

Акт

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2015 – 2016г.г.

В соответствии с планом работы Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный на 2017 год председателем Контрольной комиссии Рожковой Г.А., в присутствии заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4» (далее по тексту – МБДОУ Детский сад № 4) Губановой Светланы Викторовны, начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главного бухгалтера муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы «Олимп» (далее по тексту - МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп») Постовой Ксении Владимировны по подлинным документам проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в 2015-2016г.г.

1. Общие положения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 4» закрытого административно-территориального образования Звёздный Пермского края является муниципальным гражданским, светским, некоммерческим, бюджетным, дошкольным образовательным учреждением.

Учредителем и собственником имущества является городской округ ЗАТО Звёздный.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ИНН 5904101481

ОГРН 1025900917558

Юридический адрес: 614575 Пермский край, п. Звёздный, ул. Лесная, д.4.

Фактический адрес: 614575 Пермский край, п. Звёздный, ул. Лесная, д.4.

614575 Пермский край, п. Звёздный, ул. Ленина, д.4Б

Лицензия Государственной инспекции по надзору и контролю в сфере образования Пермского края на осуществление образовательной деятельности от 29.01.2016г. № 4895. Лицензия имеет бессрочный характер.

Учреждение создано с целью реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования.

Предметом деятельности МБДОУ «Детский сад № 4» является обеспечение воспитания, образования и развития, а также присмотра, ухода и оздоровления детей в возрасте от 1,5 до 7 лет.

Основными задачами деятельности учреждения является:

- сохранение и укрепление физического и психического здоровья воспитанников;
- формирование общей культуры;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности.

Основной целью образовательного процесса учреждения является образовательная деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Содержание образовательного процесса определяется образовательной программой дошкольного образования, разрабатываемой, принимаемой и реализуемой им самостоятельно в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной программы дошкольного образования и условиям её реализации, установленными федеральным органом исполнительной власти.

Для реализации образовательных программ используются различные образовательные технологии.

При реализации основных задач учреждение имеет право:

- выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания, учебные пособия в пределах, определённых законодательством в сфере образования;
- самостоятельно составлять режим дня с учётом действующих санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций;
- заключать договоры о сотрудничестве с другими организациями и учреждениями;
- осуществлять инновационную деятельность, направленную на совершенствование образовательного процесса;
- приобретать исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности в случаях и порядке, установленных законодательством;
- процессы разработки, принятия, презентации основной общеобразовательной программы, рабочих программ регламентируются локальными актами учреждения.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в МБДОУ Детский сад № 4 в проверяемом периоде времени являлись:

- заведующий МБДОУ «Детский сад № 4» – Губанова Светлана Викторовна;
- главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» - Нахратова Марианна Леонидовна.
- с 01.03.2017г. главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» - Постова Ксения Владимировна

Услуги по организации и ведению бухгалтерского учёта в проверяемый период оказывались специалистами МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» на

безвозмездной основе в соответствии с условиями договора на бухгалтерское обслуживание от 31 декабря 2012 года № 26.

2. Ведение банковских и кассовых операций

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МБДОУ «Детский сад № 4» осуществляет отдел № 39 Управления Федерального казначейства по Пермскому краю. Для учёта движения средств в отделе № 39 Управления Федерального казначейства по Пермскому краю открыты лицевые счета получателя бюджетных средств.

Операции с бюджетными средствами подтверждены отчётами о состоянии лицевого счёта. На лицевом счёте МБДОУ «Детский сад № 4» учитывается движение средств от бюджетной и приносящей доход деятельности.

Ведение кассовых операций в МБДОУ «Детский сад № 4» осуществлялось в соответствии с Положением Центрального Банка Российской Федерации о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П. Кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами форма 03010001, расходными кассовыми ордерами форма 0300002. Ведение кассовой книги осуществлялось без нарушений.

Размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретение ценных бумаг и свободно конвертируемой валюты за ревизуемый период не производилось.

Финансовая помощь коммерческим структурам за счёт бюджетных средств не осуществлялась, перечисление денежных средств на цели, не связанные с деятельностью учреждения, не производилось.

