**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении**

**«Детский сад комбинированного вида «Родничок» (пос. Новогорный) № 4**

**(Акт № 4 от 17.05.2017)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 03.04.2017 № 14.

2. Цель контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

1. **Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 21.12.2002 создано и зарегистрировано Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида «Родничок» поселка Новогорный.

1.1. Постановлением главы Озерского городского округа от 02.05.2006 № 675 учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Озерского городского округа «Детский сад комбинированного вида «Родничок».

1.2. Постановлением главы Озерского городского округа от 21.09.2007 № 2181 учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Озерского городского округа «Детский сад «Родничок».

1.3. Постановлением главы Озерского городского округа от 07.04.2009 № 991 учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Родничок».

1.4. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от30.09.2010 № 251, постановлением администрации Озерского городского округа от 20.10.2010 № 3707 (с изменениями от 26.01.2011 № 149, от 28.02.2011 № 558, от 11.05.2011 № 1548) произведена реорганизация Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Родничок» в форме присоединения к нему Муниципального дошкольного образовательного учреждения Озерского городского округа «Детский сад «Полянка».

1.5. Постановлением администрации Озерского городского округа от 21.12.2011 № 3732 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида «Родничок».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида «Родничок» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБДОУ ДС «Родничок».

4. Юридический адрес: 456796, Россия, Челябинская область, г. Озерск, п. Новогорный, ул. Гагарина, 5.

5. Фактическое местонахождение:

– 456796, Россия, Челябинская область, г. Озерск, п. Новогорный, ул. Гагарина, 5;

– 456796, Россия, Челябинская область, г. Озерск, п. Новогорный, ул. Советская, 2а;

– 456796, Россия, Челябинская область, г. Озерск, п. Новогорный, ул. Южно-Уральская, 6.

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 бюджетного 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.

10. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством РФ, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным постановлениями администрации Озерского городского округа от 21.12.2011 № 3732, от 12.10.2015 № 2936 (действующая редакция).

11. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года Учреждение осуществляло образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии Министерства образования и науки Челябинской области (свидетельство от 24.02.2012 № 9277 серия А № 0002365).

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

1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оказания муниципальных услуг, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации Озерского городского округа Челябинской области 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 2015 год:

3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 47 678,00 тыс. рублей. Фактические доходы (с учетом остатка на 01.01.2015 в сумме 716,65 тыс. рублей) составили 48 395,12 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 48 157,37 тыс. рублей или 99,5% от плановых назначений:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **48 395,12** | **48 395,12** | **0,00** | **100,0%** |
| 1. | Остаток на начало года |  | 716,65 | 716,65 | 0,00 | 100,0% |
| 2 | Субсидия |  | 47 678,47 | 47 678,47 | 0,00 | 100,0% |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **48 395,12** | **48 157,37** | **-237,75** | **99,5%** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 210 | 38 208,55 | 38 207,55 | -1,00 | 100,0% |
| *1.1* | *- заработная плата* | *211* | *29 391,58* | *29 391,58* | *0,00* | *100,0%* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *212* | *13,04* | *13,04* | *0,00* | *100,0%* |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *8 803,93* | *8 802,93* | *-1,00* | *100,0%* |
| 2. | Приобретение работ, услуг всего, в т.ч.: | 220 | 6 143,50 | 6 099,71 | -43,80 | 99,3% |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *148,70* | *138,29* | *-10,41* | *93,0%* |
| *2.2* | *- транспортные услуги* | *222* | *47,57* | *47,57* | *0,00* | *100,0%* |
| *2.3* | *- коммунальные услуги* | *223* | *3 551,43* | *3 551,43* | *0,00* | *100,0%* |
| *2.4* | *- арендная плата за пользование имуществом* | *224* | *186,51* | *186,51* | *0,00* | *100,0%* |
| *2.5* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *1 530,27* | *1 499,28* | *-30,99* | *98,0%* |
| *2.6* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *679,03* | *676,63* | *-2,40* | *99,6%* |
| 3. | Прочие расходы всего: | 290 | 116,28 | 116,28 | 0,00 | 100,0% |
| 4. | Приобретение нефинансовых активов всего, в т. ч.: | 300 | 3 926,78 | 3 733,83 | -192,95 | 95,1% |
| *4.1* | *- основных средств* | *310* | *75,73* | *75,73* | *0,00* | *100,0%* |
| *4.2* | *- материальных запасов* | *340* | *3 851,06* | *3 658,11* | *-192,95* | *95,0%* |

