АКТ

по результатам проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 15 «Юсишка» города Ставрополя за 2016 - 2017 годы

31 января 2018 года г. Ставрополь

В рамках полномочий, определенных Положением о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя, утвержденным Решением Ставропольской городской Думы от 29.12.2005 № 199 «Об утверждении положения о комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя» в редакции решения Ставропольской городской Думы от 30.10.2014 № 559, в соответствии пункта 1 Плана деятельности по контролю комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на первое полугодие 2018 года, утвержденного приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 11.12.2017 № 228, на основании удостоверения комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 09.01.2018 № 1 заместителем руководителя отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Надеиной И.А. проведены контрольные мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 15 «Юсишка» города Ставрополя за 2016 - 2017 годы.

Проверка проведена с ведома заведующего Тарасовой Е.В., в присутствии главного бухгалтера Овчаровой Е.В.

Проверка начата: 09.01.2018
Проверка окончена: 26.01.2018

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №15 «Юсишка» города Ставрополя (далее – Учреждение) свою деятельность осуществляет в соответствии с уставом, утвержденным приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 24.08.2015 № 618-ОД, согласованным распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) от 17.07.2015 № 264.

Полное наименование Учреждения – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 15 «Юсишка» города Ставрополя. Сокращенное наименование –

МБДОУ ЦРР д/с № 15.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 355045, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Тухачевского, 26/8.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Функции и полномочия учредителя осуществляет комитет образования администрации города Ставрополя (далее - Комитет).

Функции и полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет КУМИ.

Учреждение является юридическим лицом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета, заключает договоры и соглашения, имеет печать, штамп, бланк и вывеску со своим наименованием на русском языке.

Деятельность направлена на подготовку и реализацию образовательного процесса.

Образовательная деятельность Учреждения подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности с учетом особенностей, установленных Федеральным законом.

Деятельность Учреждения по оказанию образовательных услуг осуществляется в соответствии с муниципальным заданием.

Согласно свидетельству от 13.05.2013 серии 26 № 004083399 Учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю с присвоением ИНН 2635820810, КПП 263501001, ОГРН 1132651012449.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю Учреждению выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1132651012449 от 13.05.2013 серия 26 № 004078458.

Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края выдана лицензия серии 26Л01 № 0000456 от 23.09.2015 (регистрационный номер 4213) на право, ведения образовательной деятельности сроком действия – бессрочно.

На основании уведомления Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю Учреждению присвоены следующие коды по общероссийскому классификатору: ОКПО - 10273957, ОКАТО – 07401368000, ОКТМО – 07701000001, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

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

с правом первой подписи

с 23.04.2013 по настоящее время – заведующий Учреждения Тарасова Е.В.;

с 01.02.2016 по 12.02.2016 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 212759964438), с 09.03.2016 по 19.03.2016 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 212760514773), с 14.06.2016 по 24.06.2016 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 223210197796), с 15.08.2016 по 26.08.2016 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 11.07.2016 № 401-к), с 10.10.2016 по 22.10.2016 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 30.09.2016 № 506-к), с 14.11.2016 по 23.11.2016 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 232776757247), с 18.01.2017 по 27.01.2017 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 248717475665), с 09.02.2017 по 17.02.2017 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 248789232573), с 26.04.2017 по 05.05.2017 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 21.04.2017 № 476-к), с 24.07.2017 по 30.07.2017 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 18.07.2017 № 506-к), с 14.08.2017 по 31.08.2017 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 18.07.2017 № 477-к) – исполняющий обязанности заместитель заведующего по учебно - воспитательной работе Иванова Е.В.;

с 12.09.2016 по 19.09.2016 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 232735357841), с 31.07.2017 по 04.08.2017 на время нахождения заведующего в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске (приказ Комитета от 18.07.2017 № 476-к), с 24.11.2017 по 04.12.2017 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 275613992988) – исполняющий обязанности старший воспитатель Иванова Е.В.;

с 24.06.2017 по 03.07.2017 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 266201402482), на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 232735357841), с 07.08.2017 по 13.08.2017 на время отсутствия заведующего Учреждения по временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности № 266240311141) – исполняющий обязанности заместитель заведующего по АХР Донцова Н.А.

с правом второй подписи

главный бухгалтер Овчарова Е.В.– с 01.07.2013 по настоящее время.

Копии устава, свидетельств, лицензии, справка о праве подписи и другие документы прилагаются. Приложение № 1.

2. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Анализом нормативной правовой базы Учреждения несоответствия организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения его учредительным документам не установлено.

3. Проверка правильности формирования муниципального задания и их финансового обеспечения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой правильности формирования муниципального задания на 2016-2017 годы нарушений не установлено.

Муниципальные задания (с изменениями и дополнениями) сформированы Учреждением в соответствии с основным видом деятельности.

Объем муниципальной услуги в 2016 составил 473 человек.

