Акт

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4»
в 2017 – 2018г.г.

В соответствии с планом работы на 2019 год, Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный 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 муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» в 2017-2018г.г.*

1. Общие положения

Для сокращения затрат на содержание, а также оптимизации работы муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО Звёздный постановлением главы администрации ЗАТО Звёздный от 29.01.2018 № 69 «О реорганизации муниципального бюджетного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Радуга» ЗАТО Звёздный Пермского края и муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4» было реорганизовано путём присоединения муниципального бюджетного образовательного учреждения Центр развития ребёнка «Радуга» ЗАТО Звёздный Пермского края к муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 4».

Постановление вступило в силу с 01 апреля 2018 года.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 4».

Сокращённое наименование: МДОУ «Детский сад № 4».

МДОУ «Детский сад № 4» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, по типу образовательной организации является дошкольной образовательной организацией.

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. Ленина, д.4б.
Фактический адрес: 614575 Пермский край, п. Звёздный, ул. Ленина, д.4б.
614575 Пермский край, п. Звёздный, ул. Бабичева, д.15а.

Лицензия Государственной инспекции по надзору и контролю в сфере образования Пермского края на оказание образовательной услуги по реализации образовательных программ от 27.06.2018г. № 6106. 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;
- начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп», с 01.01.2015 - 22.02.2017гг. - Нахратова Марьяна Леонидовна.
- начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности, главный бухгалтер МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп», с 01.03.2017г. и по настоящее время - Постова Ксения Владимировна.

Ведение бухгалтерского учёта и отчётности в МБДОУ «Детский сад № 4» в проверяемом периоде времени осуществлялось отделом бухгалтерского учёта и отчётности МБОУДОД ДЮСШ «Олимп» в соответствии с условиями Договора № 5 на бухгалтерское обслуживание от 30 декабря 2016 года.

2. Ведение банковских и кассовых операций

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МБДОУ «Детский сад № 4» осуществляет Отдел №39 Управления Федерального казначейства по Пермскому краю, в котором открыты лицевые счета учреждения.

Все операции, отражённые по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками. 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, приходовались в кассу своевременно и в полном объёме.

При проверке банковских операций в МБДОУ «Детский сад № 4» установлена неточность при оформлении документов в расчётах с поставщиком на приобретение материалов для ремонтных работ по пожарной безопасности.

Так, в проверяемый период заявкой на кассовый расход от 08 июня 2017 года № 566 по счёту № 58 от 29 мая 2017 года оплачено приобретение материальных запасов - аккумуляторная батарея в количестве 1шт на сумму 2 365руб.

Согласно п.1.1 раздела 1 договора поставки от 29 мая 2017 года № 53 между МБДОУ «Детский сад № 4» и ООО ПКФ «Стройспецмонтаж», поставщик

должен поставить учреждению оконное стекло. Согласно представленной объяснительной записки заведующего МБДОУ «Детский сад № 4», фактически учреждению поставлена аккумуляторная батарея для ремонта пожарной сигнализации. Допущенную неточность учреждение обязалось исправить.

Ведение кассовых операций в МБДОУ "Детский сад № 4» осуществлялось в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014г. № 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Кассовые операции оформлялись приходными кассовыми ордерами ф.03010001, расходными кассовыми ордерами ф.0300002. Ведение кассовой книги ф.0504514 осуществлялось без нарушений.

Из кассы МБДОУ «Детский сад № 4» производилась выдача наличных денежных средств сотрудникам учреждения под отчет для обеспечения текущей деятельности. Выдача наличных денежных средств осуществлялась на основании распоряжения заведующего учреждением по письменному заявлению сотрудника.

Лимит остатка денежных средств в кассе учреждения на 2017-2018гг. утвержден приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» от 29 декабря 2016 года № 629 – КР, от 29 декабря 2017 года № 601-КР в сумме 18 564,00руб. и 19 124руб. соответственно.

В проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств в кассе МБДОУ «Детский сад № 4» проводилась в соответствии с Положением «Об учётной политике», один раз в квартал.