3.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2015 год утверждены в сумме 7 068,86 тыс. рублей. С учетом остатка на начало года в сумме 41,42 тыс. рублей, фактически поступило доходов в сумме 7 106,89 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2015 год, кассовые расходы составили 6 885,89 тыс. рублей или 96,8% от плановых назначений:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 2 (тыс. рублей) | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **7 110,28** | **7 106,89** | **-3,39** | **99,9** |
| 1. | Остаток на начало года |  | 41,42 | 41,42 | 0,00 | 100 |
| 2. | От оказания платных услуг (работ) | 130 | 7 055,00 | 7 051,61 | -3,39 | 100 |
| 3. | От штрафов пеней, иных сумм принудительного изъятия | 140 | 13,86 | 13,86 | 0,00 | 100 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **7 110,28** | **6 885,89** | **-224,39** | **96,8** |
| 4. | Прочие расходы: | 290 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 100 |
| 5. | Приобретение материальных запасов | 340 | 7 100,28 | 6 875,89 | -224,39 | 96,8 |

Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2015 году являются: родительская плата за присмотр и уход за детьми; плата за питание сотрудников дошкольных учреждений.

3.3. В 2015 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 2014-2018 г.г.» по коду цели 312115001 в сумме 1 396,06 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2015 год, кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 1 396,06 тыс. рублей или 100% от плановых назначений:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| руб. | % |
| Обеспечение комплексной безопасности учреждений образования  (модернизация АПС) | 225 | 164,46 | 164,46 | 100 |
| Участие руководящих и педагогических работников в семинаре | 226 | 7,15 | 7,15 | 100 |
| Проведение ремонтных работ для обеспечения выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся | 225 | 520,37 | 520,37 | 100 |
| Обеспечение комплексной безопасности учреждений образования  (установка входных металлических дверей и домофонов) | 225 | 540,34 | 540,34 | 100 |
| Участие в конкурсе «Педагог года – 2015» (денежная премия) | 211  213 | 44,92 | 44,92 | 100 |
| Проведение мероприятий по энергосбережению (ремонт отопления) | 225 | 79,76 | 79,76 | 100 |
| Участие в конкурсе «Современные образовательные технологии»  (денежная премия) | 211  213 | 39,06 | 39,06 | 100 |
| **ИТОГО за 2015:** | | **1 396,06** | **1 396,06** | **100** |

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2015 год сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 575,55 тыс. рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | | |
| 4 20623000 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам (ОАО "Челябэнергосбыт") | 40,81 |
| 4 30302000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (возмещение больничных листов ФСС) | 1,80 |
| **ИТОГО:** | | **42,61** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 532,94 |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2015:** | | **575,55** |

Общая сумма кредиторской задолженности за 2015 год составила 813,21 тыс. рублей, в том числе по видам деятельности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (тыс. рублей) | | |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | | |
| 430221000 | Расчеты по услугам связи (ПАО «Ростелеком», ООО «ИнформСервис») | 10,41 |
| 430225000 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (Индивидуальный предприниматель, ООО СП «УралПеленг», ММУП ЖКХ п. Новогорный) | 30,99 |
| 430226000 | Расчеты по прочим работам, услугам (ГБУЗ «ОСПБ № 4») | 2,40 |
| 430234000 | Расчеты по приобретению материальных запасов (ООО «Незабудка», индивидуальный предприниматель) | 192,26 |
| 430310000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 1,00 |
| **ИТОГО:** | | **237,06** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 220531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 302,69 |
| 230234000 | Расчеты по приобретению материальных запасов (ООО «Незабудка», ООО «Хлебов», индивидуальный предприниматель) | 97,44 |
| **ИТОГО:** | | **400,13** |
| СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ | | |
| 330401000 | Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 176,02 |
| **ВСЕГО кредиторской задолженности за 2015:** | | **813,21** |

4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год:

4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год объем доходов и расходов Учреждения в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 46 194 677,65 рублей. Сумма фактических поступлений составила 46 434 232,92 рублей (с учетом остатка на 01.01.2016 – 239 555,27 рублей). По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2016 год кассовые расходы по выполнению муниципального задания составили 46 424 729,45 рублей или 99,9% от плановых назначений:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **46 434,24** | **46 434,24** | **0,00** | **100,0%** |
| *1.* | *Остаток на начало года* |  | *239,56* | *239,56* | *0,00* | *100,0%* |
| 2 | Поступления |  | 46 194,68 | 46 194,68 | 0,00 | 100,0% |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **46 434,24** | **46 424,73** | **-9,51** | **100,0%** |
| **1.** | **ОПЛАТА ТРУДА всего, в т.ч.:** | **100** | **39 572,17** | **39 573,97** | **1,80** | **100,0%** |
| *1.1* | *- заработная плата* | *111* | *30 426,65* | *30 426,65* | *0,00* | *100,0%* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *112* | *30,99* | *30,99* | *0,00* | *100,0%* |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *119* | *9 114,53* | *9 116,33* | *1,80* | *100,02%* |
| **2.** | **ПРОЧАЯ ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ** | **244** | **6 753,25** | **6 741,94** | **-11,31** | **99,8%** |
| **3.** | **УПЛАТА НАЛОГОВ, СБРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, всего, в т.ч.:** | **850** | **108,82** | **108,82** | **0,00** | **100,0%** |
| *3.1* | *- земельный налог, налог на имущество* | *851* | *89,28* | *89,28* | *0,00* | *100,0%* |
| *3.2* | *- прочие налоги* | *852* | *19,54* | *19,54* | *0,00* | *100,0%* |

4.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2016 год утверждены в сумме 7 252 403,36 рублей. Сумма фактических поступлений составила 7 473 402,85 рублей (с учетом остатка на 01.01.2016 – 220 999,49 рублей). Кассовые расходы в рамках приносящей доход деятельности составили 6 567 686,14 рублей или 87,9% от плановых назначений:

| Таблица № 7 (тыс. рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **7 473,40** | **7 473,40** | **0,00** | **100,0%** |
| *1.* | *Остаток на начало года* |  | *221,00* | *221,00* | *0,00* | *100,0%* |
| 2 | Поступления |  | 7 252,40 | 7 252,40 | 0,00 | 100,0% |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **7 473,40** | **6 567,68** | **-905,72** | **87,9%** |
| **1.** | **ПРОЧАЯ ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ** | **244** | **7 469,25** | **6 563,53** | **-905,72** | **87,9%** |
| **2.** | **УПЛАТА НАЛОГОВ, СБРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, всего, в т.ч.:** | **850** | **4,15** | **4,15** | **0,00** | **100,0%** |
| *2.1* | *земельный налог, налог на имущество* | *852* | *3,47* | *3,47* | *0,00* | *100,0%* |
| *2.2* | уплата иных платежей | *853* | *0,68* | *0,68* | *0,00* | *100,0%* |

Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности 2016 году являются: родительская плата за присмотр и уход за детьми; оплата за питание сотрудников дошкольных учреждений.

4.3. В 2016 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 38 920,00 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2016 год кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 38 920,00 рублей или 100,0% от плановых назначений:

| Таблица № 8 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия муниципальной программы | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| руб. | % |
| Обеспечение гигиенической аттестации работников учреждения | 226 | 37,12 | 37,12 | 100 |
| Участие в семинарах (денежная премия) | 226 | 1,80 | 1,80 | 100 |
| **ИТОГО за 2016:** | | **38,92** | **38,92** | **100** |

4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503769) по состоянию на 31.12.2016 сумма дебиторской задолженности составила 430 143,96 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 9 (тыс. рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 430,14 |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2016:** | | **430,14** |

Общая сумма кредиторской задолженности за 2016 год составила 405 312,16 рублей, в том числе по видам деятельности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 10 (тыс. рублей) | | |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | | |
| 430221000 | Расчеты по услугам связи (ПАО «Ростелеком», ООО «ГарантОйл») | 6,60 |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 220531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 398,69 |
| **ВСЕГО кредиторской задолженности за 2016:** | | **405,31** |

5. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2015, 2016 годы (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») установлено:

5.1. По итогам инвентаризации финансовых обязательств за 2015, 2016 годы (приказы руководителя Учреждения от 22.10.2015 № 239, от 28.10.2016 № 218) выявлена просроченная дебиторская задолженность по родительской плате (счет 205.31): по состоянию на 01.11.2015 – в сумме 185 854,20 рублей, по состоянию на 01.11.2016 – в сумме 210 684,69 рублей.

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 2015, 2016 годы (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31) за 2015 год – в сумме 185 854,20 рублей, за 2016 год – в сумме 210 684,69 рублей.

5.2. 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 (с изменениями от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н), 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 отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») не отражены данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с ООО «Незабудка» по приобретению продуктов питания:

– дебиторской задолженности в рамках субсидии на исполнение муниципального задания в сумме 206 173,45 рублей;

– кредиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности в сумме 187 426,16 рублей.