Денежные средства, поступившие согласно выписок банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объёме.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Обеспечение текущей деятельности в проверяемый период осуществлялось за счёт средств федерального и краевого бюджетов, средств бюджета ЗАТО Звёздный, средств приносящей доход деятельности.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности форма по ОКУД 0503737 на 01.01.2016г. поступления составили 23 978 731,00руб. Остаток средств на начало года - 735 871,39руб.

Кассовые расходы учреждения в 2015 году составили 24 714 602,39руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2015 году составили выплаты:

- ЭКР 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 12 926 217,15руб. или 52,31% от кассовых расходов;
- ЭКР 223 «Коммунальные услуги» – 2 100 000руб. или 8,50% от кассовых расходов;

- ЭКР 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1 615 000,00руб. или 6,53% от кассовых расходов;
- ЭКР 290 «Прочие расходы» - 1 630 000,00руб. или 6,60% от кассовых расходов;
- ЭКР 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» - 5 214 135,24руб. или 20,73% от кассовых расходов.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности форма по ОКУД 0503737 на 01.01.2017г. поступления составили 28 628 741,44руб. Остаток средств на начало года составил 712 575,87руб.

Кассовые расходы учреждения в 2016 году составили 29 341 317,31руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году составили выплаты:

- ЭКР 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 15 618 252,43руб. или 53,23% от кассовых расходов;
- ЭКР 223 «Коммунальные услуги» – 2 077 175,21руб. или 7,08% от кассовых расходов;
- ЭКР 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – 2 041 278,08руб. или 6,96% от кассовых расходов;
- ЭКР 226 «Прочие работы, услуги» - 2 129 956,37руб. или 7,26% от кассовых расходов;
- ЭКР 290 «Прочие расходы» - 1 607 274,00руб. или 5,48% от кассовых расходов;
- ЭКР 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» - 5 669 029,96руб. или 19,32% от кассовых расходов.

Кассовые расходы МБДОУ «Детский сад № 4» в 2016 году увеличились на 4 626 714,92руб. или на 18,72%. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда увеличились на 2 692 035,28руб. или на 20,83%.

Отчёт форма по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2016 года и на 01 января 2017 года.

Согласно данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» *дебиторская задолженность* по годам периода составила:

- на 01.01.2016г. - 929 114,85руб.
- на 01.01.2017г. - 347 849,43руб.

Согласно данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» *кредиторская задолженность* составила:

- на 01.01.2016г. - 645 253,85руб.
- на 01.01.2017г. - 118 992,91руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по отношению к показателям 2015 года уменьшилась на 526 260,94руб.

4. Расчёты с поставщиками и подрядчиками

За счёт бюджетных средств в проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений, проведён ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений требований пожарной безопасности и действующего санитарного законодательства.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

За счёт бюджетных средств в проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений, проведён ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений требований пожарной безопасности и действующего санитарного законодательства.

Работы производились подрядными организациями на основании договоров подряда и муниципальных контрактов.

Работы подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-2 и приложенными к ним «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-3.

Реализация мероприятий производилась с учётом требований Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В проверяемый период в 2015 году сторонними организациями учреждению были оказаны следующие виды услуг:

- МУП ЖКХ «Гарант» - услуги по ежемесячному техническому обслуживанию внутренних электрических сетей помещений, расположенных по адресу ул.Лесная,4 и ул.Ленина,4Б а также сетей наружного освещения – 7 888,21руб.;
- ООО ЧОП «Служба комплексной безопасности» - оказание частных охранных услуг детского сада по адресу п.Звёздный ул.Лесная,4 и ул.Ленина, 4Б – 764 750,59руб.;
- ООО «Профальянс» - ежегодный косметический ремонт пищеблока по адресу ул.Лесная, 4 и ул.Ленина 4Б – 53 516,91руб.;
- ИП Пентегов – монтаж системы обеспечения вывода сигнала о возникновении пожара на пульт ЕДДС ЗАТО Звёздный - 47 479,58руб.;
- ООО «НПЦ» «Стройдиагностика» - Техническое обследование строительных конструкций здания, находящегося по адресу ул.Лесная, 4 – 398 870,00руб.;
- ООО «ДиГАСо» - Работы по замене сантехнических приборов в здании по адресу ул.Ленина, 4Б – 45 000,00руб.;
- ООО «Компания «Энтерпрайз» - разработка проектно-сметной документации на реконструкцию здания по адресу ул.Лесная, 4 – 30 845,00руб.

