**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении**

**«Центр развития ребенка – детский сад №54 «Звездочка»**

 **(Акт № 2 от 27.02.2018 г.)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 12.01.2018 № 4, от 01.02.2018 № 8, от 06.02.2018 № 18.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 11.04.2000 № 276-рп создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №54.

 1.1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 12.11.2003 № 3294 произведена реорганизация в форме присоединения, в ходе которой к учреждению присоединено муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 4, созданное постановлением главы города Озерска Челябинской области от 11.04.2000 № 261-рп.

 1.2. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 28.09.2004 № 1861 муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №54 переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида №54 с приоритетным осуществлением интеллектуального, художественно-эстетического, физического направлений развития воспитанников».

 1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 20.09.2010 № 3353 Учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад первой категории №54 «Звездочка».

 1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 21.12.2011 № 3717 Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка-детский сад №54 «Звездочка».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №54 «Звездочка» (далее – Учреждение).

 3. Сокращенное официальное наименование: МБДОУ ЦРР ДС №54.

 4. Юридический адрес учреждения: 456789, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул. Дзержинского, д. 57-а.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401188539, ИНН 7422026088, 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 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, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 12.10.2015 № 2938.

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

 – № 20696Ч33430 – счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 – № 21696Ч3343 – счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 11. Учреждение имеет право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области от 24.02.2012 № 9276).

 12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

 – заведующий Учреждения – назначена с 26.12.2002 (распоряжение главы города Озерска Челябинской области от 26.12.2002 № 297, трудовой договор от 26.12.2002, дополнительное соглашение к трудовому договору от 31.10.2013 № 28, должностная инструкция от 16.07.2013 № 30,);

 – главный бухгалтер Учреждения – принята на должность с 10.10.2012 (приказ от 09.10.2012 № ЛС-76, трудовой договор от 01.10.2010 б/н, должностная инструкция от 01.12.2016 № 3) по настоящее время.

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

 1. В 2017 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 2017 год:

 3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 26 321,53 тыс. рублей. Фактические доходы (с учетом дебиторской задолженности по ФСС на 01.01.2017 в сумме 51,34 тыс. рублей) составили 26 321,53 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 26 314,88 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений |
| местный бюджет | областной бюджет | ВСЕГО | тыс. руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **100** | **8 605,69** | **17 715,84** | **26 321,53** | **26 314,88** | **100,0** |
| *1.* | *ОСТАТОК на начало года* | *-* | *51,34* | *51,34* | *44,69* | *87,0* |
| 2 | ПОСТУПЛЕНИЯ | 8 605,69 | 17 664,50 | 26 270,19 | 26 270,19 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **200** | **8 605,69** | **17 715,84** | **26 321,53** | **26 314,88** | **100,0** |
| **1.** | **Оплата труда всего, в том числе:** | **210** | **4 524,10** | **17 468,91** | **21 993,01** | **21 992,76** | **100,0** |
| *1.2* | *- заработная плата* | *211* | *3 504,74* | *13 380,31* | *16 885,05* | *16 885,05* | *100,0* |
| *1.3* | *- прочие выплаты*  | *212* | *30,80* | *0,00* | *30,80* | *30,55* | *99,2* |
| *1.4* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *988,55* | *4 088,60* | *5 077,15* | *5 077,15* | *100,0* |
| **2.** | **Закупка товаров, работ, услуг всего, в том числе:** | **220** | **2 640,67** | **-** | **2 640,67** | **2 634,27** | **99,8** |
| *2.1* | *- услуги связи* | *221* | *31,76* | *-* | *31,76* | *31,61* | *99,5* |
| *2.3* | *- коммунальные услуги* | *223* | *1 929,96* | *-* | *1 929,96* | *1 929,96* | *100,0* |
| *2.4* | *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *456,99* | *-* | *456,99* | *450,74* | *98,6* |
| *2.5* | *- прочие работы, услуги* | *226* | *221,95* | *-* | *221,95* | *221,95* | *100,0* |
| **3.** | **Уплата налогов сборов и иных платежей всего, в том числе:** | **290** | **1 054,09** | **-** | **1 054,09** | **1 054,09** | **100,0** |
| *3.1* | *- налог на имущество* | *743,16* | *-* | *743,16* | *743,16* | *100,0* |
| *3.2* | *- земельный налог* | *308,81* | *-* | *308,81* | *308,81* | *100,0* |
| *3.3* | *- за негативное воздействие на окр. среду* | *2,12* | *-0* | *2,12* | *2,12* | *100,0* |
| **4.** | **Расходы на приобретение нефинансовых активов всего, в том числе:** | **300** | **386,83** | **246,93** | **633,76** | **633,76** | **100,0** |
| *4.1* | *- основных средств* | *310* | *9,30* | *151,83* | *161,12* | *161,12* | *100,0* |
| *4.2* | *- материальных запасов* | *340* | *377,53* | *95,10* | *472,63* | *472,63* | *100,0* |

 3.2. В 2017 году в рамках соглашения от 15.02.2017 № 42 (с учетом внесенных изменений и дополнений), заключенного с Управлением образования 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 31211701 в общей сумме 1 723,15 тыс. рублей.