6. В целях взыскания дебиторской задолженности по родительской плате за 2015, 2016 годы специалистами Учреждения проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– направлено 116 претензий на общую сумму 521,60 тыс. рублей, подано 5 исковых заявлений о взыскании задолженности по родительской плате в общей сумме 63,90 тыс. рублей, в том числе по годам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 11 (тыс. рублей) | | | | |
| Учетный период | Кол-во поданных претензий | Сумма заявленных требований | Кол-во поданных исковых заявлений | Сумма заявленных требований |
| 2015 год | 28 | 144,40 | - | 0,00 |
| 2016 год | 88 | 377,20 | 5 | 63,90 |
| ИТОГО: | 116 | 521,60 | 5 | 63,90 |

В результате проведенной претензионно-исковой деятельности в 2016 году в Учреждение поступило 351,70 тыс. рублей (в том числе за 2015 год – 57,70 тыс. рублей, в 2016 году – 294,00 тыс. рублей).

1. **Исполнение переданных полномочий по публичным обязательствам**

1. Законом Челябинской области от 18.12.2014 № 89-ЗО «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» утверждены меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, в том числе перешедшим на пенсию.

Постановлением Правительства Челябинской области от 24.12.2014 № 736-П «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» установлен порядок предоставления компенсации вышеуказанных расходов.

Компенсация расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, в том числе перешедшим на пенсию осуществляется в размере 100%. Компенсация предоставляется по месту работы педагогического работника на основании предоставляемых им документов, подтверждающих фактическую оплату. Пенсионеры получают компенсацию в органах социальной защиты населения.

2. В соответствии с частью 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса, Законом Челябинской области от 18.12.2014 № 89-ЗО, постановлением Правительства Челябинской области от 24.12.2014 № 736-П, постановлением администрации Озерского городского округа от 24.02.2015 № 479 Учреждению переданы полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме (далее – переданные полномочия) на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах Озерского городского округа.

2.1. Согласно постановлению администрации от 24.02.2015 № 479 (с изменениями от 01.08.2016 № 2051) муниципальные образовательные организации при исполнении переданных полномочий:

– производят возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах Озерского городского округа в соответствии с целевым назначением;

– осуществляют операции по переданным полномочиям в рамках исполнения бюджета Озерского городского округа на 2015, 2016 годы с лицевых счетов, открытых муниципальными образовательными организациями как получателями бюджетных средств в Отделе № 20 УФК по Челябинской области;

– несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение переданных полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Для учета операций по исполнению публичных обязательств на осуществление мер социальной поддержки граждан, проживающих в сельских населенных пунктах в Челябинской области в части возмещения расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в отделе № 20 УФК по Челябинской области Учреждением открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 14693312050.

4. По данным отчетов об исполнении бюджета по переданным полномочиям за 2015, 2016 годы (ф. 0503127) фактические и кассовые расходы Учреждения составили 3 575,83 тыс. рублей, в том числе по годам:

| Таблица № 12 (тыс. рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Код расходов | Утвержденные бюджетные назначение | Исполненные назначения | Неисполненные назначения |
| Пособия по социальной помощи населению | | | | |
| 2015 год | 1210035057560300000 | 1 624,02 | 1 624,02 | 0,00 |
| 2016 год | 1 951,81 | 1 951,81 | 0,00 |

5. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, предоставленных на возмещение расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения нарушений не установлено.

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

1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

– на 01.01.2015 – 11 156 302,49 рублей (износ – 95,5%);

– на 01.01.2016 – 10 884 403,71 рублей (износ – 96,6%);

– на 01.01.2017 – 11 916 175,71 рублей (износ – 95,7%);