В ходе проверки представлены акты инвентаризации наличных денежных средств в кассе учреждения за 2017 и 2018 годы. По результатам инвентаризации излишек и недостач денежных средств не выявлено.

В ходе проверки кассовых операций проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения, по состоянию на 14 марта 2019 года.

Результаты зафиксированы в Акте инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 14 марта 2019 года. Наличие денежных средств в кассе на момент инвентаризации составило 0,00 руб., излишек и недостач не выявлено.

3. Исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Согласно отчету «Об исполнении финансово-хозяйственной деятельности», ф.0503737, поступление средств в 2017 году составило 26 013 066,61руб.

Кассовые расходы МБДОУ «Детский сад № 4» в 2017 году – 24 977 845,90 руб.

Согласно отчету «О движении денежных средств учреждения», ф.0503723, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017 году составили выплаты:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 12 181 551,28руб. или 48,77% от кассовых расходов;
- КОСГУ 340 «Приобретение материальных запасов» - 4 210 073,06руб. или 16,86% от кассовых расходов;
- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 3 359 384,77руб. или 13,45% от кассовых расходов.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением финансово-хозяйственной деятельности», ф.0503737, поступление средств в 2018 году составило 43 873 585,94руб.

Кассовые расходы МБДОУ «Детский сад № 4» в 2018году – 42 975 940,54руб.

Согласно отчету «О движении денежных средств учреждения», ф.0503723, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году составили выплаты:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 23 771 220,41руб. или 55,31% от кассовых расходов;
- КОСГУ 340 «Приобретение материальных запасов» - 7 925 945,29руб. или 18,44% от кассовых расходов.
- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» –3 197 710,14 руб. или 7,44% от кассовых расходов.

В 2018 году поступления денежных средств в МБДОУ «Детский сад № 4», по сравнению с 2017 годом, увеличились на 17 860 519,33руб.

Соответственно, в 2018 году увеличились и расходы учреждения по сравнению с 2017 годом, на 17 998 094,64руб.

Структура расходов финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения (деятельности) представлена в Приложении № 1-Приложении № 7.

Отчёт МБДОУ «Детский сад № 4» форма по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2018г. и на 01 января 2019г.

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

- на 01.01.2018г. - 464 598,07руб.;
- на 01.01.2019г. – 818 200,45руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 353 602,38руб. или на 76,11% по отношению к показателям 2017 года.

Согласно данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», *кредиторская задолженность* в проверяемом периоде составила:
- на 01.01.2018г. - 31 083,59руб.;
- на 01.01.2019г. – 513 256,64руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 482 173,05руб. по отношению к показателям 2017 года.

4. Расчёты с поставщиками и подрядчиками

Обеспечение текущей деятельности МБДОУ «Детский сад № 4» в проверяемый период осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование текущей деятельности осуществлялось за счёт бюджетных средств и приносящей доход деятельности.

В проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений, проведён ряд мероприятий по соблюдению требований пожарной безопасности и санитарных норм.

Работы подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-2 и «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 соответствии с основными видами деятельности МБДОУ «Детский сад № 4», учредитель ежегодно формирует и утверждает муниципальное задание.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.2017г. «Об утверждении требований к защищённости объектов», постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 31.07.2018г. «О реализации мероприятий по обеспечению антитеррористической защищённости муниципальных объектов ЗАТО Звёздный» в МБДОУ «Детский сад № 4» *установлена система видеонаблюдения.*

Система видеонаблюдения установлена в двух корпусах учреждения, по адресам: ул.Бабичева, д.15А и ул.Ленина, д.4Б.

Для монтажа системы видеонаблюдения в корпусах учреждения подписан договор с ИП Кочнева Ю.Ю.:
- договор от 25.06.2018г. № 62, корпус по ул.Ленина, д.4Б – 124 272,05руб.;
- договор от 02.07.2018г. № 63, корпус по ул.Бабичева, д.15А – 269 280,0руб.

Пунктом 3.1 раздела 3 договоров, срок выполнения работ предусмотрен в период с 25.06.2018г. – 15.07.2018г. и с 02.07.2018г. – 30.07.2018г. соответственно.