В 2016 году сторонними организациями оказаны следующие виды услуг:

- ООО ЧОП «Служба комплексной безопасности» - оказание частных охранных услуг детского сада по адресу п.Звёздный ул.Лесная,4 и ул.Ленина, 4Б – 1 223 262,96руб.;
- ООО «Сервис инженерных систем» - разработка проектно-сметной документации на реконструкцию здания по адресу ул.Лесная, 4 – 145 000,00руб.;
- ООО «Сервис инженерных систем» - разработка проектно-сметной документации на реконструкцию здания по адресу ул.Лесная, 4 – 195 000,00руб.;
- ООО «НПФ Геофизика» - проведение инженерно-строительных изысканий на объекте по адресу ул.Лесная, 4 – 280 000,00руб.;
- ООО «Реалстрой» - ежегодный ремонт пищеблока по адресу ул.Ленина, 4Б – 69 720,52руб.
- ООО «Сервис инженерных систем» - разработка проектно-сметной документации на реконструкцию здания по ул.Лесная,4 (инженерные сети) – 58 00,00руб.;
- ООО «Сервис инженерных систем» - разработка проектно-сметной документации на реконструкцию здания по ул.Лесная,4 – 78 00,00руб.;
- Краевое государственное автономное учреждение «Управление государственной экспертизы Пермского края» - государственная экспертиза проектной документации и инженерных изысканий – 338 430,68руб.;
- ИП Кочнева Юлия Юрьевна – монтаж видеонаблюдения для здания детского сада по адресу ул.Ленина, 4Б – 114000,00руб.

В 2015-2016 годах для осуществления текущей деятельности учреждения сторонними организациями были оказаны и другие виды услуг.

Согласно Плана ФХД поступление финансовых средств в 2015 году составило 28 628 741,44руб.

Кассовые расходы учреждения в 2015 году составили 29 341 317,31руб.

По видам расходов кассовые выплаты составили:

- КБК 220 «Приобретение работ, услуг» - 6 346 468,86руб.;
- КБК 300 «Расходы по приобретению нефинансовых активов» - 5 688 549,96руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов КБК 220 «Приобретение услуг» составили:

- КБК 226 «прочие работы, услуги» - 2 129 956,37руб. или 33,56%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов КБК 300 «Расходы по приобретению нефинансовых активов» составили:

- КБК 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» - 5 669 029,96руб. или 99,66%.

Удельный вес расходов по приобретению работ, услуг, поступлению нефинансовых активов в общем объеме расходов составил 41,02%.

В 2016 году поступление финансовых средств согласно Плану ФХД составило 23 978 731,00руб.

Кассовые расходы учреждения в 2016 году составили 24 714 602,39руб.

По видам расходов кассовые выплаты составили:

- КБК 220 «Оплата работ, услуг» - 4 914 000,00руб.;

- КБК 300 «Поступление нефинансовых активов» - 5 214 135,24руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов КБК 220 «Приобретение услуг» составили:

-КБК 223 «Коммунальные услуги» - 2 100,00руб. или 42,74%.

В структуре расходов КБК 300 «Поступление нефинансовых активов» составили:

- КБК 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» - 5 214 135,24 руб. или 100,00%.

Удельный вес расходов по приобретению работ, услуг, поступлению нефинансовых активов в общем объёме расходов составил 40,98 %.

5. Расчёты по оплате труда

Система оплаты труда и стимулирования работников в МБДОУ «Детский сад № 4» регулируются локальными нормативными актами учреждения:

- коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом МБДОУ «Детский сад № 4», утверждён заведующим 22.01.2015г.;

- Положение «О системе оплаты труда и стимулировании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Детский сад № 4», утверждён заведующим от 22.01.2015г.