2. По данным бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года на балансе Учреждения числись следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 13 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Площадь, кв.м | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (постановление администрации, приказ Управления по имуществу, пр.) | Балансовая стоимость |
| **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | | | | **6 556 396,65** |
| Здание детского сада-ясли № 8 «Родничок» по ул. Гагарина, 5 | 2 810,9 | 74 АГ № 743672  от 13.03.2012 | Распор. от 27.06.2005 № 55 | 5 010 228,18 |
| Здание детского сада № 3 по ул. Советская, 2а | 909,6 | 74-74/041-74/041/201  /2016-4148/1 от 06.05.2016 | Приказ от 21.04.2016 № 115 | 1 009 289,09 |
| Здание Комбината № 7 по ул. Южно-Уральская, 6 | 2 985,1 | 74АГ № 743 673  от 13.03.2012 | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 536 879,38 |
| Здание Детского сада-яслей № 1 по ул. Садовая, 4 | 402,6 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 340 575,78 |
| **СООРУЖЕНИЯ всего, в том числе:** | | | | **775 109,62** |
| Благоустройство территории Комбината  № 7 по ул. Южно-Уральской, 6 | 8 124,0 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 32 999,95 |
| Забор бетонный Комбината № 7  по ул. Южно-Уральской, 6 | 220,0 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 348,00 |
| Беседка № 1 по ул. Советская, 2а | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Беседка № 2 по ул. Советская, 2а | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Беседка № 3 по ул. Советская, 2а | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Беседка № 4 по ул. Гагарина, 5 | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Беседка № 5 по Гагарина, 5 | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Пароход № 1 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 862,50 |
| Пароход № 2 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 862,50 |
| Машина для участков № 1 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 570,00 |
| Машина для участков № 2 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 570,00 |
| Машина для участков № 3 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 570,00 |
| Машина для участков № 4 по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 4 570,00 |
| Проезды по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 1 008,90 |
| Ограждение Детского сада № 3 по ул. Советская 2а | 307,0 | 74-74/041-74/041  /201/2016-4150/1  от 06.05.2016 | Пост. от 23.10.2015 № 3059, приказ от 21.04.2016 № 115 | 6 410,91 |
| Забор железобетонный по ул. Гагарина, 5 |  |  | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 640 336,86 |
| Здание сарая Детского сада № 3 по ул. Советская, 2а | 202,0 | - | Пост. от 23.10.2015 № 3059, приказ от 21.04.2016 № 115 | 16 072,00 |
| Беседка д/с № 3 по ул. Советская, 2а | - | - | Отсутствует основание для постановки объекта на учет | 11 000,00 |
| Веранда д/ я «Полянка» по ул. Садовая, 4 | 30,1 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 398,00 |
| Здание сарая деревянного д/я № 1 «Полянка» по ул.Садовая,4 | 30,3 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 289,00 |
| Замощение д/я № 1 «Полянка» по ул.Садовая,4 | 28,5 | - | Пост. от 24.05.2011 № 1722, приказ от 30.06.2011 № 333 | 242,00 |
| **ИТОГО:** | **15 950,30** |  |  | **7 689 083,05** |

2.1. В 2015 году на основании постановления администрации Озерского городского округа от 15.07.2015 № 2070 в соответствии с приказом Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 30.06.2011 № 333 в казну округа переданы следующие объекты недвижимого имущества:

| Таблица № 14 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Площадь, кв.м | Балансовая стоимость | Данные о гос. регистрации |
| Нежилое здание – Детский сад-ясли № 1 по ул. Садовая, 4 | 402,6 | 340 575,78 | - |
| Сооружение – Веранда одноэтажная по ул. Садовая, 4 | 30,1 | 398,00 | - |
| Здание сарая деревянного д/ я «Полянка» по ул. Садовая, 4б | 30,30 | 289,00 | - |
| Замощение в районе нежилого здания – Детский сад-ясли № 1 по ул. Садовая,4 | 28,5 | 242,00 | - |
| **ИТОГО:** |  | **341 504,78** |  |

3. Постановлениями администрации Озерского городского округа от 24.01.2006 № 93, от 29.05.2012 № 1530, от 29.05.2012 № 1531, от 07.06.2016 № 1464 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

– земельный участок общей площадью 70433,0 кв.м под размещение нежилых зданий и сооружений детского сада «Родничок», расположенного по ул. Гагарина, 5;

– земельный участок общей площадью 11 641,0 кв.м. под размещение нежилых зданий и сооружений детского сада «Родничок», расположенных по ул. Южно-Уральская, 6;

– земельный участок общей площадью 2 964,0 кв.м. под размещение нежилых зданий и сооружений детского сада «Родничок», расположенных по ул. Садовая, 4 (на основании постановления от 27.08.2015 № 2498 изъят);

– земельный участок общей площадью 6 246,0 кв.м. под размещение нежилых зданий и сооружений детского сада №3 «Родничок», расположенных по ул. Советская, 2а.