Потребителями муниципальной услуги в Учреждении являлись дети в возрасте от 2 до 7 лет, проживающие на территории города Ставрополя без отклонений в развитии, не имеющие медицинских показаний, несовместимых с пребыванием в дошкольном образовательном учреждении.

В 2017 год объем муниципальной услуги составляет 539 человек.

Потребителями муниципальной услуги в Учреждении являются дети в возрасте от 3 до 8 лет, проживающие на территории города Ставрополя без отклонений в развитии, не имеющие медицинских показаний, несовместимых с пребыванием в дошкольном образовательном учреждении.

Проверкой полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания за 2016 - 2017 годы нарушений не установлено.

В соответствии с п.4.2, 4.3 устава финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидии из бюджета города Ставрополя на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением, в соответствии с муниципальным заданием.

Формами финансового обеспечения являются:

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

субсидии, предоставляемые Учреждению на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ);

субсидии, предоставляемые Учреждению на исполнение публичных обязательств;

родительская плата за содержание детей;

доходы Учреждения, полученные от приносящей доход деятельности;

средства спонсоров и добровольные пожертвования физических и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Информация о финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий за период 2016-2017 годы представлена в таблице № 1,2

Таблица № 1

в рублях

Доход	2016				
	на11.01	на 31.03	на 30.06	на 30.09	на 31.12
Субсидии на муниципальные услуги	27 299 242,0	26 929 455,99	27 353 296,99	27 316 290,60	28 724 466,81
Субсидии на иные цели	51 400,00	51 400,00	51 400,00	251 400,00	256 400,00
Субсидии на исполнение публичных обязательств	1 219 368,00	1 219 368,00	1 219 368,00	1 219 368,00	1 318 546,00
Итого	**28 570 010,0**	**28 200 223,99**	**28 627 65,00**	**28 787 059,00**	**30 299 412,81**

Таблица № 2

в рублях

Доход	2017				
	на09.01	на 31.03	на 30.06	на 31.07	на 26.10
Субсидии на муниципальные услуги	27 879 168,00	27 879 168,00	28 323 726,0	28 706 836,37	28 666 836,37
Субсидии на иные цели	126 400,00	126 400,00	126 400,00	126 400,00	126 400,00
Субсидии на исполнение публичных обязательств	1 240 375,00	1 240 375,00	1 240 375,00	1 240 375,00	1 243 075,00
Итого	**29 245 943,00**	**29 245 943,00**	**29 690 501,0**	**30 173 611,00**	**30 036 311,37**

2017					
на17.11	на28.11.	на04.12.	на25.12.	на 26.12	на29.12
29 700 965,37	29 846 616,12	30 033 209,12	30 033 209,12	30 079 128,1	30 052 709,57
126 400,00	126 400,00	126 400,00	137 900,00	137 900,00	137 900,00
1 243 075,00	1 243 075,00	1 243 075,00	1 243 075,00	1 243 075,00	1 446 282,00
31 070 440,37	**31 216 091,12**	**31 402 684,12**	**31 414 184,12**	**31 460 103,00**	**31 636 891,57**

По состоянию на 11.01.2016 Соглашением, заключенным между Учреждением и Комитетом объем субсидии, предоставляемого Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ) составил 27 299 242,00 руб.

По дополнительному соглашению, заключенному между Учреждением и Комитетом объем субсидии, предоставляемого Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ) по состоянию на 31.03.2016 уменьшился на общую сумму 369 786,01 руб., в том числе за счет уменьшения по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (экономия по результатам электронного аукциона) и составил 26 929 455,99 руб.

На 2 квартал 2016 года объем финансового обеспечения увеличился на общую сумму 423 841,00 руб., в том числе за счет увеличения по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 458 141,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 138 358,00 руб. и уменьшения по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 172 658,00 руб. (налог на имущество, налог на землю), и составил 27 353 296,99 руб.

На 3 квартал 2016 года объем финансового обеспечения учреждения уменьшился на общую сумму 56 624,50 руб., в том числе: за счет уменьшения по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 103 678,94 руб. (уменьшение воспитанников), по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 180 729,00 руб. (налог на имущество, налог на землю), по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 4 400,00 руб., увеличения КОСГУ 211«Заработная плата» в сумме 104 320,00 руб. (увеличение фонда оплаты труда по штатному расписанию), по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 31 510,00 руб., по КОСГУ 212 «Прочие выплаты персоналу учреждения, за исключением оплаты труда» в сумме 3 000,00 руб., по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 53 784,00 руб. (электроэнергия, вода), по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 55 787,51 руб., по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 3 400,00 руб., и составил 27 316 290,56 руб.

На 4 квартал 2016 года объем финансового обеспечения увеличился на

общую сумму 1 408 176,25 руб. в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 367 837,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 110 180,00 руб., КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (на продукты питания) в сумме 606 771,00 руб., КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 112 187,25 руб. (газ, водоснабжение, электроэнергия), по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 214 200,00 руб., и составил 28 724 466,81 руб.