Условиями коллективного договора определены социально-трудовые отношения в целях защиты профессиональных интересов работников, установлению дополнительных социально – экономических, правовых и профессиональных гарантий и льгот работников МБДОУ «Детский сад № 4».

В проверяемый период действовал коллективный договор, принятый на собрании трудового коллектива и подписан сторонами 22 января 2015 года.

Оплата труда работников учреждения осуществляется в соответствии с нормами и требованиями Положения «О системе оплаты труда и стимулировании работников МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» (далее по тексту – Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства.

Положение об оплате труда регулирует порядок и условия формирования и распределения фонда оплаты труда, устанавливает размеры должностных окладов по группам должностей, а также порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера. Целью данного Положения является повышение материальной заинтересованности работников в достижении высоких результатов труда.

Фонд оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 4» формируется за счёт субвенций Пермского края и средств местного бюджета и рассчитывается, исходя из стоимости бюджетной услуги и численности детей.

Бюджетная услуга утверждается ежегодно Думой ЗАТО Звёздный на соответствующий финансовый год.

Составные части фонда оплаты труда:

- базовая часть
- стимулирующая часть

Рекомендуемая доля базовой части фонда оплаты труда установлена не более 80% от фонда оплаты труда и 20% - доля стимулирующего фонда оплаты труда соответственно.

Объём фонда оплаты труда определяется исходя из принципа нормативного душевого финансирования.

Распределение средств стимулирующего фонда производилось в соответствии с установленными критериями, которые позволяли оценить эффективность деятельности работника.

Устанавливались стимулирующие выплаты определённой суммой.

Важной составной частью в оплате труда является выплата 20 процентной надбавки к ставке (окладу). Данная надбавка была предусмотрена в бюджете в целях обеспечения мер социальной компенсации проживания и работы граждан в условиях особого режима безопасного функционирования ЗАТО в соответствии с Решениями Думы ЗАТО Звёздный.

Оплата труда заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» производилась в соответствии с условиями трудового договора от 09.06.2008г. № 46.

Трудовым договором определены трудовые и иные, связанные с ними отношения, между работодателем и заведующей.

Должностной оклад заведующего определён кратным соотношением к средней заработной плате основного персонала данного учреждения.

Выплаты стимулирующего характера заведующему производились в соответствии с п.3.12 Положения «О стимулировании труда руководителей муниципальных бюджетных учреждений образования ЗАТО Звёздный», утверждённого постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 19.04.2016г. № 562.

Объём расходов на оплату труда определён планом финансово-хозяйственной деятельности по ЭКР 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда».

Финансирование расходов на оплату труда в проверяемый период производилось за счёт:

- субвенции краевого бюджета городским округам на получение общедоступного дошкольного образования;
- средства местного бюджета;
- средств от приносящей доход деятельности.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 23.12.2014г. № 126 «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2015 году объём финансирования расходов на оплату труда предусмотрен в сумме 15 618 252,43руб.

Кассовые расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2015 году составили 15 618 252,43руб. или 100% от плановых назначений, в том числе по видам выплат:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт субсидии на выполнение муниципального задания – 13 237 154,48руб.;
- оплата труда и начисления на оплату труда за счёт средств от приносящей доход деятельности – 93 743,67руб.;
- субсидии на предоставление социальных гарантий и льгот педагогическим работникам – 1 173 326,46руб.;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт средств местного бюджета – 1 114 027,82руб.

Удельный вес расходов на оплату труда в общем объёме расходов учреждения, расходы в МБДОУ «Детский сад № 4» 2015 году составил 53,23%.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 22.12.2015г. № 111 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2016 год» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2016 году объём финансирования расходов на оплату труда предусмотрен в сумме 12 926 217,15руб.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016 году составили 12 926 217,15руб. или 100% от плановых назначений, в том числе по видам выплат:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт субсидии на выполнение муниципального задания – 10 583 657,15руб.;
- оплата труда и начисления на оплату труда за счёт средств от приносящей доход деятельности – 109 000,0руб.;
- субсидии на предоставление социальных гарантий и льгот педагогическим работникам – 1 118 560,0руб.;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт средств местного бюджета – 1 115 000,0руб.

Удельный вес расходов на оплату труда в общем объёме расходов учреждения в 2016 году составил 52,30%.