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2015, 2016 годы стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в Учреждение, составила 7 396 350,04 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 6 204 695,81рублей, в том числе:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2015 году | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **11 156 302,49** | **145 936,00** | **417 834,78** | **10 884 403,71** | |
| 1.1 | Нежилые помещения | 5 887 683,34 |  | 340 575,78 | 5 547 107,56 | |
| 1.2 | Сооружения | 769 627,71 |  | 929,00 | 768 698,71 | |
| 1.3 | Машины и оборудование | 1 830 043,97 | 37 806,00 |  | 1 867 849,97 | |
| 1.4 | Транспортные средства | 381 300,00 |  |  | 381 300,00 | |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 177 128,12 | 108 130,00 | 76 330,00 | 2 208 928,12 | |
| 1.6 | Библиотечный фонд |  |  |  |  | |
| 1.7 | Прочие основные средства | 110 519,35 |  |  | 110 519,35 | |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **2 492 616,37** | **3 920 771,13** | **3 518 526,74** | **2 894 860,76** | |
| **ВСЕГО ЗА 2015 год:** | | **13 648 918,86** | **4 066 707,13** | **3 936 361,52** | **13 779 264,47** | |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2016 году | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **10 884 403,71** | **1 031 772,00** |  | **11 916 175,71** | |
| 1.1 | Нежилые помещения | 5 647 107,56 | 1 025 361,09 |  | 6 572 468,65 | |
| 1.2 | Сооружения | 768 698,71 | 6 410,91 |  | 775 109,62 | |
| 1.3 | Машины и оборудование | 1 867 849,97 |  |  | 1 867 849,97 | |
| 1.4 | Транспортные средства | 381 300,00 |  |  | 381 300,00 | |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 208 928,12 |  |  | 2 208 928,12 | |
| 1.6 | Библиотечный фонд |  |  |  |  | |
| 1.7 | Прочие основные средства | 110 519,35 |  |  | 110 519,35 | |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **2 894 860,76** | **2 297 870,91** | **2 268 334,29** | **2 924 397,38** | |
| **ВСЕГО ЗА 2016 год:** | | **13 779 264,47** | **3 329 642,91** | **2 268 334,29** | **14 840 573,09** | |
| **ИТОГО ЗА 2015, 2016 г.г.:** | |  | **7 396 350,04** | **6 204 695,81** |  | |

5. Положением об учетной политике Учреждения на 2015 и плановый 2016-2017 годы, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2014 № 274 (с изменениями от 28.12.2015 № 281, от 30.12.2016 № 251) предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств не менее одного раза в три года, материальных ценностей, денежных средств, денежных документов, расчетов по обязательствам не менее 1 раза в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 6 приложение к учетной политике № 7).

5.1. В соответствии с приказами руководителя от 22.10.2015 № 239, от 28.10.2016 № 218 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015, 2016 годы Учреждением проведена инвентаризация материальных запасов. По итогам проведенных инвентаризаций излишки и недостачи не выявлены.

6. В нарушение статьи 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 50 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н **«**Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению**»**, положения об учетной политике от 21.12.2014 № 274 объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 рублей отнесены на балансовый счет 101.26, следовало отнести на забалансовый счет 21.36. Искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015, 2016 годы составило 54 640,00 рублей, в том числе:

| Таблица № 16 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПО ДАННЫМ УЧРЕЖДЕНИЯ | | | | ПО ДАННЫМ ПРОВЕРКИ | | ОТКЛОНЕНИЕ |
| Объект основных средств | счет учета | количество | сумма | счет учета | сумма | сумма |
| Комплект (стол-стул) | 101.26 | 20 | 36 000,00 | 21.36 | 36 000,00 | 36 000,00 |
| Банкетка | 101.26 | 5 | 5 000,00 | 21.36 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Вешалка для полотенец | 101.26 | 4 | 7 840,00 | 21.36 | 7 840,00 | 7 840,00 |
| Доска поворотная | 101.26 | 1 | 2 900,00 | 21.36 | 2 900,00 | 2 900,00 |
| Мольберт двухсторонний | 101.26 | 1 | 1 500,00 | 21.36 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Элемент соединительный | 101.26 | 1 | 1 400,00 | 21.36 | 1 400,00 | 1 400,00 |
| **ИТОГО:** |  | **32** | **54 640,00** |  | **54 640,00** | **54 640,00** |

7. В нарушение пункта 3 приложения 5 приказа Минфина России от 30.032015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учет» инвентарные карточки учета основных средств ([ф. 0504031](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010)) не содержат полной информации об объекте основных средств, не заполнены предусмотренные данной формой разделы сведений об объекте основных средств (марка, модель, паспорт, заводской номер, код, дата выпуска, вид права), краткая индивидуальная характеристика объекта нефинансовых активов.