По состоянию на 09.01.2017 Соглашением, заключенным между Учреждением и Комитетом объем субсидии, предоставляемого Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ) составил 27 879 168,00 руб.

По дополнительному соглашению, заключенному между Учреждением и Комитетом объем субсидии, предоставляемого Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнения работ) по состоянию на 30.06.2017 увеличился на общую сумму 444 558,00 руб., в том числе за счет увеличения по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 341 442,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 103 116,00 руб., и составил 28 323 726,00 руб.

На 3 квартал 2017 объем финансового обеспечения учреждения увеличился на общую сумму 383 110,37 руб., в том числе: за счет увеличения по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 228 963,52 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 103 116,00 руб., по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 85 000,00 руб. (приобретение посуды, постельного белья, подушки, одеяла), и составил 28 706 836,37 руб.

На 4 квартал 2017 года объем финансового обеспечения учреждения увеличился на общую сумму 1 345 873,20 руб., в том числе за счет увеличения по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 809 309,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 244 410,00 руб., по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (на продукты питания) в сумме 186 593,00 руб., по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 65 161,20 руб. (газ, водоснабжение, электроэнергия), по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 210 400,00 руб., уменьшения по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 170 000,00 руб. (налог на имущество), и составил 30 052 709,57 руб.

Проверкой правильности формирования финансового обеспечения на выполнение муниципального задания за проверяемый период нарушений не установлено.

Проведенным анализом исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) и финансовых результатов деятельности

учреждения за 2016 - 2017 годы установлено следующее.

План ФХД сформирован в соответствии с требованиями утвержденные приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». Нарушений не установлено.

Информация о показателях финансового состояния Учреждения, отраженная в Плане ФХД, соответствовала информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018.

Копии муниципальных заданий, плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 годы, результаты анализа (таблицы № 1,2 за 2016 год, в таблице № 3,4 за 2017 год) и рабочие материалы прилагаются. Приложение № 2.

4. Проверка средств добровольного пожертвования и средств от приносящей доход деятельности, а также полнота и правильность отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверкой средств добровольного пожертвования за проверяемый период нарушений не установлено.

В 2016 году прочие доходы (добровольные пожертвования) составили 24 010,00 руб., остаток на счете на 01.01.2016 год составлял 18 940,00 руб., фактически израсходовано – 27 700,00 руб. (приобретение информационных стендов), остаток на счете на 01.01.2017 год составил 15 250,00 руб.

В 2017 году прочие доходы (добровольные пожертвования составили 69 460,00, фактически израсходовано – 70 000,00 руб. (приобретение мебели детской ростовой), на 01.01.2018 год остаток суммы добровольных пожертвований составил 14 710,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

В бухгалтерском учете и отчетности суммы отражены своевременно и в полном объеме.

Проверкой доходов Учреждения от приносящей доход деятельности (родительской платы за присмотр и уход за детьми) за 2016 - 2017 годы установлено следующее.

Согласно данным бухгалтерского учета в 2016 году по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» (родительская плата) начислено 5 364 980,63 руб., оплачено в 2016 году 5 366 031,28 руб.

Следует отметить, что согласно муниципальному заданию объем потребления услуги составляет 446 человек, соответственно расчетным путем планируемая сумма поступления должна была составить 7 555 240,00 руб. (1540*11мес*446чел.), что на 2 190 259,37 руб. (40 %) меньше фактического начисления.

В 2017 году по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от

оказания платных работ, услуг» (родительская плата) начислено 5 627 762,85 руб., оплачено на 01.09.2017 – 5 607 710,60 руб.

Планируемая сумма поступлений из расчета оказания муниципальной услуги составила бы 8 012 620,00 руб. (1540*11*473), что на 2 384 857,15 руб. (42,37 %) меньше фактического начисления.

Указанное занижение начисленной в учете суммы обусловлено причинами неполной посещаемости (больничные листы, отпуска, адаптационный период). Объяснительная главного бухгалтера прилагается. Приложение № 3.

Остаток неиспользованных денежных средств на расчетном счете Учреждения, полученных от предоставления платных образовательных услуг, по состоянию на 01.01.2018 составил в сумме 308 506,74 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначей».

Проверкой средств от приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности нарушений не установлено.

Копии Отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 за 2016-2017 годы и рабочие материалы прилагаются. Приложение № 4.

5. Проверка операций с денежными средствами (кассовые и банковские операции).

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали, кассовая книга в связи с отсутствием поступлений денежных средств не формировалась.

В проверяемом периоде для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты следующие счета:

в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю (Отдел № 33)

л/счет № 20216Ш09840 - по учету операций с субсидиями на возмещение нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания учреждению;

л/счет № 21216Ш09840 - по учету операций со средствами, предоставленными учреждению из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания, а также в виде бюджетных инвестиций;

л/счет № 14213606Д60 - по учету операций учреждения, принявшего бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.

Операции по лицевым счетам проверены в ходе проверки сплошным способом. Нарушений не установлено.

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

Проверкой учета операций с подотчетными лицами за период 2016-2017 года нарушений не установлено.