 По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций») за 2017 год, фактическое и кассовое исполнение плановых бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы составило 1 723,15 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (тыс. рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Пункт м. п. | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено |
| тыс. руб. | % |
| 1. | Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений (проектирование и монтаж системы автоматической пожарной сигнализации (в т.ч. включая работы по замене проводов на не поддерживающие горение), установку пожарных извещателей | п. 6 | 225 | 280,03 | 280,03 | 100,0 |
| 226 | 388,06 | 388,06 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **668,09** | **668,09** | **100,0** |
| 2. | Проведение ремонтных работ по обеспечению выполнения требований к санитарно-бытовым условиям и охране здоровья обучающихся (ремонтные работы) | п. 6 | 225 | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,0 |
| 3. | Развитие городской образовательной информационной системы, интегрированной в областное образовательное пространство (антивирусное программное обеспечение) | п. 6 | 340 | 0,90 | 0,90 | 100,0 |
| 4. | Развитие городской образовательной информационной системы (оказание услуг в области защиты информации по созданию информационной системы персональных данных) | п. 6 | 226 | 10,68 | 10,68 | 100,0 |
| 5. | Развитие городской образовательной информационной системы, интегрированной в областное информационное пространство (приобретение персонального компьютера (монитор, системный блок, клавиатура, мышь, источник бесперебойного питания)) для учета обучающихся в системе "Контингент" | п. 6 | 310 | 33,66 | 33,66 | 100,0 |
| 6. | Участие руководящих и иных работников в семинарах различной направленности | п. 11 | 226 | 3,25 | 3,25 | 100,0 |
| 7. | Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений (проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных учреждения) (замена приемно-контрольного прибора «Купол-планар») | п. 32 | 225 | 0,70 | 0,70 | 100,0 |
| 310 | 5,87 | 5,87 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **6,57** | **6,57** | **100,0** |
|  | **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | **1 723,15** | **1 723,15** | **100,0** |

 3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2017 год утверждены в сумме 6 500,35 тыс. рублей. С учетом остатка на начало года в сумме 472,91 тыс. рублей, фактически поступило доходов в сумме 6 980,26 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2017 год, кассовые расходы составили 6 976,29 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) |
| --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений |
| в тыс. руб. | в % |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **100** | **6 980,26** | **6 976,29** | **99,9** |
| Остаток средств на 01.01.2017 |   | 479,91 | 479,91  |  - |
| Родительская плата за присмотр и уход за детьми | 130 | 4 661,00 | 4 657,03 | 99,9 |
| Питание сотрудников дошкольных учреждений | 106,35 | 106,35 | 100,0 |
| Платные дополнительные образовательные услуги | 733,00 | 733,00 | 100,0 |
| Добровольные пожертвования | 180 | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,0 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в том числе:** | **200** | **6 956,25** | **6 868,60** | **98,7** |
| Заработная плата | 211 | 472,14 | 472,14 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 142,58 | 142,58 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 42,96 | 42,96 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 66,28 | 66,28 | 100,0 |
| Прочие расходы  | 290 | 1,25 | 1,25 | 100,0 |
| Расходы на приобретение основных средств | 310 | 1 023,40 | 1 019,67 | 99,6 |
| Расходы на приобретение материальных запасов | 340 | 5 207,64 | 5 123,72 | 98,4 |

 Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2017 году являлись:

 – целевое добровольное пожертвование, как члену сети стажировочных площадок «Школы Росатома», на модернизацию развивающей среды в размере 1 000,00 тыс. рублей (договор дарения от 20.03.2017 б/н с Благотворительным фондом содействия повышению уровня знаний и профессиональных коммуникаций «Паритет»);

 – родительская плата за присмотр и уход за детьми;

 – плата за питание сотрудников дошкольных учреждений;

 – платные дополнительные образовательные услуги, в том числе:

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Наименование платных дополнительных образовательных программ | Остаток на 01.01.2017 | Обороты за период | Остаток на 31.12.2017 |
| Недоплата | Переплата | Начислено | Оплачено | Недоплата | Переплата |
| 1. Театр со всех сторон  |   |   | 45 300,00  | 42 300,00 | 3 000,00 |   |
| 2. Английский язык |  2 000,00  | 600,00 | 70 400,00  | 67 728,57 | 4 671,43 |   |
| 3. Робототехника - интерактивная приставка МIМIО | 1 100,00  | 200,00 | 16 400,00 | 16 900,00 | 400,00 |   |
| 4. Легоконструирование  | 25 650,00 | 400,00 | 405 850,00 | 365 278,57 | 66 821,43 | 1 000,00 |
| 5. Мультимедийная лаборатория |   |   | 20 300,00 | 11 128,57 | 9 171,43 |   |
| 6. Песочное рисование | 500,00 | 500,00 | 7 300,00 | 7 300,00  |   |   |
| 7. Ребенок в мире поиска |   |   | 2 100,00 | 814,29  | 1 285,71 |   |
| 8. Школа раннего развития |   |   | 70 750,00 | 70 250,00  | 500,00  |   |
| 9. Юный художник |  2 400,00 | 800,00 | 44 200,00 | 45 800,00 |   |   |
| 10. Освоение свободного двигательного пространства | 7 400,00 | 500,00 | 111 700,00 | 105 500,00 | 13 300,00 | 200,00  |
| **ИТОГО:** | **37 950,00**  | **7 150,00** | **794 300,00** | **733 000,00** | **107 250,00** | **3 300,00** |

 Денежные средства в размере 1 000, 00 тыс. рублей, предоставленные Благотворительным фондом содействия повышению уровня знаний и профессиональных коммуникаций «Паритет» в виде целевого добровольного пожертвования направлены Учреждением следующие цели:

 – приобретение методических материалов для сопровождения билинговой среды на сумму 399 984,00 рублей;

 – приобретение 3-х ярусных кроватей, модулей для развивающей деятельности, стульев, столов, полок, стеллажей, шкафов группы № 3 на сумму 193 750,00 рублей;

 – оснащение центра песка и творчества на сумму 286 859,00 рублей;

 – оснащение центра музыкально-игровой и театрализованной деятельности на сумму 97 607,00 рублей;

 – оснащение групп системами хранения (контейнеры) на сумму 21 800,00 рублей.