8. В 2015 году Учреждением заключен договор от 17.06.2015 № 18/15-м/110 с ООО СП «УралПеленг» по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации и СОЛП (далее – система АПС и СОЛП), расположенной в нежилом здании детского сада № 7 по ул. Южно-Уральская, 6. Стоимость работ по договору составила 379 084,00 рублей (пункт 1.2 договора). Оплата выполненных работ произведена на основании акта о приемке выполненных (ф. КС-2) от 20.08.2015, справки о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 20.08.2015 в полном объеме в сумме 379 084,00 рублей (платежные поручения от 21.07.2015 № 364 539, от 24.09.2015 № 894 632, от 24.09.2015 № 894 633). Расходы по модернизации системы АПС и СОЛП отнесены на счет 109.61 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», предназначенного для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, т.е. списаны на финансовый результат текущего отчетного периода.

8.1. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 38, 127 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н **«**Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению**»** расходы по модернизации системы АПС и СОЛП в сумме 379 840,00 рублей не отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств (балансовой стоимостью 1 500,00 рублей) на счет 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество».

8.2. В результате не отражения в бухгалтерском учете (счет 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество») увеличения балансовой стоимости основного средства – системы АПС и СОЛП на сумму произведенных расходов по модернизации объекта, в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года не начислены амортизационные начисленияна объект основных средств в сумме 105 717,78 рублей, что противоречит пункту 92 приказа МинфинаРФ 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».

8.3. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015, 2016 годы (ф. 0503730 «Баланс Учреждения», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») занижена балансовая стоимость основных средств на 381 340,00 рублей (балансовая стоимость системы АПС и СОЛП с учетом расходов по произведенной модернизации).

1. **Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2015, 2016 годах и первом квартале 2017 года 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 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);

– постановлением администрации от 14.02.2014 № 401 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функций и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа», с изменениями, внесенными постановлением от 24.03.2015 № 803 (период действия с 01.01.2014 по 01.07.2015);

– постановлением администрации от 04.09.2015 № 2605 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функций и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» (период действия с 01.07.2015 по настоящее время);

1.2. Локальными нормативными актами Учреждения:

– Положением об оплате труда работников МБДОУ ДС «Родничок», утвержденным приказом руководителя от 03.02.2015 № 23/к;

– Положением об оплате труда работников МБДОУ ДС «Родничок», утвержденным приказом руководителя от 15.04.2015 № 54/к (с изменениями от 23.05.2015 № 82/к);

– Положением об оплате труда работников МБДОУ ДС «Родничок», утвержденным приказом руководителя от 21.09.2015 № 150/к (с изменениями от 04.04.2016 № 68/к, от 17.10.2016 № 225/к, от 21.12.2016 № 268/к).;

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива от 26.07.2013 № 13-К (период действия с 10.07.2013 по 09.07.2016);

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива от 05.08.2016 № 19-К (период действия с 07.07.2016 по 07.07.2019);

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. Справка отдела кадров: численность работников на 31.12.2015 – 139 работников, на 31.12.2016 – 139 работников.

4. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2015, 2016 годах и первом квартале 2017 года установлены согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 17 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| **2015 год** | | | | | | |
| №101-2 от 30.10.2014  (с 01.11.2014-12.07.2015) | 1 510 559,86 | 168,00 | 7 | 70,25 | 39,25 | 51,5 |
| № 69-1 от 13.07.2015  (с 13.07.2015 по 31.08.2015) | 1 507 297,40 | 166,75 | 7 | 70,25 | 38,5 | 51,0 |
| № 87-2 от 07.09.2015  с 01.07.2015 по 31.08.2015) | 1 582 088,11 | 166,75 | 7 | 70,25 | 38,50 | 51,00 |
| № 88-3 от 07.09.2015  (с 01.09.2015 по 30.09.2015) | 1 560 467,89 | 162,25 | 7 | 70,25 | 38,50 | 46,50 |
| № 96-4 от 12.10.2015  (с 01.10.2015 по 31.12.2015) | 1 576 639,77 | 162,25 | 7 | 70,25 | 38,50 | 46,50 |
| **2016 год** | | | | | | |
| № 03-1 от 11.01.2016  (с 11.01.2016 по 31.03.2016) | 2 378,248,31 | 162,25 | 7 | 70,25 | 38,50 | 46,50 |
| № 08-2 от 08.02.2016  (с 11.01.2016 по 31.03.2016) | 2 378 248,31 | 162,25 | 7 | 70,25 | 38,50 | 46,50 |
| № 16-3 от 21.03.2016  (с 01.04.2016 по 30.06.2016) | 2 378 248,31 | 160,25 | 7 | 68,75 | 38,00 | 46,50 |
| № 55-4 от 03.08.2016  (с 01.07.2016 по 13.12.2016) | 2 317 201,22 | 160,25 | 7 | 68,75 | 38,00 | 46,50 |
| № 91-5 от 14.12.2016  (с 14.12.2016 по 31.12.2016) | 2 503 756,32 | 160,25 | 7 | 68,75 | 38,00 | 46,50 |
| **2017 год** | | | | | | |
| № 03-1 от 19.01.2017  (с 01.01.2017 по настоящее время) | 2 346 386,06 | 162,25 | 7 | 68,75 | 38,00 | 46,50 |