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

Проверкой представленных Учреждением кадровых документов (трудовые книжки, книга учета трудовых книжек, графики отпусков, приказы по Учреждению, книга приказов, личные дела) нарушений не установлено.

Кроме того к проверке представлены штатные расписания и тарификационные списки Учреждения:

на 01.09.2015 утверждено 72,6 штатных единиц работников с месячным фондом оплаты труда (далее – ФОТ) в сумме 1 254 091,83 руб., с годовым ФОТ в сумме 15 049 101,96 руб., из них:

за счет местного бюджета 38,25 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 466 356,80 руб., с годовым ФОТ в сумме 5 596 281,60 руб.;

за счет краевого бюджета 34,35 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 787 735,03 руб., с годовым ФОТ в сумме 9 452 820,36 руб.;

на 01.09.2016 утверждено 85,9 штатных единиц работников с месячным ФОТ в сумме 1 316 111,40 руб., с годовым ФОТ в сумме 15 793 336,80 руб., из них:

за счет местного бюджета 46,25 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 485 312,63 руб., с годовым ФОТ в сумме 5 823 751,56 руб.;

за счет краевого бюджета 39,65 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 830 798,77 руб., с годовым ФОТ в сумме 9 969 585,24 руб.

на 01.09.2017 утверждено 85,9 штатных единиц работников с месячным ФОТ в сумме 1 405 948,84 руб., с годовым ФОТ в сумме 16 871 386,08 руб., из них:

за счет местного бюджета 46,25 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 498 735,46 руб., с годовым ФОТ в сумме 5 984 825,52 руб.;

за счет краевого бюджета 39,65 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 907 213,38 руб., с годовым ФОТ в сумме 10 886 560,56 руб.

Проверкой правильности установления должностных окладов, отраженных в трудовых договорах и соглашениях к ним нарушений не установлено.

Средняя заработная плата за 2017 год административно управленческого персонала составила 43 500,62 руб., служащего состава – 26 346,21 руб., педагогического персонала – 21 281,51 руб., учебно-вспомогательного состава – 13 035,04 руб., рабочего состава – 16 590,92 руб.

По состоянию на 31.12.2017 в Учреждении имеются 1 вакантная

должность – повар.

Проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы, а так же выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения за 2016 – 2017 годы установлена переплата по стимулирующим выплатам и выплатам за интенсивность и высокие результаты на общую сумму 47 906,23 руб., в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 36 794,89 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 11 111,89 руб., которую необходимо за счет виновных лиц возместить в доход бюджета города Ставрополя.

В период проведения контрольных мероприятий вышеуказанная сумма переплаты заработной платы в размере 47 906,23 руб. виновными лицами возмещена в доход бюджета города Ставрополя в полном объеме (по чек - ордеру от 22.01.2018).

Копии положений об оплате труда, штатных расписаний, должностных инструкций, реестр необоснованных выплат заработной платы, чек-ордер от 22.01.2018 и другие документы прилагаются. Приложение № 5.

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

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена за январь, март, ноябрь 2016 года, март, апрель, июнь 2017года. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

К проверке Учреждением представлены акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период. Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов, не выявлено.

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

В 2016 году и в текущем 2017 года Учреждением для осуществления текущей деятельности заключались договоры с ПАО «Ставропольэнергосбыт», МУП «Водоканал», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», АО «Газпром газораспределение Ставрополь». Проверкой учета затрат за потребление электрической энергии и газа в Учреждении нарушений не установлено.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) и главной книги (ф.0504072) в Учреждении числилась дебиторская задолженность на 01.01.2017 в сумме 860 655,83 руб., в том числе:

(КФО 2) приносящая доход деятельность по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 69 661,78 руб.;

(КФО 4) субсидии на выполнение муниципального задания по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 190 497,81 руб., по счету 303.12 «Расчеты по налогу на имуществ организаций» в сумме 520 376,11 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 78 120,13 руб.,

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 в сумме 472 365,00 руб., в том числе:

(КФО 2) приносящая доход деятельность по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 262 620,31 руб.;

(КФО 4) субсидии на выполнение муниципального задания по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 75,69 руб., по счету 303.13 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 209 669,00 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 в сумме 231 996,11 руб., в том числе:

(КФО 2) приносящая доход деятельность по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 74 956,12 руб., по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 26 418,49 руб.;

(КФО 4) субсидии на выполнение муниципального задания по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 89 414,14 руб.; по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 41 207,02 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 в сумме 631 063,18 руб., в том числе:

(КФО 2) приносящая доход деятельность по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг» в сумме 247 862,40 руб.;

(КФО 4) субсидии на выполнение муниципального задания по счету 303.05 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 61,89 руб., по счету 303.12 «Расчеты по налогу на имущество» в сумме 173 469,89 руб., по счету 303.13 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 209 669,00 руб.

Случаев списания не подтвержденной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не выявлено.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 и другие документы прилагаются.

Приложение № 6.

