или 15,05%.

6. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2019 году нарушений не установлено. Оплата труда руководителя Учреждения определена трудовым договором, заключенным с работодателем, выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений главы администрации Озерского городского округа от 05.07.2019 № 123-р, от 20.09.2019 № 191-р, от 07.10.2019 № 225-р.

 7. В ходе контрольного мероприятия рассмотрены локальные акты, регламентирующие систему оплаты труда в Учреждении:

Согласно пунктам 32, 33 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118 размеры стимулирующих выплат, устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы или в абсолютных размерах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, Челябинской области и нормативными правовыми актами Озерского городского округа, в соответствии с показателями и критериями эффективности работы, измеряемыми качественными и количественными показателями, утверждаемыми руководителем организации, в пределах фонда оплаты труда.

 Определение размера выплат, учитывающих особенности деятельности организации и отдельных категорий работников, и выплат за интенсивность и высокие результаты работы производятся с учетом норм учебной нагрузки.

Перечень выплат стимулирующего характера, порядок и размер их установления определяются Положением об оплате труда работников МБДОУ ЦРР ДС №51.

# 7.1. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, подпункта «в» пункта 4 раздела 2, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12. 2018, протокол № 12), пунктов 32, 33 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118, пункта 2.6 Приложения 6 к Положению об оплате труда работников МБДОУ ЦРР ДС №51 не предусмотрены фиксированные размеры премиальных выплат по итогам работы.

Общая сумма начисленных и выплаченных премий работникам Учреждения в 2019 году составила 4 771 326,75 рублей или 15,05% от общего объема расходов Учреждения.

8. В соответствии с пунктами 2.7, 2.10 Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 05.10.2015 № 2856 Учреждение вправе осуществлять платные дополнительные образовательные услуги в соответствии с договором, заключаемым между родителями (законными представителями) обучающихся и Учреждением, договорами с преподавателями, оказывающими дополнительные образовательные услуги, приказом по Учреждению об организации платных дополнительных образовательных услуг от 30.07.2019 № 93/01-01-10, от 13.09.2019 № 113/01-01-10, протокол № 1 от 12.09.2019, не предусмотренных основной образовательной программой дошкольного учреждения.

В 2019 году заключались договоры об оказании платных образовательных услуг со штатными сотрудниками и сторонними специалистами, расчеты осуществлялись из фонда оплаты труда (заработной платы) по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» источнику финансирования - приносящая доход деятельность (КФО - 2) и составили 483 121,00 рублей, в том числе:

|  Таблица № 14 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора об оказании услуг | Ф.И.О. работника с указанием должности,видов выполненных работ | Период | Сумма начисления |
| ПЛАТНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ с 01.01.2019 - 31.12.2019 (штатные сотрудники) |
| инструктор по ФЗК |
| 10/19 от 01.08.2019г | Платные образовательные услуги «День рождения в детском саду» | 01.05.2019 -31.12.2019 | 400,00 |
| старший воспитатель |
| 7/18 от 01.10.2019,7/19 от 14.10.2019г | Платные образовательные услуги «Читаем сами» - краткий курс обучения чтению | 01.10.2018 -31.05.2019 14.10.2019 -31.05.2020 | 16 950,00 |
| музыкальный руководитель |
| 1/18 от 18.10.2018,1/19 от 14.10.2019 | Платные образовательные услуги «День рождения в детском саду» | 01.10.2018 -30.09.21914.10.2019- 31.05.2020 | 22 060,00 |
| музыкальный руководитель |
| 2/18 от 01.10.2018, 2/19 от 14.10.2019 | Платные образовательные услуги «День рождения в детском саду», «Веселый каблучок» | 01.10.2018 -30.09.201914.10.2020 -31.05.2020 | 54 510,00 |
| воспитатель |
| 6/18 от 01.10.2018,6/19 от 14.10.2019 | Платные образовательные услуги «Пальчиковая страна» | 14.10.2019 -31.05.2020 | 22 200,00 |
| воспитатель |
| 8/18 от 01.10.2018 | Платные образовательные услуги тестопластика «Приглашаем к творчеству» | 01.10.2018-31.05.2019 | 48 800,00 |
| педагог психолог |
| 3/18 от 01.10.2018 | Платные образовательные услуги «День рождения в детском саду» | 01.10.2018-30.09.2019 | 2 000,00 |
| воспитатель |
| 5/18 от 01.10.2018, 5/19 от 14.10.2019 | Платные образовательные услуги «Приглашаем к творчеству» тестопластика, бумагопластика  | 01.10.2018 -31.05.201914.10.2018 -31.05.2019 | 11 250,00 |
| ведущий бухгалтер |
| 4/19 от 14.10.2019 | Бухгалтерские и консультационные услуги по организации, ведению и учету доходов и расходов платных дополнительных образовательных услуг | 14.10.2019-31.05.2020 | 11 715,00 |
| главный бухгалтер |
| 4/18 от 01.10.2018 | Бухгалтерские и консультационные услуги по организации, ведению и учету доходов и расходов платных дополнительных образовательных услуг | 01.10.2018-30.09.2019 | 54 282,00 |
| ПЛАТНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ с 01.01.2019 - 31.12.2019 (внештатные сотрудники) |
| Н.Е.О. |
| 2 от 01.09.2018 | Платные образовательные услуги учителя логопеда | 01.09.2018-31.03.2019 | 63 750,00 |
| В.А.Х. |
| 1/19 от 01.09.2019 | Платные образовательные услуги учителя логопеда | 01.09.2019- 31.05.2020 | 42 500,00 |
| Л.Е.В. |
| 2/19 от 01.09.2019 | Платные образовательные услуги учителя логопеда | 01.09.2019-31.05.2020 | 112 800,00 |
| Б.А.Г. |
| 3/19 от 15.10.2019 | Услуги по настройке фортепиано | 15.10.2019-31.10.2019 | 3 104,00 |
| Ч.Е.М |
| 3 от 01.10.2018 | Платные образовательные услуги английского языка | 01.10.2018-31.05.2019 | 16 800,00 |
| **ИТОГО:** | **483 121,00** |

Выполнение работником функций, не предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией, штатным расписанием за пределами установленного трудовым договором рабочего времени является возмездным оказанием услуг (выполнением работ), оплату которых целесообразно осуществлять в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, правоотношения по которым регулируются главой 39 Гражданского кодекса РФ.