Работы подрядчиком выполнены в срок, подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-3 и «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-2, от 02.07.2018г. № 62, акт от 14.07.2018г. № 63.

Расчёт за выполненные работы произведён в полном объёме:

- заявка на кассовый расход от 09.07.2018г. № 1067 – 124 272,05руб.;
- заявка на кассовый расход от 23.07.2018г. № 1117 – 269 280,0руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

Для проведения работ по *косметическому ремонту пищеблока* в МБДОУ «Детский сад № 4» за счёт средств бюджета, по итогам проведения конкурентных процедур, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона подписан гражданско-правовой договор от 22.05.2017г. № 0356300152617000018-0144694-02 с ООО «Прайд».

Согласно условиям гражданско-правового договора, функции Заказчика выполнял МБДОУ «Детский сад № 4», функции Подрядчика – ООО «Прайд».

Стоимость работ, в соответствии с протоколом подведения итогов открытого аукциона в электронной форме (рассмотрения заявки на участие в аукционе) от 04.05.2017г. № 0356300152617000018-3, составила 234 102,80руб.

Пунктом 2.1 раздела 2 гражданско-правового договора, сроки выполнения работ предусмотрены в период с 05 июня по 23 июня 2017 года.

Работы подрядчиком выполнены в срок, подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-3 и «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-2, от 23.06.2017г. № 1.

Расчёты за выполненные работы произведены в полном объёме:

- заявка на кассовый расход от 18.07.2017г. № 686 – 234 102,80руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.2017г. «Об утверждении требований к защищённости объектов», постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 31.07.2018г. «О реализации мероприятий по обеспечению антитеррористической защищённости муниципальных объектов ЗАТО Звёздный» в МБДОУ «Детский сад № 4» *установлена система видеонаблюдения.*

Система видеонаблюдения установлена в двух корпусах учреждения, по адресам: ул.Бабичева, д.15А и ул.Ленина, д.4Б.

Монтаж системы видеонаблюдения в корпусах учреждения произведён на основании договора с ИП Кочнева Ю.Ю.:

- договор от 25.06.2018г. № 62, корпус по ул.Ленина, д.4Б – 124 272,05руб.;
- договор от 02.07.2018г. № 63, корпус по ул.Бабичева, д.15А – 269 280,0руб.

Пунктом 3.1 раздела 3 договоров, срок выполнения работ предусмотрен в период с 25.06.2018г. – 15.07.2018г. и с 02.07.2018г. – 30.07.2018г. соответственно.

Работы подрядчиком выполнены в срок, подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-3 и «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-2, от 02.07.2018г. № 62, акт от 14.07.2018г. № 63.

Расчёт за выполненные работы произведён в полном объёме:

- заявка на кассовый расход от 09.07.2018г. № 1067 – 124 272,05руб.;
- заявка на кассовый расход от 23.07.2018г. № 1117 – 269 280,0руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В 2017 году МБДОУ «Детский сад № 4» в проверяемый период проведён *ремонт забора* на территории корпуса по адресу ул.Ленина, д.4Б.

По итогам проведения конкурентных процедур, на основании протокола подведения итогов электронного аукциона подписан гражданско-правовой договор от 17.07.2017г. № 0356300152617000020-0144694-01 с ООО «Прайд».

Стоимость работ, в соответствии с протоколом подведения итогов открытого аукциона в электронной форме (рассмотрения заявки на участие в аукционе) от 04.07.2017г. № 0356300152617000020-3, составила 57 746,25руб.

Пунктом 2.1 раздела 2 гражданско-правового договора, сроки выполнения работ предусмотрены в период с 14 июля по 20 июля 2017 года.

Работы подрядчиком выполнены в срок, подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-3 и «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-2, от 20.07.2017г. № 1.

Расчёты за выполненные работы произведены в полном объёме:

- заявка на кассовый расход от 23.08.2017г. № 812 – 57 746,25руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

5. Проверка расчётов по оплате труда

Обеспечение текущей деятельности в проверяемый период осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование расходов на оплату труда осуществлялось за счёт бюджетных средств и приносящей доход деятельности.