По сравнению с аналогичным периодом, в 2016 году отмечается значительное снижение расходов на оплату труда. Расходы на оплату уменьшились на 2 692 035,28руб. или 17,24%.

Также отмечается снижение удельного веса расходов на оплату труда в общем объёме расходов учреждения: с 53,23% в 2015 году до 52,30% в 2016 году.

В проверяемый период при наличии экономии фонда оплаты труда на основании приказа заведующего, работникам учреждения выплачивались

выплаты стимулирующего и компенсационного характера. Размер выплат устанавливался руководителем учреждения.

Приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» от 23.15.2015г. № 501-КР, № 506-КР «О премировании» отдельные сотрудники учреждения из фонда экономии заработной платы поощрены денежной премией за активную профсоюзную деятельность. Общая сумма выплат составила 34000руб.

Пунктом 7.1 раздела 7 Положения «О системе оплаты труда и стимулировании работников МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» в учреждении установлены виды стимулирующих выплат:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год);
- иные выплаты стимулирующего характера.

В связи с тем, что условиями Положения данные стимулирующие выплаты не предусмотрены, профсоюзная деятельность не относится к полномочиям дошкольного образовательного учреждения, денежная премия в сумме 34000руб. является неэффективным использованием средств.

Структура и количество штатных единиц в проверяемый период составили:

- 2015 год – 57,5ед.;
- 2016 год – 47,0ед.

6. Расчёты с подотчётными лицами

В период 2015 – 2016 года приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» от 13.01.2015г. № 4-КР; 11.01.2016г. № 5-КР утверждён список должностей и сотрудников учреждения, имеющих право на получение подотчетных сумм в кассе организации на определённые цели.

В соответствии с приказом заведующего работникам учреждения выдавались из кассы наличные денежные средства под отчёт для приобретения хозяйственных принадлежностей, посуды, оформления подписки на газеты и журналы.

За наличный расчёт подотчетными лицами приобретались канцелярские товары, медикаменты, строительные материалы. Согласно представленным авансовым отчетам производилось возмещение расходов за прохождение сотрудниками медкомиссии.

Согласно Приказам заведующего подотчётные лица должны представлять в бухгалтерию авансовые отчёты не позднее трёх рабочих дней по истечении срока, на который были выданы подотчётные суммы.

Предельный размер подотчётных сумм и срок, на который они выдаются, учётной политикой не определён.

Денежные средства под отчет выдавались по распоряжению заведующего на основании письменного заявления с указанием назначения аванса. Из кассы учреждения оплачивались транспортные расходы при поездке сотрудников на курсы повышения квалификации. Перерасход подотчётных сумм выдавался

сотрудникам, если авансовый отчёт принят к учёту и сумма перерасхода утверждена руководителем.

При направлении сотрудников МБДОУ «Детский сад № 4» в служебные командировки, расходы на них возмещались в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок.

По возвращении из командировки сотрудник представлял авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Выдача наличных денег под отчёт производилась при условии полного погашения сотрудником задолженности по ранее полученной подотчетной сумме наличных денег.

Случаев передачи полученных под отчёт наличных денежных средств от одного работника к другому не выявлено.

Приказом «Об учетной политике» размер предельной суммы выдачи денежных средств под отчет не установлен.

Предусмотренная учетной политикой инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в учреждении не проводилась.

7. Использование основных средств и материальных запасов

Отчет МБДОУ «Детский сад № 4» «Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма по ОКУД 0503730, представлен в составе годовой отчетности по состоянию на 01 января 2016 и 2017 года. Баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам бюджетного учета.

В балансе на 01.01.2016г. отражены данные о *балансовой стоимости основных средств*, счёт «010100000» в сумме 85 893 849,57 руб., в том числе:

- деятельность по государственному заданию – 85 882 049,57руб.;
- приносящая доход деятельность – 11 800,00руб.

На 01.01.2017г. *балансовая стоимость основных средств* составила 85 888 007,57руб., в том числе:

- деятельность по государственному заданию – 85 876 207,57руб.
- приносящая доход деятельность – 11 800,00руб.