 3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 050376 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 составила 809 557,22 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 5 (тыс. рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности |
| на 01.01.2017 | на 31.12.2017 |
| **В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ** |
| 4 20531 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания работ, услуг (ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год) | - | 42 709,94 |
| 4 20623 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам (потребление электроэнергии) ОАО «Челябэнергосбыт» | 26,67 | 26,70 |
| 4 20626 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (прохождение медосмотра работниками учреждения) ЦМСЧ № 71 | 0,00 | 43,13 |
| 4 30302 | Возмещение расходов за больничные листы. ФСС | 51,47 | 94,85 |
| **ВСЕГО В РАМКАХ ИСПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ:** | **78,14** | **42 874,62** |
| **В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ВНЕБЮДЖЕТ)** |
| 2 20531 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 426,95 | 644,88 |
| **ИТОГО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:** | **505,09** | **43 519,50** |

 3.5. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 050376 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 составила 173 375,02 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 6 (тыс. рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности |
| на 01.01.2017 | на 31.12.2017 |
| ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ВНЕБЮДЖЕТ) |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата и платные дополнительные образовательные услуги) | 103,40 | 106,09 |
| 2 30234 | Расчеты по приобретению материальных запасов (задолженность перед поставщиками) | 14,58 | 67,28 |
| **ИТОГО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:** | **117,98** | **173,37** |

 3.5.1. Основными кредиторами по итогам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 год являются:

| Таблица № 7 (рублей)  |
| --- |
| Наименование контрагента | Номер и дата договора, контракта | Предмет договора, контракта | Сумма кредиторской задолженности |
| ООО «Незабудка» | № 0169300044217000213 от 15.07.2017 | Поставка продуктов питания | 6 835,30 |
| № 0169300044217000218 от 10.07.2017 | 4 581,10 |
| № 0169300044217000211 от 12.07.2017 | 5 264,57 |
| № 37-17/п от 26.12.2017 | 1 871,10 |
| № 32-17/п от 30.09.2017 | 12 125,00 |
| **ВСЕГО ПО ООО «НЕЗАБУДКА»:** | **30 677,07** |
| ИП  | № 0169300044217000302 от 22.09.2017 | Поставка продуктов питания | 3 360,00 |
| № 0169300044217000214 от 14.07.2017 | 13 013,00 |
| № 0169300044217000303 от 19.09.2017 | 5 390,84 |
| № 34/17п от 30.09.2017 | 1 800,00 |
| **ВСЕГО:** | **23 482,84** |
|  МУП «Каслинский хлебозавод» | № 31-17/п от 30.09.2017 | Поставка продуктов питания | 9 075,77 |
| ИП  | № 29-17/п от 31.08.2017 | Поставка продуктов питания | 4 047,70 |
| ИТОГО: |  |  | **67 283,38** |

 4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

 В 2017 году порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждение регламентирован положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом заведующего от 09.01.2017 № 11.

 Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», программа MS-DOS версия 9.02 от 01.03.2009 года.

 2. В нарушение пунктов 318, 319 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» учет обязательств осуществлялся в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), т.е. счета, накладные и пр. денежные обязательства принимались к учету до даты заключения контракта, договора:

 – по муниципальному контракту от 09.02.2017 № 32/17-Т с ММПКХ по оказанию услуг теплоснабжения, бюджетные обязательства в сумме (-) 22 400,00 рублей приняты 21.04.2017 (ф. 0506101 «Сведения о бюджетном обязательстве» от 21.04.2017 № 0000-000063, ф. 0504833 «Бухгалтерская справка к документу «Регистрация обязательств и сведений по договорам» от 21.04.2017 № 0000-000063), денежные обязательства в сумме 186 551,81 рублей приняты 31.01.2017 (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за январь 2017 года);

 – по муниципальному контракту от 09.02.2017 № 478/17-ВС с ММПКХ по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения, бюджетные обязательства в сумме (-) 100,00 рублей приняты 21.04.2017 (ф. 0506101 «Сведения о бюджетном обязательстве» от 21.04.2017 № 0000-000062, ф. 0504833 «Бухгалтерская справка к документу «Регистрация обязательств и сведений по договорам» от 21.04.2017 № 0000-000062), денежные обязательства в сумме 18 076,84 рублей приняты 31.01.2017 (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за январь 2017 года);

 – по муниципальному контракту от 09.02.2017 № 3066 с ПАО «Челябэнергосбыт» об оказании услуг электроснабжения, бюджетные обязательства не приняты, денежные обязательства в сумме 34 949,71 рублей приняты 31.01.2017 (ф. 0504833 Бухгалтерская справка «Поступление услуг, работ» от 31.01.2017 № 0000-000012; журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за январь 2017 года);

 – по муниципальному контракту от 15.05.2017 № 953 с ФГУП ПО «Маяк» об оказании услуг электросвязи, бюджетные обязательства в сумме 14 443,20 рублей приняты 23.03.2017 (ф. 0506101 «Сведения о бюджетном обязательстве» от 23.03.2017 № 0000-000019, ф. 0504833 «Бухгалтерская справка к документу «Регистрация обязательств и сведений по договорам» от 23.03.2017 № 0000-000019), денежные обязательства в сумме 1 604,80 рублей приняты 30.04.2017 (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за апрель 2017 года).