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

- Положение «О системе оплаты труда и стимулирования работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4» ЗАТО Звёздный, Приложение №1 к Коллективному договору на 2018-2021 годы;

- Коллективный договор от 22 января 2015 года;
- Коллективный договор от 28 марта 2018 года.

Коллективный договор заключён сроком на 3 года. Условиями коллективного договора предусмотрена защита социально-трудовых прав и профессиональных интересов и установлению дополнительных социально-экономических, правовых и профессиональных льгот и гарантий работников учреждения.

Положение «Об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад № 4» (далее по тексту – 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.

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.

Важной составной частью в оплате труда являлась 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.

Решениям Думы ЗАТО Звёздный от 05 июня № 384 внесены изменения в ст.12 Решения Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2017г. № 335 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части социальной политики и обеспечения мер социальной компенсации проживания и работы граждан, выплата 20% надбавки к должностным окладам работников муниципальных бюджетных учреждений социально-культурной сферы ЗАТО Звёздный была отменена.

Решение Думы ЗАТО Звёздный от 05 июня № 384 в части выплата 20% надбавки к должностным окладам вступило в силу с 01 октября 2018 года.

Оплата труда заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» производится в соответствии с условиями трудового договора от 09 июня 2008 года № 46, с последующими изменениями и дополнениями.

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

Пунктом 3.1 раздела 3 договора, настоящий трудовой договор заключён на неопределённый срок.

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

Выплаты стимулирующего характера заведующего производятся 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.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.12.2016г. № 225 «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2017 году объём финансирования расходов на оплату труда и начисления предусмотрено всего в сумме 12 040 411,42руб.

Кассовые расходы на выплаты по оплате труда в 2017 году составили 12 040 411,42руб. или 100% от плановых назначений.

Удельный вес расходов на оплату труда, в общем объёме расходов учреждения, в 2017 году составил 56,03%.

Структура расходов за 2017 год представлена в Приложении № 1, №3.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2017г. № 335 «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2018 году объём финансирования расходов на оплату труда и начисления предусмотрен в объёме 23 542 893,02руб.

Кассовые расходы на выплаты по оплате труда в 2018 году составили 22 386 321,21руб. или 100% от плановых назначений.

Удельный вес расходов на оплату труда, в общем объёме расходов учреждения, в 2018 году составил 60,32%.

Структура расходов за 2018 год представлена в Приложении № 5, № 7.

В проверяемый период при наличии экономии фонда оплаты труда, на основании приказа заведующего, работникам учреждения производились выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Нормативными актами МБДОУ «Детский сад № 4», п.9.1 раздела 9 Коллективного договора, раздел 7-8 Положения об оплате труда, предусмотрены стимулирующие и компенсационные выплаты сотрудникам учреждения, а также выплаты социального характера в виде единовременной материальной помощи.

В проверяемый период приказом по учреждению сотрудникам воспитательно - педагогической и оздоровительной деятельности выплачивались премии за показатель – *высокую посещаемость и наполняемость групп*, за период май – июнь 2018 года.

Общая сумма выплат составила 19 186,28руб., в том числе:

- приказ от 25.06.2018г. № 315 КР – 8200руб.;
- приказ от 25..0.72018г.№ 356 КР – 10 986,28руб.

Определить целесообразность произведённых расходов за высокую посещаемость и наполняемость групп не представляется возможным в связи с тем, что нормативными актами учреждения, Коллективным договором и Положением об оплате труда, данные выплаты не предусмотрены.

Произведённые расходы из Стимулирующего фонда оплаты труда в сумме 19 186,28руб. являются не эффективным использованием средств бюджета.

Количество штатных единиц МБДОУ «Детский сад № 4» в 2017 году составило 45,5 штатных единиц, в том числе:

- административный персонал - 2,0ед.
- учебно – вспомогательный - 2,0ед.
- персонал воспитательно - педагогической и оздоровительной деятельности – 32,5ед.
- обслуживающий персонал – 4,5ед.

С учётом организационных мероприятий, общая численность сотрудников МБДОУ «Детский сад № 4» по состоянию на 01.04.2018г составила всего 87,25 штатных единиц, в том числе:

- административный персонал - 2ед.
- учебно – вспомогательный - 3,0ед.
- персонал воспитательно - педагогической и оздоровительной деятельности – 62,75ед.
- обслуживающий персонал – 9,5ед.