9. Проверка законности, эффективности, целевого использования муниципального имущества. Проверка полноты оприходования и правильности списания, организации учета и использования основных средств и материальных запасов.

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю выданы свидетельства о государственной регистрации права:

на нежилое здание, назначение: Нежилое здание. Площадь: общая 3 926,1 кв.м. Этажность: 3. Подземная этажность: 1 от 08.08.2013 26-АИ 357859;

на земельный участок. Назначение: Земли населенных пунктов – под детское дошкольное учреждение. Площадь: 13 414 кв.м. от 27.08.2013 26-АИ 285561.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на Балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2018 числились основные средства на сумму 189 727 210,53 руб. в том числе:

недвижимое имущество учреждения на сумму – 167 055 406,27 руб.;

особо ценное движимое имущество учреждения – 15 863 043,31 руб.;

иное движимое имущество учреждения – 6 808 760,95 руб.

Ответственность за сохранность материальных ценностей в Учреждении возложена на материально-ответственное лицо заместителя заведующего по АХР Донцову Наталью Алексеевну, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2014 № 1.

В ходе проверки по состоянию на 23.01.2018 на основании приказа исполняющего обязанности директора Учреждения от 23.01.2018 № 66-ОД «О проведении внеплановой инвентаризации в МБДОУ ЦРР д/с № 15» в присутствии специалиста комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя проведена выборочная инвентаризация фактического наличия имущества (основных средств). В результате инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Составлена 1 инвентаризационная опись, 1 сличительная ведомость о результатах инвентаризации.

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных запасов в Учреждении нарушений не установлено.

Проверкой эффективного использования нежилых помещений, переданных Учреждению в оперативное управление нарушений не установлено, принятые на баланс помещения и движимое имущество используются в целях дошкольной образовательной деятельности.

Копии приказа на инвентаризацию, инвентаризационной описи материальных ценностей и другие материалы прилагаются. Приложение № 7.

10. Проверка организации питания воспитанников.

Проверкой организации питания в учреждении установлено, что для воспитанников Учреждения организовано трехразовое питание.

Проверкой соответствия режима питания в Учреждении требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13 нарушений не установлено.

В целях организации рационального и сбалансированного питания в Учреждении разработаны примерные 10-дневные меню, с учетом физиологических возрастных норм и утверждены приказом заведующего Учреждением: примерное 10-ти дневное меню для детей 3-7 лет составлен на основе «Сборника рецептур блюд и кулинарных изделий для дошкольных организациях» - Москва, 2012 и утвержден приказом от 30.11.2017 № 156-ОД.

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

В ходе контрольных мероприятий 19.01.2018 в присутствии специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя произведено контрольное взвешивание готовых блюд при раздаче завтрака в 8 часов 10 мин и обеда в 12 часов 10 минут.

По результатам контрольного взвешивания блюд на завтрак нарушений нормы выхода на 1 человека неустановленно, но следует указать, что на завтрак норма выхода блюд была увеличена и составила:

сырники из творога со сметаной - 110/12 гр., при норме - 100/10 гр.;

бутерброд с повидлом – 44/5,5/16 гр., при норме – 40/5/15 гр.;

молоко кипяченное – 241 гр., при норме – 200 гр.

Данное увеличение норм выхода блюд, установлено на основании служебной записки главного бухгалтера, в связи с уменьшением детей в количестве 32 человека (18.01.2018 по требованию заявлено на 19.01.2018 количество детей 334, фактически 19.01.2018 детей составило 302).

По результатам контрольного взвешивания блюд на обед нарушений норм выхода на 1 человека не установлено, но следует отметить, что после отпуска готовых блюд в остатках осталось пюре в количестве 1,6 кг, что свидетельствует о нарушении технологии закладки при приготовлении пищи, и снижения калорийности.

В соответствии с пунктом 14.24. СанПиН 2.4.1.3049-13 ответственными лицами Учреждения непосредственно после приготовления пищи отобрана суточная проба готовой продукции (все готовые блюда) в объеме: суп, пюре, бефстроганов, кисель - в количестве 100 г.

Пробы отобраны стерильными (прокипяченными) ложками в стерильную (прокипяченную) посуду (банки, контейнеры) с плотно

закрывающимися крышками, все блюда помещены в отдельную посуду и сохраняются в течение не менее 48 часов при температуре +5 °С. Посуда с пробами маркирована с указанием наименования приема пищи и датой отбора.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий в 13 ч. 00 мин. 19.01.2018 проведена проверка правильности закладки основных продуктов (молока, кукурузной крупы, масло сливочного, муки пшеничной, яйца, дрожи и др.) для приготовления полдника путем контрольного взвешивания продуктов, выделенных на приготовление блюд, указанных в примерном десятидневном меню по 10 дню и сопоставления полученных данных с меню-раскладкой, где эти продукты записаны на каждое блюдо с указанием количества на одного ребенка и на всех детей. Нарушений не установлено.