 **4. Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

 1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 20.03.2001 № 554, распоряжениями Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176, от 25.08.2005 № 84 Учреждению переданы в оперативное управление следующие объекты недвижимого муниципального имущества:

 – нежилое здание – детского комбината № 54, общей площадью 3 996,5 кв. м., расположенное по адресу: ул. Дзержинского, 54 (дата ввода в эксплуатацию 01.12.1981), балансовой стоимостью – 50 708 051,01 рублей. По данному объекту проведена техническая инвентаризация, оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 15.08.2012 серия 74 АГ № 908495;

 – благоустройство территории общей площадью 4 495,0 кв. м. (в том числе: асфальтовое покрытие – 592,0 кв.м, газоны – 3 020,0 кв.м., бордюры – 928,0 п.м., площадки – 160,0 кв.м., малые формы – без указания наименования и количества), балансовой стоимостью – 3 388 279,50 рублей (дата ввода в эксплуатацию 01.12.1981).

 2. Постановлением главы администрации Озерского городского округа от 02.03.2005 № 293 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 11 122,0 кв. м. (кадастровой стоимостью 27 450 319,42 рублей) под размещение нежилого здания детского сада № 54 по ул. Дзержинского, 57а (свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 15.08.2012 серия 74АГ № 908494).

 3. Согласно учетным данным за 2017 год балансовая стоимость основных фондов Учреждения, в том числе имущества, переданного в оперативное управление, в проверяемом периоде составила:

| Таблица № 8 (рублей) |
| --- |
| Счет  | Наименование группы учета | По состояниюна 01.01.2017 | По состояниюна 31.12.2017 |
| **1. НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО всего, в т.ч.:** | **54 096 330,51** | **54 096 330,51** |
| 101.12 | Нежилые здания, помещения | 50 708 051,01 | 50 708 051,01 |
| 101.13 | Сооружения | 3 388 279,50 | 3 388 279,50 |
| **2. ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО всего, в т.ч.:** | **6 119 517,10** | **6 119 517,10** |
| **2.1. ОСОБО ЦЕННОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО всего в т.ч.:** | 5 165 233,06 | **5 001 509,21** |
| 101.24 | Машины и оборудование | 2 029 649,39 | 1 926 114,59 |
| 101.26 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 112 147,67 | 3 051 958,62 |
| 101.28 | Прочие основные средства | 23 436,00 | 23 436,00 |
| **2.2. ИНОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО всего в т.ч.:** | **152 374,89** | **1 118 007,89** |
| 101.34 | Машины и оборудование | 57 811,44 | 107 458,44 |
| 101.36 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 94 563,45 | 1 010 549,45 |
| **ИТГО ОСНОВНЫХ ФОНДОВ:** | **59 413 938,46** | **60 216 847,61** |
| **ИЗНОС основных фондов составил:** | **42,3%** | **44,3%** |

 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в Учреждение, составило 1 700 937,90 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 1 001 850,37 рублей:

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на 01.01.2017 | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на 31.12.2017 |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **59 356 127,02** | **1 228 093,10** | **426 183,95** | **60 158 036,17** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 50 708 051,01 |  |  | 50 708 051,01 |
| 1.2 | Сооружения | 3 388 279,50 |  |  | 3 388 279,50 |
| 1.3 | Машины и оборудование | 2 029 649,39 | 49 647,00 | 103 534,80 | 1 975 761,59 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 206 711,12 | 1 178 446,10 | 322 649,15 | 4 062 508,07 |
| 1.5 | Прочие основные средства | 23 436,00 |  |  | 23 436,00 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ** | **778 458,51**  | **472 844,80**  | **575 666,42** | **675 636,89** |

 из них:

 – в рамках приносящей доход деятельности приобретены основные средства за счет пожертвований корпорации «Росатом» на развитие билингвальной среды в общей сумме 1 019 669,10 рублей:

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| № | Наименование основного средства | кол-во | Сумма |
| 1 | Покрытие ковровое "Ария" (2017) (зал) 40м.кв. | 1 | 26 836,00 |
| 2 | Контейнер для хранения 10л. 355\*235\*190 (2017) | 27 | 5 655,96 |
| 3 | Контейнер для хранения 15л. 415\*270\*220 (2017) | 35 | 10 818,15 |
| 4 | Контейнер 1850М (2017) | 40 | 5 325,89 |
| 5 | Штора из портьерной ткани с растительным рисунком (2,80\*1,50) | 2 | 1 155,10 |
| 6 | Шкаф-стеллаж 2190\*450\*2460, бук светл. и лайм (2017) | 1 | 22 500,00 |
| 7 | Стеллаж 1950\*300\*11480, бук светлый (2017) | 1 | 4 210,00 |
| 8 | Методические материалы (учебные пособия по английскому языку) | 46 | 399 981,00 |
| 9 | Доска пробковая с текстильным покрытием, для объявлений, 60\*90 синяя | 1 | 3 000,00 |
| 10 | Доска магнитно-маркерная 60\*90см (2017) | 2 | 5 000,00 |
| 11 | Доска магнитно-маркерная алюм. рамка 90\*120см (2017) | 3 | 13 500,00 |
| 12 | Доска пробковая 45\*60 см (2017) | 1 | 1 500,00 |
| 13 | Доска магнитно-маркерная для мела двустор.зел/бел 56\*67см (2017) | 2 | 6 400,00 |
| 14 | Доска-штендери для мела двусторонняя 45\*104см деревянная | 2 | 7 600,00 |
| 15 | Стеллаж перфорированный плоский из перфолиста650\*1980\*1 | 12 | 28 800,00 |
| 16 | Набор инструментов для мальчика. Комплектация максимальный. | 1 | 21 400,00 |
| 17 | Системы хранения грундталь, труфаст | 99 | 36 747,00 |
| 18 | Стеллажи труфаст  | 17 | 80 683,00 |
| 19 | Кресло детское поэнг березовый шпон | 1 | 5 998,00 |
| 20 | Уголок уединения хеммахос фургон | 5 | 12 495,00 |
| 21 | Игровые ширмы и модули | 8 | 79 981,00 |
| 22 | Микшерный пульт компактный малошумящий BEHRINGER XENYX | 1 | 15 990,00 |
| 23 | Жалюзи горизонтальные (2017) | 18 | 23 070,00 |
| 24 | Дорожка рулонная ZIG-ZAG 0,9м зеленая 45метров | 1 | 31 500,00 |
| 25 | Кровать 3-х ярусная выкатная с крышкой, лдсп, 152\*65\*75см (цвет цветной фасад) | 8 | 63 200,00 |
| 26 | Стол прямоугольный на регулируемых ножках, фанера, габариты: 100\*50\*40-58 с | 3 | 6 300,00 |
| 27 | Стол дидактический без набора игрушек, фанера, 150\*50\*52 см | 2 | 11 400,00 |
| 28 | Полка для поделок, ЛДСП, 60\*30\*34 см | 4 | 4 000,00 |
| 29 | Стул детск. регулируемый на металлокаркасе Н=26-30-34(желтый, каркас серый) | 24 | 18 240,00 |
| 30 | Стол 6-ти секционный "Ромашка" регулируемый, ЛДСП, 140\*140\*40-58 см (цвет бук) | 4 | 26 000,00 |
| 31 | Стеллаж сегментный сборный, ЛДСП, 163\*33,6\*119,6 | 1 | 8 400,00 |
| 32 | Модуль для развивающей деятельности, ЛДСП, 106\*48\*78см | 3 | 29 500,00 |
| 33 | Планшет д/рисования песком с черн. стеклом без подсв.50\*70см (2017) | 1 | 2 490,00 |