Произведённые премиальные выплаты в сумме 19 186,28руб. являются не эффективным использованием средств бюджета.

6. Проверка расчётов с подотчётными лицами

В проверяемом периоде в МБДОУ «Детский сад № 4» выдача денежных средств из кассы учреждения под отчет производилась по распоряжению заведующего на основании письменного заявления сотрудника.

Заявление на получение денежных средств под отчет оформлялось по специальной форме, утвержденной «Учетной политикой». В заявлении на получение денежных средств указывались конкретные направления расходов, которые планирует осуществить подотчетное лицо. В проверяемом периоде случаев несоответствия фактического использования подотчётных сумм целям, указанным в заявлении на получение аванса, не установлено.

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

В соответствии с Учетной политикой учреждения сотрудник представляет Авансовый отчет (ф.0504505) не позднее трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы денежные средства по отчет.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), определён Учётной политикой учреждения и не может превышать 20 рабочих дней. Нарушения сроков выдачи денежных средств под отчет в проверяемом периоде не установлено.

Предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), из кассы учреждения установлена Учётной политикой и составляет 100 000,00 рублей.

В проверяемом периоде времени работникам учреждения выдавались из кассы наличные денежные средства под отчёт для приобретения хозяйственных товаров, оплаты услуг нотариуса, оформления подписки на газеты и журналы.

Сотрудникам производилась выдача денежных средств для оплаты перерасхода (оплата транспортных расходов, произведенных во время проезда сотрудников учреждения на курсы повышения квалификации).

Воспитатели и другие штатные сотрудники, направляемые в командировки, назначались отдельными приказами руководителя учреждения. Денежные средства (авансы) на расходы, связанные со служебными командировками, выдавались из кассы учреждения в пределах сумм расходов, установленных Положением о служебных командировках.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части выдачи денег под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не выявлено.

Нарушений Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в части оформления авансовых отчетов, не выявлено. Случаев помарок, исправлений и подчисток в первичных учетных документах не обнаружено.

К авансовым отчетам приложены все необходимые документы, подтверждающие произведённые расходы. На товарных чеках (иных документах, подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей) проставлены отметки об оприходовании.

7. Использование основных средств и материальных запасов

Отчет МБДОУ «Детский сад № 4» «Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма по ОКУД 0503730, представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2018 и 2019 года.

В балансе на 01.01.2018г. отражены данные о *балансовой стоимости основных средств*, счёт «010100000», в сумме 84 929 092,36руб., в том числе:
- деятельность по государственному заданию – 84 891 292,36руб.;
- приносящая доход деятельность – 37 800,00руб.

На 01.01.2019г. *балансовая стоимость основных средств* составила 98 922 818,38руб., в том числе:
- деятельность по государственному заданию – 98 885 018,38руб.;
- приносящая доход деятельность – 37 800,00руб.

По сравнению с 2017 годом, стоимость основных средств на 01.01.2019г. увеличилась на 13 993 726,02руб.

Остаточная стоимость основных средств по годам проверяемого периода составила:
- на 01.01.2018г. - 59 905 448,45руб.;
- на 01.01.2019г. – 63 015 976,33руб.

Стоимость *материальных запасов* в проверяемом периоде составила:
- на 01.01.2018г. - 3 649 626,01руб.;
- на 01.01.2019г. – 5 944 812,69руб.

На конец периода стоимость материальных запасов увеличилась на 2 295 186,68руб., или на 62,89%.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» утверждена единая Учетная политика учреждения.

Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Приказом заведующего утвержден состав и определены обязанности комиссии.

Приказом руководителя учреждения ежегодно назначается действующая инвентаризационная комиссия, определены её обязанности.

Для осуществления текущей деятельности в проверяемый период за безналичный расчёт приобретались канцелярские товары, хозяйственные и строительные материалы, медикаменты, познавательно-игровые пособия для детей. Также за безналичный расчет в учреждении приобреталась мебель, оргтехника. За наличный расчет приобреталась кухонная посуда.