Анализ соблюдения норм питания детей в соответствии с санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13 произведен за 19.01.2018.

Результаты проверки соблюдения удовлетворения физиологических потребностей детей в основных пищевых веществах и энергии отражено в таблице № 3.

Таблица №3

	3 - 7 лет	Фактически по меню на 19.01.2018 3-7 лет	В %
Энергия (ккал)	1800	2036	
Белок, г	54	74	14
Жиры, г	60	65	28
Углеводы, г	261	302	58

Из данных таблицы следует, что в соответствии пункта 15.3. СанПин 2.4.1.3049-13 в примерном меню за 19.01.2018 содержание белков составило для детей 3-7 лет – 14% при норме 12 - 15% от калорийности рациона, углеводов составило для детей 3-7 лет –58 % при норме 55 - 58%, жиров составило для детей 3-7 лет – 28 % при норме 30 - 32%.

Согласно требованиям СанПина 2.4.1.3049-13 допустимые отклонения от химического состава рекомендуемых наборов продуктов составляет +/- 10%.

Анализ выполнения натуральных норм питания проведен за период с 01.01.2018 по 19.01.2018 в сравнении с аналогичным периодом 2016 года и отражен ниже в таблице № 4.

При анализе выполнения натуральных норм питания использовались данные, приведенные в приложении № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 в столбце нетто рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания

детей в дошкольных образовательных организациях (г, мл, на 1 ребенка/сутки).

Таблица №4

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 ребенка	с 01.01.2017-19.01.2017 год	% выполнения в 2016 году	Норма на 1 ребенка	с 01.09.-12.09.2017 год	% выполнения в 2017 году	Увеличение/ уменьшение, %
1	Молоко и кисломолочные продукты с м.д.ж. не ниже 2,5%	450	447,54	**99,45**	450	338,97	**75,33**	24,13
2	Творог, творожные изделия с м.д.ж. не менее 5%	40	20,48	**51,20**	40	33	**82,50**	31,30
3	Сметана с м.ж.д. не более 15%	11	8	**72,73**	11	7	**63,64**	-9,09
4	Сыр твердый	6	5,0	**82,99**	6	1	**16,67**	-66,32
5	Мясо (бескостная/на кости)	55	63,36	**115,20**	55	38	**69,09**	-46,11
6	Птица (куры 1 кат, потр./цыплята – бройлеры 1 кат. потр/индейка 1 кат.потр.)	24	11,84	**49,33**	24	27	**112,50**	63,17
7	Рыба (филе), в т.ч. филе слабо и малосоленое	37	17,04	**46,05**	37	22	**59,46**	13,41
8	Яйцо куриное столовое	24	42,72	**178,00**	24	50	**208,33**	30,33
9	Картофель	140	165,76	**118,40**	140	129	**92,14**	-26,26
10	Овощи, зелень	260	225,568	**86,76**	260	125	**48,08**	-38,68
11	Фрукты (плоды) свежие	100	124,8	**124,80**	100	85	**85,00**	-39,80
12	Фрукты (плоды) сухие	11	7,2	**65,45**	11	7,3	**66,36**	0,91
13	Соки фруктовые (овощные)	100	48	**48,00**	100	85,2	**85,20**	37,20
14	Хлеб ржаной (ржано-пшеничный)	50	49,28	**98,56**	50	48,4	**96,80**	-1,76
15	Хлеб пшеничный	80	88,88	**111,10**	80	56,22	**70,28**	-40,83
16	Крупы (злаки), бобовые	43	38,32	**89,12**	43	44	**102,33**	13,21
17	Макаронные	12	14,976	**124,80**	12	12,8	**106,67**	-18,13

	изделия							
18	Мука пшеничная хлебопекарная	29	21,616	**74,54**	29	20,85	**71,90**	-2,64
19	Масло коровье сладкосливочное	21	23,536	**112,08**	21	23,22	**110,57**	-1,50
20	Масло растительное	11	8,832	**80,29**	11	8,8	**80,00**	-0,29
21	Кондитерские изделия	20	0	**0,00**	20	14,5	**72,50**	72,50
22	Чай, включая фиточай	0,6	0,48	**80,00**	0,6	0,6	**100,00**	20,00
23	Какао порошок	0,6	0,64	**106,67**	0,6	0,5	**83,33**	-23,33
24	Кофейный напиток	1,2	1,28	**106,67**	1,2	1,4	**116,67**	10,00
25	Сахар	47	41,44	**88,17**	47	48	**102,13**	13,96
26	Дрожжи хлебопекарные	0,5	0,64	**128,00**	0,5	0,7	**140,00**	12,00
27	Мука картофельная (крахмал)	3	0	**0,00**	3	2	**66,67**	66,67
28	Соль пищевая поваренная	6	6,4	**106,67**	6	10,2	**170,00**	63,33
	ИТОГО:	**1582,9**	**1365,7**	**86,3**	**1582,9**	**1228,7**	**77,6**	**-8,7**

Анализ выполнения натуральных норм питания по состоянию на 19.01.2018 показал, что Учреждение выполняет натуральные нормы питания, установленные СанПиНом 2.4.1.3049-13 по всем основным продуктам.