 – в рамках субсидии на иные цели приобретены основные средства на сумму 39 527,00 рублей и материальные запасы на сумму 900,00 рублей;

 – в рамках выполнения муниципального задания приобретены основные средства общей стоимостью 161 825,00 рублей.

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| № | Наименование основного средства | кол-во | Сумма |
| 1. | Фонарь светодиодный аккумуляторный кемпинговый  | 2 | 2 318,00 |
| 2. | Термоиндикатор электронный ФС-3 для контроля холодовой цепи  | 2 | 2 044,00 |
| 3. | Утюг «Leran» 2675 | 2 | 3 980,00 |
| 4. | Дозатор жидкого мыла 0,5л наливной, сталь | 1 | 955,00 |
| 5. | Игрушки и учебные пособия | - | 151 825,00 |
| 6. | Изготовление песочниц  | 4 | 7 775,00 |

 5. Положением об учетной политике Учреждения на 2017 год, утвержденным приказом от 09.01.2017 № 11, предусмотрено проведение инвентаризации имущества 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не ранее 1 октября отчетного года (пункт 1.16).

Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных запасов, находящихся на хранении у материально-ответственных лиц проведена Учреждением по состоянию на 01.11.2017 в соответствии с приказом по Учреждению от 04.09.2017 № 79. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

В проверяемом периоде основные средства и товарно-материальные ценности, числящиеся на балансе Учреждения, находились на ответственном хранении у должностных лиц, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

 6. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

 6.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств – нежилому зданию детского сада:

| Таблица № 12 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта | Дата принятия к учету | Срокэксплуатации по данным инвентарной карточки(мес.) | Балансовая стоимость(с учетом переоценки) | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2017 | Отклонение.(гр.6-гр.5) |
| по данным Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Нежилое здание детского сада | 01.01.1986 | 1 028 | 50 708 051,01 | 17 506 324,58 | 18 892 201,22 | - 1 385 876,64 |

 По данным инвентарной карточки основного средства балансовая стоимость нежилого здания детского сада по состоянию на 01.01.1986 составляла 29 653 831,00 рублей, срок полезного использования – 85 лет 8 месяцев или 1 028 месяцев. По состоянию на 01.01.2007 Учреждением произведена переоценка балансовой стоимости объекта.

 В период с 01.01.1986 по 01.11.2071 ежемесячная сумма амортизационных отчислений составила 28 846,14 рублей=29 653 831,00 руб. (балансовая стоимость объекта до 01.01.2007) /1 028 мес. (срок полезного использования 01.01.1986 по 01.11.2071). Срок полезного использования объекта в период с 01.01.1986 по 01.01.2007 составил 251 месяц.

 За период с 01.01.1986 по 01.01.2007 сумма начисленной амортизации составила 7 240 381,14 рублей =28 846,14 рублей (ежемесячная сумма амортизационных отчислений)\*251 месяц (срок эксплуатации с 01.01.1986 по 01.01.2007).

 С учетом проведенной переоценки на 01.01.2007, балансовая стоимость объекта составила 50 708 051,01 рублей (увеличение на 1,71%). Таким образом, сумма амортизационных отчислений на момент проведения переоценки увеличилась на 1,71% (7 240 381,14 рублей\*1,71%=12 381 051,74 рублей). Срок эксплуатации объекта после проведения переоценки по состоянию на 01.01.2018 составил 132 месяца, сумма ежемесячных амортизационных отчислений  49 326,89 рублей=50 708 051,01 рублей (балансовая стоимость объекта) /1 028 мес. (срок полезного использования).

 За период с 01.01.2007 по 01.01.2018 сумма начисленной амортизации составила 6 511 149,48 рублей=49 326,89 рублей (сумма ежемесячных амортизационных отчислений)\*132 месяца (срок полезного использования в период с 01.01.2007 по 01.01.2018).