В декабре 2017 году учреждением был приобретен снегоуборщик бензиновый СТИНКО СМ 7,0лс 53х51см 5/2 скор., стоимостью 26 000,00руб.

В 2018 году в соответствии со Стандартом оснащения медицинского блока отделения организации медицинской помощи несовершеннолетним в образовательных организациях учреждением приобретены медикаменты и

медицинское оборудование по товарной накладной № 11/09 от 11.09.2018г. на сумму 34 751,70руб.

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

В 2017 году произведено списание вышедшей из строя оргтехники (компьютеры, копировальный аппарат, цифровой аппарат копир.). Ввиду невозможной дальнейшей эксплуатации произведено списание комплекса компьютерного БОС (кардиотренажер). Списание произведено установленным порядком, Акты экспертизы технического состояния объектов в наличии.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 25.10.2017г. № 1331, от 30.10.2018г. № 1022 «О проведении годовой инвентаризации» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждения», на основании Приказа заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» № 501- КР от 30.10.2017г., от 01.11.2018г. № 533-КР в учреждении проведена инвентаризация муниципального имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября 2017 – 2018 года.

Согласно представленным заключениям о результатах инвентаризации, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Во время проведения проверки в соответствии с Приказом заведующего № 144–КР от 13.03.2019г. проведена выборочная инвентаризация особо ценного движимого имущества.

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 20 марта 2019 года, излишек и недостач не выявлено, фактическое наличие имущества соответствует данным по бухгалтерскому учету. Результаты зафиксированы в инвентаризационной описи № 1 от 20 марта 2019 года.

8. Использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в МБДОУ «Детский сад № 4» регламентируется нормативными правовыми актами учреждения:

- Устав МБДОУ «Детский сад № 4», утверждён постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 21.03.2018 № 274;
- Положение «Об организации работы по оказанию платных образовательных услуг в МБДОУ «Детский сад № 4».

Пунктом 3.4 раздела 3 Устава МБДОУ «Детский сад № 4», в целях развития и совершенствования воспитания и обучения детей учреждение имеет право:

- сверх установленного муниципального задания, в соответствии со своими уставными целями и задачами учреждение может оказывать дополнительные образовательные услуги, в том числе и платные, на договорной основе, за пределами основных образовательных программ:
  - Художественно – эстетическая;
  - Познавательно – развивающая;
  - Физкультурно – спортивная.
- привлекать дополнительные финансовые источники за счёт предоставления платных дополнительных образовательных услуг, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

В рамках действующего законодательства администрация ЗАТО Звёздный ежегодно согласовывает Перечень платных услуг и цены на платные услуги, оказываемые муниципальными бюджетными учреждениями ЗАТО Звёздный.

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.

Приказом заведующего от 05.10.2017г. № 456/1-КР; от 06.11.2018г. № 540-КР «О кружковой работе» утверждён перечень кружков на 2017 – 2018гг. и 2018-2019гг.:

- кружок «Весёлые нотки» (детский хор);
- кружок танцев «Капитошка»;
- кружок «Логоритмика»;
- кружок «Читаем вместе»;
- кружок «Звучок».

В проверяемый период объём поступления средств от платной и иной приносящей доход деятельности по годам периода составил:

- 2017 год – 2 549 050,0руб., в том числе:
  - средства родителей – 2 376 460,14руб.;
  - платные услуги – 172 589,86руб.
- 2018 год – 4 840 664,28руб., в том числе:
  - средства родителей – 4 421 926,76руб.
  - платные услуги - 418 737,52руб.

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

Использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов, которая составляется на каждый финансовый год и утверждается руководителем учреждения.

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:

- 2017 год – 2 813 151,33руб.
- 2018 год – 4 729 258,82руб.

Поступление средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2018 году, с учётом организационных мероприятий, увеличилось на 2 291 614,28руб. или 89,90%.

Соответственно, произошёл и рост расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, который составил 1 916 107,49руб. или 68,11%.