Проверкой посещаемости установлено, что по состоянию на 19.01.2018 по журналу учета числилось 542 воспитанников (группа Машенька – 42 человек, группа Аленушка – 31 человека, группа Умка – 34 человек, группа Антошка – 41 человек, группа Теремок – 41 человек, группа Солнышко – 51 человек, группа Золушка – 50 человек, группа Чебурашка – 51 человек, группа Мальвина – 43 человек, группа Буратино – 51 человек, группа Чиппалино – 41 человек, группа Лунтик – 35 человек, группа Колобок – 21 человек), а фактически в группах находилось 302 воспитанника, что составило 55,72 % от списочного состава.

Низкий процент посещаемости обусловлен отсутствием детей по болезни, отпускам и отсутствие до 5 дней по семейным обстоятельствам (объяснительная прилагаются). Приложение № 8.

Проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание воспитанников Учреждения установлено следующее.

Финансовые нормы питания на 2016-2017 годы утверждены постановлением администрации города Ставрополя от 23.10.2015 № 2351 «Об утверждении норм питания воспитанников муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений города

Ставрополя» в размере 102,00 руб. в день на одного ребенка.

Средняя стоимость питания в расчете на одного ребенка составила:

за 2016 год – 94,17 руб.;

за 2017 год – 94,15 руб.;

по состоянию на 19.01.2018 – 122,71 руб.

В 2016 году финансирование на продукты питание из бюджета составило 2 669 730,05 руб., в 2017 год сумма из бюджета составило 3 007 150,00 руб. (на 12,64 % больше 2016 года), данное увеличение обусловлено увеличением воспитанников.

Постановлением главы администрации города Ставрополя от 31.10.2015 № 1929 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя» с 01.01.2016 года родительская плата составляла 1 540,00 руб., в месяц, из них: на приобретение продуктов питания 81,1 % от общей суммы поступлений 1 250,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы 18,9 % от общей суммы поступлений 290,00 руб.

С 01.07.2017 согласно постановления главы города Ставрополя от 30.06.2017 № 1158 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя» родительская плата составляет 1 640,00 рублей в месяц, из ни: на приобретение продуктов питания 81,1% от общей суммы поступления 1 330,00 руб., на приобретение хозяйственного, мягкого инвентаря и прочие расходы 18,9 % от общей суммы поступлений 310,00 руб.

Проверкой правильность израсходования родительской платы установлено следующее.

В 2016 году израсходовано всего 5 226 986,53, из их на продукты питания 4 147 748,16 руб., что составляет 79,35 % и 1 079 238,37 руб. на прочие расходы, что составляет 20,67 %.

В текущем 2017 году израсходовано всего 5 531 852,71 руб., из их на продукты питания 3 887 979,99 руб., что составляет 70,28 % и на прочие расходы 1 643 872,72 руб., что составляет 29,71 %.

19 января 2018 года в 10 ч. 00 мин. проведена инвентаризация продуктов питания, числящихся на складе пищеблока у материально-ответственного лица – кладовщика Раковская А.О., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2014 № 3.

При проверке соответствия фактических остатков продуктов питания на складе по состоянию на 19.01.2018 с остатками по накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. № 0504038) недостачи или излишки продуктов питания не установлены. Опись прилагается.

Согласно данным журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 01.09.2018 – 19.01.2018 по состоянию на 19.01.2018 числится текущая кредиторская задолженность за полученные продукты

питания в общей сумме 334 624,32 руб., в том числе за счет бюджета города Ставрополя 136 191,01 руб., за счет родительской платы 198 433,31 руб.

Выборочной проверкой соблюдения придельных цен на продукты питания, закупаемые для нужд муниципальных и бюджетных учреждений города Ставрополя, нарушений не установлено.

Пищеблок Учреждения оборудован всем необходимым технологическим и холодильным оборудованием, которые находятся в рабочем состоянии.

Холодильники оснащены термометрами, данные которых фиксируются в журнале ежедневно. Санитарное состояние холодильного оборудования в пищеблоке удовлетворительное. Холодильники подписаны. Товарное соседство соблюдается. Суточные пробы хранятся в соответствии с правилами СанПина 2.4.1.3049-13.

Проведенный осмотр склада показал правильное товарное соседство, все продукты разложены по полкам, мешки с сыпучей продукцией хранятся на подставках. Имеются раздаточные весы, поверка которых производилась в 2017 году. Технологическое оборудование, инвентарь, посуда изготовлены из материалов, разрешенных для контакта с пищевыми продуктами. Кухонный инвентарь и посуда (столы, доски, ножи) - промаркированы в соответствии с требованиями СанПиНа 2.4.1.3049-13.

Кухонная посуда освобождается от остатков пищи, моется, просушивается и хранится по правилам. Мусор выносится 3 раза в день, а так же по мере заполнения мусорного ведра.