 Таким образом, за период с 01.01.1986 по 01.01.2018 или 383 месяца сумма начисленной амортизации с учетом произведенной переоценки по состоянию на 01.01.2018 должна составить 18 892 201,22 рублей (12 381 051,74+6 511 149,48). Согласно данным бухгалтерского (финансового) учета сумма начисленной амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 17 506 324,58 рублей.

 Общая сумма недоначисленной амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 1 385 876,64 рублей, что привело к завышению расходов Учреждения по уплате налога на имущество за 2017 год в сумме 30 489,28 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 10. В 2017 году в рамках договоров, заключенных Учреждением с ООО «Стандарт», в нежилом здании детского сада по ул. Дзержинского, 57а проведены работы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации:

 – договор от 28.07.2017 № 97 – на выполнение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации в нежилом здании детского сада в объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом № 0006-2017 на сумму 388 061,24 рублей;

 – договор от 28.07.2017 № 98 – на выполнение работ по замене проводов системы оповещения о пожаре в нежилом здании детского сада в объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом № 0007-2017 на сумму 280 029,91 рублей;

 – договор от 08.09.2017 № 125 – на выполнение работ по замене прибора охранной сигнализации в объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом № 0095-2017 на сумму 700,00 рублей.

 Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 28.07.2017 № 107-р на сумму 388 061,24 рублей, от 11.09.2017 № 109-р на сумму 280 029,91 рублей, 19.09.2017 № 113-р на сумму 700,00 рублей работы подрядчиком выполнены в полном объеме и приняты Учреждением без замечаний.

 Оплата выполненных работ по вышеуказанным договорам произведена за счет средств целевой субсидии КФО 5 в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе» в общей сумме 668 791,15 рублей (по КОСГУ 226 – 388 061,24 рублей, по КОСГУ 225 – 280 729,91 рублей).

 10.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), пунктов 23, 27, 37, 38 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» (далее – Инструкция № 157н) не принята к учету в качестве объекта основных средств – система автоматической пожарной сигнализации, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год и текущий период 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

 Согласно пунктам 41, 45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Учитывая, что система автоматической пожарной сигнализации состоит из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором она установлена, отдельные элементы системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической пожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, автоматическая система противопожарной сигнализации относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 Учитывая изложенное, отдельные элементы системы автоматической пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на счете 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

#  10.2. В результате нарушения порядка учета основных средств по состоянию на 31.12.2017 по строке 012 баланса (ф. 0503130) занижена балансовая стоимость основных средств на 668 791,15 рублей (или 13%), что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 7 приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», пунктом 23 Инструкции № 157н.

 Отсутствие системы автоматической охранно-пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении Учреждения привело к осуществлению расходов на монтаж содержание объекта, не числящегося на балансе.

 10.3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2017 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, который не числится на балансе Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2017 год по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, составила 29 954,15 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
| Таблица № 13 (рублей) |
| Номер и дата договора(период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 20/2017-ТО от 09.01.2017(01.01-31.03.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 5 726,19 |
| № 09/2017-ТО/ВС от 09.01.2017 (01.01-31.03.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание и эксплуатации комплекса пультового оборудования радиосистемы (РСПИ) «Планар», осуществляющей прием информации о состоянии системы автоматической пожарной сигнализации | 2 160,00 |
| № 58/2017-ТО от 01.04.2017 (01.04-31.12.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 9 861,77 |
| № 41/2017-ТО/ВС от 01.04.2017 (01.04-31.12.2017) | ООО СП «УралПеленг» | Тех. обслуживание и эксплуатации комплекса пультового оборудования радиосистемы (РСПИ) «Планар», осуществляющей прием информации о состоянии системы автоматической пожарной сигнализации | 6 480,00 |
| № 42 от 01.10.2017 (01.10-31.12.2017) | ООО «Стандарт» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, системы оповещения и управления эвакуацией и кнопки тревожной сигнализации. | 5 726,19 |
| **ИТОГО ЗА 2017:** | **29 954,15** |

 10.4. В нарушение пункта 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ – МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, в локальные сметные расчеты №№ 0006-2017, 0007-2017 к договорам подряда от 28.07.2017 №№ 97, 98 с ООО «Стандарт» на проведение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре в нежилом здании детского сада по ул. Дзержинского, 57а включены непредвиденные расходы в размере 2%. Общая сумма удорожания сметной стоимости составила 13 099,82 рублей, в том числе по договору от 28.07.2017 № 97 в сумме 7 609,24 рублей, по договору от 28.07.2017 № 98 в сумме 5 490,78 рублей).

 Оплата непредвиденных расходов по договорам от 28.07.2017 №№ 97, 98 с ООО «Стандарт» произведена без их расшифровки в актах о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 11.09.2017 №№ 107-р, 108-р, а также без подтверждения факта выполнения непредвиденных работ и несения непредвиденных затрат подрядчиком в общей сумме 13 099,82 рублей, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**5. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

1. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в 2017 году осуществлялся по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

2. В 2017 году выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании распоряжения руководителя Учреждения по письменному заявлению подотчетного лица, с указанием назначение аванса.

3. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, порядок выдачи под отчет денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм установлен учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 09.01.2017 № 11:

– по денежным средствам, полученным под отчет на командировку, работники обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет;

– по денежным средствам, полученным на расходы, не связанные с командировкой работники обязаны не позднее 15 календарных дней предъявить авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

4. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету, установлено:

4.1. В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ (в редакции от 30.12.2001 № 197-ФЗ), пункта 10 Учетной политики учреждения, пункта 5.1 Приложения № 10 к Учетной политике «Положение о служебных командировках» после истечения срока сдачи авансового отчета (в течении 3-х дней после возвращения из служебной командировки – 17.02.2017) возмещены командировочные расходы в сумме 1 450,00 рублей по авансовому отчету от 16.03.2017 № 0000-000001.