Структура доходов и расходов средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по годам периода представлена в Приложении № 2, Приложении № 6.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» в 2017-2018г.г. установлено не эффективное использование средств в сумме 19 186,28руб., выразившиеся в выплате премии, которые не предусмотрены нормативными актами учреждения.

Председатель Контрольной комиссии Рожкова Г.А.
ЗАТО Звёздный
«10» апреля 2019 года

Заведующий МБДОУ «Детский сад № 4» Губанова С.В.
« » апреля 2019 года

Начальник отдела бухгалтерского учёта Постова К.В.
и отчётности, главный бухгалтер
МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп»
« » апреля 2019 года

Приложение № 1

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2017 году
Субсидия на выполнение муниципального (государственного) заказа

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Поступление, всего**		**20 562 255,00**	**20 460 149,00**	**99,50**	
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**11 392 294,84**	**11 392 294,84**	**100,0**	**59,40**
3	Заработная плата	211	8 762 821,76	8 762 821,76	100,0	45,69
4	Прочие выплаты	212	2 011,27	2 011,27	100,0	0,01
5	Начисления на оплату труда	213	2 627 461,81	2 627 461,81	100,0	13,70
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**4 267 873,73**	**4 267 873,73**	**100,0**	**22,25**
7	Услуги связи	221	64 620,05	64 620,05	100,0	0,34
8	Коммунальные услуги	223	1 799 109,76	1 799 109,76	100,0	9,38
9	Услуги по содержанию имущества	225	1 020 738,47	1 020 738,47	100,0	5,32
10	Прочие услуги	226	1 383 405,45	1 383 405,45	100,0	7,21
11	**Прочие расходы**	**290**	**1 713 906,00**	**1 713 906,00**	**100,0**	**8,94**
12	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**1 805 140,59**	**1 805 140,59**	**100,0**	**9,41**
13	Увеличение стоимости основных средств	310	235 629,00	235 629,00	100,0	1,23
14	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 569 511,59	1 569 511,59	100,0	8,18
	Итого расходов		**19 179 215,16**	**19 179 215,16**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 2

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2017 году
Приносящая доход деятельность

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Доходы**		**3 030 189,22**	**2 549 050,00**		
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**141 139,86**	**141 139,86**	**100,0**	**5,02**
3	Заработная плата	211	108 472,72	108 472,72	100,0	3,86
4	Прочие выплаты	212	0	0	0	0
5	Начисления на оплату труда	213	32 667,14	32 667,14	100,0	1,16
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**3 450,00**	**3 450,00**	**100,0**	**0,12**
7	Услуги по содержанию имущества	225	3 000,00	3 000,00	100,0	0,11
8	Прочие услуги	226	450,0	450,0	100,0	0,02
9	**Прочие расходы**	**290**	**2 000,00**	**2 000,00**	**100,0**	**0,07**
10	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**2 666 561,47**	**2 666 561,47**	**100,0**	**94,79**
11	Увеличение стоимости основных средств	310	26 000,00	26 000,00	100,0	0,92
12	Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 640 561,47	2 640 561,47	100,0	93,87
Итого расходов			**2 813 151,33**	**2 813 151,33**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 3

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2017 году
Иные субсидии

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Поступление, всего**		**1 028 338,29**	**1 028 338,29**		
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**648 116,58**	**648 116,58**	**100,0**	**64,17**
3	Заработная плата	211	129 809,36	129 809,36	100,0	12,85
4	Прочие выплаты	212	479 104,78	479 104,78	100,0	47,44
5	Начисления на оплату труда	213	39 202,44	39 202,44	100,0	3,88
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**361 833,51**	**361 833,51**	**100,0**	**35,83**
7	Услуги по содержанию имущества	225	361 833,51	361 833,51	100,0	35,83
8	**Прочие расходы**	**290**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого расходов			**1 009 950,09**	**1 009 950,09**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 4

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2017 году
Иные субсидии на капитальные вложения

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Поступление, всего**		**1 975 529,32**	**1 975 529,32**		
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**0**	**0**	**0**	**0**
3	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**1 975 529,32**	**1 975 529,32**	**100,0**	**100,0**
4	Прочие услуги	226	1 975 529,32	1 975 529,32	100,0	100,0
5	**Прочие расходы**	**290**	**0**	**0**	**0**	**0**
6	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого расходов			**1 975 529,32**	**1 975 529,32**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 5