Моющие и дезинфицирующие средства имеются в полном объеме, емкость заполняется ежедневно и фиксируется дата. Ежедневная уборка и генеральная уборка проводятся постоянно.

Копии инвентаризационной описи, оборотных ведомостей, и другие рабочие материалы прилагаются. Приложение № 9.

14. Проверка правильности составления учетной политики. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее предоставления.

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

Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении, достоверности отчетности и своевременности ее предоставления нарушений не установлено.

При ведении бюджетного учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральными законами от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его

применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н), учетной политикой на 2016 год, утвержденной приказом заведующей от 11.01.2016 № 5-ОД, на 2017 год утвержденной приказом заведующей от 09.01.2017 № 12-ОД

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся автоматизированным способом с использованием программ, «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8.0», «1С: Дошкольное питание 1.0», «КРИСТА», «СУФД», «СБиС+» и «Сбербанк Onlain».

Бухгалтерская отчетность за 2016 - 2017 годы составлена в объеме и в соответствии с Инструкцией № 33н.

14. Проверка состояния внутреннего контроля в учреждении.

Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в Учреждении закреплен, утвержден приказом заведующей от 02.09.2013 № 49-ОД (Приложение № 1).

Внутренний контроль в учреждении осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

Проверкой состояния внутреннего контроля в Учреждении нарушений не установлено.

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

В проверяемом периоде в Учреждении проводились следующие проверки:

с 19.02.2016 по 20.02.2016 комитетом образования администрации города Ставрополя проведена проверка по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проведения проверки установлены нарушения;

с 06.06.2016 по 08.06.2016 отделом надзорной деятельности

управления надзорной деятельности Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю проведен контроль за соблюдением требований законодательства. Нарушения не установлены;

с 19.06.2016 по 19.09.2016 прокуратурой Промышленного района города Ставрополя проведена проверка готовность к отопительному сезону, по результатам проверки установлены нарушения;

с 08.07.2016 по 11.07.2016 министерством образования и молодежной политики Ставропольского края проведена проверка соблюдения законодательства РФ в сфере образования. Нарушения не установлены;

29.09.2016 комитетом труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя проведена проверка соблюдения выполнения Учреждением обязательств коллективного договора. Нарушения не установлены;

08.11.2016 филиалом №10 ГУ – Ставропольского РО Фонда социального страхования Российской Федерации проведена выездная плановая проверка правильности начисления, уплаты страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходования этих средств за период с 13.05.2013 по 31.12.2015. По результатам проверки установлены пени на недоимку по страховым взносам в сумме 8,07 руб.;

08.11.2016 государственным учреждением – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по городу Ставрополю Ставропольского края проведена плановая выездная проверка правильности начисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов. По результатам проверки выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах. По результатам проверки установлены пени на недоимку по страховым взносам в сумме 70,97 руб.;

с 17.02.2017 по 03.03.2017 комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя проведена плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Нарушения не установлены.

с 03.07.2017 по 06.07.2017 отделом надзорной деятельности по г. Ставрополю управления надзорной деятельности Главного управления МЧС России по Ставропольскому краю, проведен контроль за соблюдением требований законодательства, в ходе которого нарушений не установлено.

Учреждением, установленные проверками нарушения устранены, виновные привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания (заместитель заведующего по АХР, главный бухгалтер).

Заключительная часть

По результатам проведенной проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 15 «Юсишка» города Ставрополя за 2016 - 2017 годы установлены финансовые нарушения на общую сумму 47 906,23 руб. (необоснованно начислена и выплачена заработная плата по стимулирующим выплатам и выплатам за интенсивность и высокие результаты (в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 36 794,89 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 11 111,89 руб.).

В период проведения контрольных мероприятий необоснованно выплаченная сумма в размере 47 906,23 руб. виновными лицами возмещена в доход бюджета города Ставрополя по чеку ордеру от 22.01.2018 в полном объеме.

Предложения:

1. Направить информацию о результатах проверки главе города Ставрополя и комитету образования администрации города Ставрополя.
2. Учитывая, что в ходе проведения контрольных мероприятий, установленные нарушения устранены виновными лицами в полном объеме, не направлять Учреждению предписание.

Заместитель руководителя отдела
внутреннего муниципального финансового
контроля комитета финансов и
бюджета администрации
города Ставрополя — И.А. Надеина
«31» января 2018 года

Заведующий муниципального
бюджетного дошкольного
общеобразовательного учреждения
Центр развития ребенка – детский сад №15
«Юсишка» города Ставрополя — Е.В. Тарасова
«31» января 2018 года

Главный бухгалтер — Е.В. Овчарова
«31» января 2018 года

Один экземпляр акта на 22 страницах получил на руки:
Заведующий муниципального
бюджетного дошкольного
общеобразовательного учреждения
Центр развития ребенка – детский сад №15
«Юсишка» города Ставрополя — Е.В. Тарасова
«31» января 2018 года