Остаточная стоимость основных средств составила: на 01.01.2016г. – 68 682 493,33руб., на 01.01.2017г. – 65 933 509,34руб.

Стоимость *материальных запасов*, счет «010500000», на 01.01.2016г. составила 3 921 863,30руб., на 01.01.2017г. стоимость материальных запасов составила 3 501 402,88руб.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157 приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» утверждён список материально ответственных лиц.

Списание с бюджетного учёта основных средств, пришедших в негодность, осуществлялось на основании Актов ОС-4 (ф.0306003).

Списание материалов производилось на основании следующих документов:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);
- Акт о списании материальных запасов (ф.0504230);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Учёт операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведётся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Для осуществления текущей деятельности в проверяемый период за безналичный расчёт приобретались канцелярские товары, хозяйственные материалы, мебель, посуда, строительные материалы.

В соответствии с Приказами заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2015г. и на 01.11.2016г. Согласно представленным заключениям о результатах инвентаризаций расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Во время проверки в соответствии с приказом заведующего от 01.06. 2017г. № 260 - КР проведена выборочная инвентаризация особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 50 000 рублей и особо ценного имущества, балансовая стоимость которого менее 50 000 рублей. Фактическое наличие имущества соответствует данным по бухгалтерскому учету, излишек и недостач не выявлено.

8. Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность

В соответствии с пунктом 2.4; 3.4 раздела 2 и 3 Устава МБДОУ «Детский сад № 4» вправе осуществлять дополнительные общеобразовательные программы и оказывать платные дополнительные образовательные услуги, выходящие за рамки финансируемых из бюджета образовательных программ.

Предоставление дополнительных образовательных услуг не является основной целью деятельности МБДОУ «Детский сад № 4».

Условиями пункта 3.4 Устава, предоставление дополнительных образовательных услуг предусмотрено по направлениям:

- художественно - эстетическое;
- познавательно - развивающиеся;
- физкультурно – спортивное.

Регулируется платная и иная приносящая доход деятельность в «Детский сад № 4» Положением «Об организации работы по оказанию платных образовательных услуг в МБДОУ ЦРР «Детский сад № 4» (далее по тексту – Положение), утверждено приказом заведующего 15.09.2014г. № 370-КР.

Целью деятельности учреждения в данном направлении является:

- повышение уровня оплаты труда работников образовательного учреждения;
- совершенствование учебно-материальной базы учреждения.

Перечень дополнительных платных услуг формируется на основе изучения спроса родителей воспитанников (их законных представителей).

Сформированный перечень дополнительных платных услуг на очередной учебный год согласовывается с педагогическим советом и утверждается заведующим.

Предоставляются дополнительные услуги на договорной основе. Стоимость дополнительных платных услуг устанавливается на основании нормативных правовых актов учредителя.

В период 2015-2016г.г. объём поступления средств от платной и иной приносящей доход деятельности составили:

- 2015 год – 2 155 833,36руб., в том числе:
 - средства родителей – 1 970 944,67руб.;
 - платные услуги – 184 888,69руб.
- 2016 год – 2 207 099,33руб., в том числе:
 - средства родителей – 1 972 484,33руб.
 - платные услуги - 234 615,0руб.

Родительская плата используется целевым образом на частичное возмещение затрат на содержание ребёнка в дошкольном учреждении.

Разделом 7 Положения об организации платных образовательных услуг распределение средств в процентном выражении по статьям расходов предусмотрено:

- фонд оплаты труда (заработная плата с начислениями) педагогического персонала – 50%
- содержание учреждения – 50%

Кассовые расходы от платной и иной приносящей доход деятельности по годам проверяемого периода, с учётом переходящих остатков, составили:

- 2015 год – 108 743,67руб.
- 2016 год – 174 309,97руб.

Структура использования средств от платной и иной приносящей доход деятельности

руб.

1	Период	Поступление средств	Кассовые расходы, всего	КБК			
				Оплата труда и начисления	Удельный вес	Содержание имущества	Удельный вес
1	2015 год	184 888,69	108 743,67	93 743,67	86,21	15 000,0	13,79
2	2016 год	234 615,0	174 309,97	143 847,54	82,52	30 462,13	17,48