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2018 году
Субсидия на выполнение муниципального (государственного) заказа

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Поступления, всего**		**37 859 401,28**	**36 271 628,82**	**95,81**	
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**22 157 993,82**	**22 157 993,82**	**100,0**	**62,48**
3	Заработная плата	211	17 025 768,25	17 025 768,25	100,0	48,00
4	Прочие выплаты	212	11 894,64	11 894,64	100,0	0,03
5	Начисления на оплату труда	213	5 120 330,93	5 120 330,93	100,0	14,44
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**7 402 346,25**	**7 402 346,25**	100,0	**20,82**
7	Услуги связи	221	119 269,01	119 269,01	100,0	0,34
8	Транспортные услуги	222	29 260,00	29 260,00	100,0	0,08
9	Коммунальные услуги	223	3 197 710,14	3 197 710,14	100,0	9,02
10	Услуги по содержанию имущества	225	1 986 998,47	1 986 998,47	100,0	5,60
11	Прочие услуги	226	2 069 108,63	2 069 108,63	100,0	5,83
12	**Прочие расходы**	**291**	**1 938 026,00**	**1 938 026,00**	**100,0**	**5,46**
13	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**3 987 022,81**	**3 987 022,81**	**100,0**	**11,24**
14	Увеличение стоимости основных средств	310	519 217,00	519 217,00	100,0	1,46
15	Увеличение стоимости материальных запасов	340	3 467 805,81	3 467 805,81	100,0	9,78
	Итого расходов		**35 485 388,88**	**35 485 388,88**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 6

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2018 году
Приносящая доход деятельность

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Доходы**		**5 078 774,50**	**4 840 664,28**	**95,31**	
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**228 327,39**	**228 327,39**	**100,0**	**4,83**
3	Заработная плата	211	192 938,42	192 938,42	100,0	4,08
4	Прочие выплаты	212	0	0	0	0
5	Начисления на оплату труда	213	35 388,97	35 388,97	100,0	0,75
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**157 893,82**	**157 893,82**	**100,0**	**3,34**
7	Прочие услуги	226	157 893,82	157 893,82	100,0	3,34
8	**Иные расходы**	**296**	**32 516,31**	**32 516,31**	**100,0**	**0,67**
9	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**4 310 521,30**	**4 310 521,30**	**100,0**	**91,16**
10	Увеличение стоимости основных средств	310	0	0	0	0
11	Увеличение стоимости материальных запасов	340	4 310 521,30	4 310 521,30	100,0	91,16
Итого расходов			**4 729 258,82**	**4 729 258,82**	**100,0**	**100,0**

Приложение № 7

Структура расходов
финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном учреждении
«Детский сад № 4»
в 2018 году
Иные субсидии

№ п/п	Наименование показателя	Код ЭКР	Назначено	Исполнено	Исполнение, %	Удельный вес в общем объёме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Поступление, всего**		**2 761 292,84**	**2 761 292,84**	**100,0**	
2	**Оплата труда и начисления**	**210**	**1 384 899,20**	**1 384 899,20**	**100,0**	**50,15**
3	Заработная плата	211	344 147,64	344 147,64	100,0	12,46
4	Прочие выплаты	212	937 081,78	937 081,78	100,0	33,94
5	Начисления на оплату труда	213	103 669,78	103 669,78	100,0	3,75
6	**Приобретение работ, услуг**	**220**	**1 228 775,46**	**1 228 775,46**	**100,0**	**44,50**
7	Услуги по содержанию имущества	225	959 495,46	959 495,46	100,0	34,75
8	Прочие работы, услуги	226	269 280,00	269 280,00	100,0	9,75
9	**Поступление нефинансовых активов**	**300**	**147 618,18**	**147 618,18**	**100,0**	**5,35**
10	Увеличение стоимости материальных запасов	340	147 618,18	147 618,18	100,0	5,35
Итого расходов			**2 761 292,84**	**2 761 292,84**	**100,0**	**100,0**