5. В 2015, 2016 расходы по оплате труда работников Учреждения составили 94 829,36 тыс. рублей или 63,07% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

| Таблица № 18 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда | |
| в тыс. рублей | в % |
| **2015 год** | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 48 395,12 | 29 391,58 | 60,73 |
| **ВСЕГО ЗА 2015:** | **48 395,12** | **29 391,58** | **60,73** |
| **2016 год.** | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 46 434,24 | 30 426,65 | 65,53 |
| **ВСЕГО ЗА 2016:** | **46 434,24** | **30 426,65** | **65,53** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **94 829,36** | **59 818,23** | **63,07** |

6. В проверяемом периоде аналитический учет расчетов по оплате труда работников ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты по заработной плате», в том числе по видам выплат:

| Таблица № 19 | | |
| --- | --- | --- |
| По видам выплат | Расходы по заработной плате с учетом уральского коэффициента (15%) | |
| 2015 | 2016 |
| Оплата по окладу | 11 748 860,08 | 11 145 228,13 |
| Надбавка за работу в сельской местности | 2 335 237,15 | 2 149 338,51 |
| Надбавка за стаж работы | 1 074 389,88 | 980 517,87 |
| Надбавка за качество работы | 3 098 727,24 | 3 128 365,69 |
| Надбавка за интенсивность | 2 237 429,62 | 2 512 660,80 |
| Надбавка за квалификационную категорию | 755 317,52 | 751 482,66 |
| Надбавка за логопедическую категорию | 284 144,28 | 269 553,41 |
| Надбавка за вредные условия труда | 56 036,10 | 44 437,31 |
| Премии | 1 869 008,78 | 4 092 108,50 |
| Доплата за работу в праздничные дни | 32 012,78 | 27 872,56 |
| Доплата за увеличение объема работ | 342 831,03 | 310 053,05 |
| Доплата за работу в ночное время | 90 784,82 | 79 194,04 |
| Доплата за исполнение обязанностей, совмещение | 1 435 913,15 | 1 078 330,99 |
| Оплата за отпуск | 3 827 114,80 | 3 496 882,93 |
| Оплата за командировку | 18 205,50 | 25 112,25 |
| Доплата до МРОТ | 40 325,01 | 92 000,66 |
| Больничный | 1 086 638,95 | 1 771 278,85 |
| Пособие по уходу за ребенком | 463 256,95 | 607 637,91 |
| Единовременные выплаты по беременности и родам | 483 263,31 | 71 358,20 |
| Компенсация коммунальных услуг | 1 624 022,45 | 1 951 809,25 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **32 903 519,40** | **34 585 226,57** |

7. Проверкой обоснованности и правомерности начисления и выплаты надбавок и доплат стимулирующего характера, размер которых утвержден нормативными локальными актами Учреждения, установлено:

7.1. В 2016 году на основании приказа руководителя от 23.12.2016 № 271/к, в соответствии с Положением об оплате труда от 21.09.2015 № 150/к (с учетом изменений) главному бухгалтеру начислена и выплачена премия по итогам работы за 2016 год в сумме 30 000,00 рублей, что не соответствует критериям, установленным подпунктом 1.4 пункта 13 трудового договора от 29.06.2016 № 48 в размере от 1 000,00 рублей до 20 000,00 рублей.

В нарушение статей 57, 135 Трудового кодекса РФ трудовой договор от 29.06.2016 № 48 (с учетом изменений) с главным бухгалтером не приведен в соответствие с действующим в Учреждении локальным актом – Положением об оплате труда от 21.09.2015 № 150/к (с учетом изменений) в части размера премиальных выплат по итогам работы.

По результатам проверки директору Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида «Родничок» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

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