При исполнении в 2019 году Плана финансово хозяйственной деятельности Учреждением нарушен порядок отнесения операций по расходам на соответствующие группы, статьи и подстатьи расходов бюджетной классификации РФ, общая сумма по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» по виду финансового обеспечения приносящая доход деятельность составила 483 121,00 рублей.

8.1. В нарушение статей 18, 21 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 51.1.1.1 приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2019 год отражены расходы по оплате договоров оказания платных услуг в сумме 483 121,00 рублей, что привело к завышению расходов по коду вида расходов [111](#sub_170003) «Фонд оплаты труда учреждений» (форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»). Данные работы, услуги являются расходами по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2019 год (завышение расходов по коду вида расходов [111](#sub_170003) «Фонд оплаты труда учреждений» на 483 121,00 рублей или на 100,0% по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»), выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

Таблица № 15 (рублей)

| По данным бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения за 2019 год формы (0503737) код вида расходов 111 | По данным проверки (в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, по коду вида расходов 244) |
| --- | --- |
| Наименованиевида расходов | Код вида расходов | Сумма | Наименование вида расходов | Код вида расходов | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда | 111 | 483 121,00 | Прочие работы, услуги | 244 | 483 121,00 |

9. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты стимулирующего характера педагогическому персоналу установлено:

9.1. В нарушение пунктов 30, 32 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118, раздела 2 приложения 6 Положения об оплате труда работников МБДОУ ЦРР ДС №51, утвержденного приказом руководителя от 24.07.2018 № 65/01-01-10, на основании приказов руководителя Учреждения от 18.01.2019 №31лс, от 15.04.2019 № 169-лс, от 25.10.2019 № 531-лс неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера «за интенсивность труда и высокие результаты работы по ведению дел по ГО и ЧС» педагогическим работникам Учреждения, не установленные для данной категории работников, в общей сумме 12 480,00 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ:

 Таблица № 16 (рублей)

| Перечень выплат стимулирующего характера | Период | Номер и дата приказа | Размер выплаты стимулирующего характера | Итого |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| воспитатель |
| Интенсивность и напряженность (ведение дел по ГО и ЧС) | Январь 2019  | № 31- лс от 18.01.2019 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| Апрель 2019 | № 169 - лс от 15.04.2019 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| Октябрь 2019 | № 531-лс от 25.10.2019 | 3 200,00 | 3 200,00 |
| **ИТОГО за 2019 года:** |  |  | **9 600,00** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30%):** | **12 480,00** |

10. Выборочной проверкой порядка, условий установления выплат компенсационного характера административно-хозяйственному персоналу определено:

 Согласно [статьи 147](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125268/entry/1471) Трудового кодекса РФ труд работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, оплачивается в повышенном размере. Минимальный размер повышения составляет 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда.

 Приложением 5 к Положению об оплате труда работников МБДОУ ЦРР ДС №51 от 24.07.2018 № 65/01-01-10 установлен перечень профессий, должностей, занятых с вредными условиями труда, которым устанавливается оплата труда в повышенном размере на основании специальной оценки условий труда.

10.1. В нарушение статей 57, 135 Трудового кодекса РФ неправомерно начислялась и выплачивалась главному бухгалтеру, заместителю заведующего доплата «за вредные условия», не предусмотренная Положением об оплате труда работников МБДОУ ЦРР ДС №51, утвержденным приказом руководителя от 24.07.2018 № 65/01-01-10, трудовыми договорами указанных работников учреждения. Общая сумма неправомерных выплат за 2019 год составила 11 458,03 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ:

Таблица № 17 (рублей)

| ФИО | Должность | Период | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) |
| --- | --- | --- | --- |
|
| Т.О.В. | Заместитель заведующего | С февраля по декабрь 2019 года | 7 347,23 |
| Д.Ю.В. | Главный бухгалтер  | С ноября по декабрь 2019 года | 1 466,64 |
| **ИТОГО:** | **8 813,87** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (30 %):** | **11 458,03** |

10.2. В нарушение статьи 282 Трудового кодекса РФ не оформлен трудовой договор с работником на выполнение работ ведущего бухгалтера в свободное от основной работы время на условиях внутреннего совместительства. На основании приказов руководителя Учреждения от 25.01.2019 № 52.4-Лс, от 27.02.2019 № 89.3-Лс произведена доплата в общей сумме 9 397,31 рублей (с учетом районного коэффициента):

Таблица № 18 (рублей)

| Ф.И.О. | Период | По данным Учреждения | По данным проверки | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Г.Л.Р. (ведущий бухгалтер) | Январь 2019 | 20 961,23 | 17 354,43 | + 3 606,80 |
| Февраль 2019 | 31 970,67 | 26 180,16 | + 5 790,51  |
| **ИТОГО:** |  | **52 931,90** | **43 534,59** | **+ 9 397,31** |

 **По результатам проверки заведующему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №51» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**