Приказом руководителя от 16.02.2017 № 10алс установлен период нахождения работника в командировке с 06.02.2017 по 17.02.2017.

В нарушение 3-х дневного срока сдачи авансового отчета после возвращения из служебной командировки, заявление от сотрудника на возмещение командировочных расходов поступило в бухгалтерию Учреждения 16.03.2017, расходы сотруднику возмещены в полном объеме заявка на кассовый расход от 12.04.2017 № 0000-000311 на сумму 1 200,00 рублей и заявка на кассовый расход от 12.04.2017 № 0000-000312.

5. Возврат остатков подотчетных сумм в 2017 году производился по заявлению подотчетного лица, путем удержания из заработной платы. Случаи несвоевременного удержания остатка подотчетной суммы работниками бухгалтерии не установлено.

6. Выдача денежных средств под отчет производилась при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Авансовые отчеты представлены с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

**6. Проверка полноты и своевременности расчетов за предоставленное питание работникам**

 1. Порядок организации питания работников Учреждения в 2017 году установлен приказом руководителя Учреждения от 09.01.2017 № 12 «Об организации питания сотрудников».

 2. Аналитический учет расчетов за питание работников ведется по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг». Оплата за питание производится (авансом), окончательный расчет по фактически сложившейся стоимости за питание производится по истечении месяца согласно табелю питания, путем удержания из заработной платы работника. Питание сотрудников осуществляется из общего котла.

3. Выборочной проверкой соответствия данных по количеству питающихся работников, указанных в графике питания, с данными меню-требования на выдачу продуктов питания, а также полноты и своевременности, произведенных удержаний из заработной платы работников за питание расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2018 на счете 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг» числится текущая дебиторская задолженность за питание сотрудников в сумме 2 103,18 рублей.

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

 1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года порядок 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, порядок доплат и надбавок стимулирующего характера и система премирования регламентированы следующими нормативными актами органов местного самоуправления и локальными актами Учреждения:

 – постановлением главы администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки»;

– постановлением администрации от 04.09.2015 № 2605 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образование администрации Озерского городского округа».

 – Коллективным договором, принятым на общем собрании трудового коллектива от 15.04.2016 (протокол № 7) на период с 15.04.2016 по 14.04.2019, зарегистрирован в администрации Озерского городского округа 04.05.2016 № 13-К;

 – Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 21.09.2015 №79 (с изменениями от 04.10.2016 № 107, от 22.03.2017 № 43, от 21.07.2017 № 74);

– Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 05.10.2016 № 109;

– Положением о комиссии по распределению фонда стимулирования работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 04.10.2016 № 109;

– Положением о порядке установления персональных повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы и их размеров, утвержденным приказом заведующего от 04.10.2016 № 108.

 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. В 2017 году и текущем периоде 2018 года фонд оплаты труда и численность работников Учреждения установлены согласно штатным расписаниям, утвержденными приказами руководителя Учреждения:

| Таблица № 14 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд оплаты труда | Количество штатных единиц |
| ВСЕГО | в том числе |
| Административно-управленческий | Педагоги-ческий | Учебно-вспомога-тельный | Обслуживающий |
| **2017 год** |
| № 3/1 от 09.01.2017 (с 01.01.2017-31.03.2017) | 1 206 455,92 | 79,25 | 4,00 | 35,50 | 20,25 | 19,50 |
| № 44/2 от 30.03.2017 (с 01.04.2017-30.06.2017) | 1 213 455,92 | 79,75 | 4,00 | 36,00 | 20,25 | 19,50 |
| № 60/3 от 26.06.2017 (с 01.07.2017-21.07.2017) | 1 216 035,42 | 79,75 | 4,00 | 36,00 | 20,25 | 19,50 |
| № 73/4 от 21.07.2017 (с 01.07.2017-31.12.2017) | 1 216 035,42 | 79,75 | 4,00 | 36,00 | 20,25 | 19,50 |
| **Январь 2018 год** |
| № 17/1 от 15.01.2018 (с 01.01.2018-) | 1 253 462,90 | 79,75 | 4,00 | 36,00 | 20,25 | 19,50 |

 4. В 2017 году и текущем периоде 2018 года аналитический учет расчетов по оплате труда работников ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам» автоматизированным способом с применением специализированной программы MS DOS «Заработная плата» с последующим переносом данных в «1С: Бухгалтерия государственного учреждения версии 8.3».

 4.1. По данным бухгалтерского (финансового) отчета (ф. 0503737) за 2017 год, расходы по оплате труда работников Учреждения составили 22 607 728,18 рублей или 64,5% от общего объема расходов Учреждения:

| Таблица № 15 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | По видам деятельности | ВСЕГОрасходов | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| 2017 год | В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 26 321 527,17 | 21 992 759,52 | 83,6 |
| В рамках приносящей доход деятельности | 6 980 253,39 | 614 718,66 | 8,8 |
| В рамках субсидии на иные цели | 1 723 143,15 | - | **-** |
| **ИТОГО:** | **35 024 923,71** | **22 607 478,18** |  |

 4.2. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему выплат по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам», произведенным в 2017 году:

| Таблица № 16 (рублей) |
| --- |
| Виды произведенных выплат | 2017 год |
| сумма | % от общего объема |
| Оклад по часам (АУП) | 107 217,64 | 0,61 |
| Оплата по часовому тарифу(преподаватели) | 5 501 206,99 | 31,69 |
| Доплата до МРОТ | 62 497,79 | 0,35 |
| Индивидуальный повышающий коэффициент | 73 445,40 | 0,42 |
| Оплата за праздничные выходные | 8 359,91 | 0,05 |
| За квалификационную категорию | 263 525,53 | 1,59 |
| За административную работу | 2 668,15 | 0,02 |
| Доплата за доп. услуги кружки | 417 020,00 | 2,40 |
| За наличие наград | 2 079,75 | 0,01 |
| За интенсивность и высокие результаты работы | 2 084 031,61 | 12,00 |
| За выслугу лет | 666 719,94 | 3,84 |
| За увеличение объема работ | 322 539,98 | 1,86 |
| За качество выполняемых работ | 305 622,06 | 1,76 |
| За работу в ночное время | 26 317,86 | 0,15 |
| Доплата за совмещение | 175 084,47 | 1,01 |
| Доплата за вредные условия труда | 54 986,03 | 0,31 |
| Очередной отпуск | 1 588 413,53 | 9,15 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 110 017,89 | 0,63 |
| Учебный отпуск | 69 673,90 | 0,40 |
| Оплата по среднему заработку | 56 177,33 | 0,32 |
| Единовременная премия | 13 000,00 | 0,07 |
| Выплата уволившимся пенсионерам | 10 000,00 | 0,05 |
| Премии годовые, разовые | 1 897 200,00 | 10,93 |
| Оплата больничных листов за счет работодателя | 73 518,86 | 0,42 |
| Районный коэффициент | 3 466 052,03 | 19,96 |
| **ИТОГО:** | **17 357 376,65** | **100** |

 5. В нарушение части 3 статьи 9, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06 12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н данные по своду начислений и удержаний по заработной плате, отраженные в программе MS DOS «Заработная плата» в сумме 17 351 376,65 рублей не соответствует данным Главной книги (обороты по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 17 357 194,65 рублей в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения») и данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения (ф. 0503737) за 2017 год (занижена сумма по НДФЛ на 182,00 рубля).

Пояснения ведущего бухгалтера по факту некорректного отражения данных в бухгалтерском учете, заверенные копии документов (ведомость по начислению и удержаниям по заработной плате, главная книга, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (ф. 0503737) за 2017 год) представлены в приложении № 6 к акту проверки.

 6. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2017 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.

 7. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы административно-управленческому, педагогическому, учебно-вспомогательному, обслуживающему персоналу установлено:

 7.1. В нарушение статей 57, 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 3 приказа по Учреждению от 21.07.2017 № 74 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников» в трудовые договоры работников, отнесенных к квалификационным уровням (грузчик, дворник, кастелянша, кладовщик, сторож, вахтер, уборщик служебных помещений, швея, подсобный рабочий, машинист по стирке и ремонту спецодежды, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий) не внесены изменения в части увеличения тарифных ставок, установленных приказом руководителя Учреждения от 29.06.2017 № 44аЛС в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 23.06.2017 № 1641.

 7.2. В 2017 году штатными работниками Учреждения (педагогическим персоналом) во время, не совпадающее с их основной деятельностью, предусмотренной трудовым договором и должностной инструкцией, осуществлялась работа по ведению платных дополнительных образовательных услуг – ведение кружков («Лего-конструирование», «Песочное рисование», «Мультимедийная лаборатория», «Ребенок в мире поиска», «Театр со всех сторон», «Юный художник», **«**Развиваемся вместе с нами – английский язык»), не предусмотренных основной образовательной программой дошкольного учреждения, утвержденной приказами заведующего Учреждения от 10.08.2016 № 90, от 04.08.2017 № 76 с учетом мнения Совета родителей (законных представителей) воспитанников и Педагогическим советом (протоколы от 16.09.2016 № 5, от 04.08.2017 № 77).

Оплата услуг за проведение занятий в кружках производилась в рамках фонда оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности (ОКОФ-2) в виде ежемесячных выплат стимулирующего характера на основании приказов руководителя, путем заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам работников. Размер стимулирующих выплат устанавливался в соответствии с табелем посещаемости кружков. Начисление стимулирующей выплаты осуществлялось на основании ежемесячных актов об оказании штатным работником дополнительных образовательных услуг, что не характерно для трудового договора, согласно которому заработная плата должна выплачиваться не реже раза в полмесяца.

 Выплаты стимулирующего характера за оказание дополнительных услуг по ведению кружков не предусмотрены Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 21.09.2015 № 79, Положением о комиссии по распределению фонда стимулирования работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 04.10.2016 № 109.

Выполнение штатным работником функций, не предусмотренных трудовым договором и должностной инструкцией за пределами установленного трудовым договором рабочего времени является возмездным оказанием услуг (выполнением работ), оплату которых целесообразно осуществлять в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, затраты по которым включаются в состав расходов по прочим видам деятельности, а не в состав фонда оплаты труда.

Согласно пункту 2.10 Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 12.10.2015 № 2938 (с изменениями), платные дополнительные образовательные услуги оказываются Учреждением в соответствии 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.

7.2.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 26 раздела 6 Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 21.09.2015 № 79, пункта 1 приложения к Положению о комиссии по распределению фонда стимулирования работников Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 04.10.2016 № 109, в 2017 году на основании приказов руководителя, путем заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам в рамках фонда оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности (ОКОФ-2) штатным работникам Учреждения (педагогическому составу) произведены выплаты стимулирующего характера в сумме 304 500,00 рублей за оказание дополнительных (платных) услуг по ведению кружков за пределами установленного трудовым договором рабочего времени.

 **По результатам проверки директору Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №54 «Звездочка» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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