АДМИНИСТРАЦИЯ
города Тамбова
КОНТРОЛЬНЫЙ КОМИТЕТ

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на обеспечение деятельности учреждения в 2015 году» на объекте - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Росиночка»

от 21.03. 2016 года № 3 город Тамбов

Контрольной группой в составе: Г.С. Захаровой - консультантом отдела финансово-экономического контроля (руководитель контрольной группы), Г.В. Зверевой – главным специалистом отдела финансово-экономического контроля, Д.М. Краснослободцевым - консультантом отдела финансово-экономического контроля, на основании удостоверения от 24.02.2016 №3, выданного председателем контрольного комитета администрации города Тамбова, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на обеспечение деятельности учреждения» на объекте - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Росиночка».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий на 1 квартал 2016 года, утвержденный председателем контрольного комитета администрации города Тамбова.

2. Предмет контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование средств городского бюджета, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Росиночка».

3. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

4. Срок проверки: с 29.02.2016 по 18.03.2016.

5. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Учреждение создано на базе детского сада - яслей «Росиночка», который был построен заводом АРТИ и введен в эксплуатацию 25 февраля 1975 года. С 1.09.1999 года учреждение приобрело статус муниципального образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста начальной школы – детского сада «Росиночка».

В июле 2008 года учреждение было реорганизовано путем преобразования в МБДОУ детский сад комбинированного вида «Росиночка».

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Росиночка» (далее – учреждение) переименовано постановлением администрации города Тамбова от 11.06.2015 № 4532.

Учреждение является некоммерческой организацией с правами юридического лица. Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование городской округ-город Тамбов. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Тамбова.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 11.06.2015 №4532.

Предметом деятельности учреждения является образовательная деятельность. Для достижения цели деятельности учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- дошкольное образование, присмотр и уход за детьми;
- образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам.

Учреждение на осуществление образовательной деятельности имеет лицензию (регистрационный № 18/147 от 17 июля 2015 года), выданную управлением образования и науки Тамбовской области, срок действия которой – бессрочно.

Для осуществления финансовых операций в отделе №26 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области учреждением открыты лицевые счета:

- для учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений на выполнение муниципального задания № 20646У68670;
- для учета операций с субсидиями на иные цели №21646У68670.

Юридический адрес: 392003, г. Тамбов, ул. Социалистическая, дом 7.
ИНН 6829046784/КПП 682901001
ОГРН 1086829006593
Контактный телефон: 53-45-61, 45-06-11.

Ответственным за ведение дел экономического субъекта в проверяемом периоде являлся заведующий Ивлиева Любовь Александровна, за ведение бухгалтерского учета главный бухгалтер – Темирова Ольга Александровна.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год

Финансовое обеспечение основной деятельности учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий для выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и предоставления субсидий на иные цели из бюджета городского округа-город Тамбов, заключенных с управлением дошкольного образования администрации города Тамбова, и в соответствии с

объемами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден в установленном порядке руководителем учреждения 26.01.2015 с объемом финансового обеспечения **14 650,4 тыс. руб**. Остаток денежных средств на 01.01.2015 – 0,5 тыс. руб. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2015 утвержден руководителем учреждения 19.01.2016 с объемом финансового обеспечения **20 548,4 тыс. руб**. и остатка на начало года **0,595** тыс. руб. В соответствии с планом ФХД (уточненным) плановые показатели по выплатам составляют **20 548,9 тыс. руб**.

Исполнение плановых показателей учреждения по поступлениям и выплатам, согласно данным отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737), составили:

По поступлениям:

Вид финансового обеспечения	Плановые назначения (тыс.руб.)	Исполнено по доходам (тыс.руб.)	% выполнения
Субсидия на выполнение муниципального задания	16 616,8	16 317,7	98%
Субсидии на иные цели	986,3	986,3	100%
Предпринимательская и иная проносящая доход деятельность	2 945,3	2 880,3	97,8%
ИТОГО:	20 548,4	20 184,3	98%

По поступлениям план ФХД за 2014 год исполнен на 98% в связи с тем, что из бюджета городского округа субсидии на выполнение муниципального задания предоставлены на 299,15 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено планом ФХД и приказом управления дошкольного образования от 29.12.2015 №521, а также по виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» исполнено по поступлениям меньше на 64,9 тыс. руб. (задолженность за родителями).

По выплатам:

Учреждением произведены расходы в соответствии с видами финансового обеспечения и плановыми показателями по выплатам в разрезе статей КОСГУ бюджетной классификации, в следующих объемах:

Вид финансового обеспечения	Плановые назначения (тыс.руб.)	Исполнено по расходам (тыс.руб.)	% выполнения
Субсидия на выполнение муниципального задания	16 616,8	16 317,7	98%
Субсидии на иные цели	986,3	986,3	100%
Поступления от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы)	2 945,8	2 880,9	97,8%
ИТОГО:	20 548,9	20 184,9	98%

План ФХД по выплатам (расходам) исполнен на 98% по следующим причинам:

- не выполнение плана по поступлениям (364,05 тыс. руб.) привело к снижению исполнения плановых назначений по расходам;

По **данным отчета** об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) установлено следующее, **Объем принятых расходных обязательств на текущий финансовый год произведен в пределах объема права на принятие учреждением обязательств, утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм плановых назначений.**

В результате анализа плана ФХД установлено, что деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с действующим законодательством, нормативными актами и Уставом учреждения.

Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг по реализации образовательных программ дошкольного образования на 2015 год утверждено приказом управления дошкольного образования от 31.12.2014 №557, с уточненным объемом финансового обеспечения на выполнение муниципального задания от 29.12.2015 №521.

В соответствии с муниципальным заданием учреждением в проверяемом периоде оказывались следующие муниципальные услуги:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования, с объемом ассигнований 7578,7 тыс. руб. ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми, с объемом ассигнований 9038,1 тыс. руб.

Проверкой соответствия объема предоставленных учреждением муниципальных услуг в проверяемом периоде (отчет учреждения об исполнении муниципального задания) параметрам муниципального задания установлено следующее.

Муниципальным заданием запланировано оказание услуг на 292 чел. Фактический объем потребителей муниципальной услуги составил 292 чел., что и предусмотрено муниципальным заданием по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Данные о количестве человек, получивших услуги в учреждении, подтверждены договорами, заключенными с законными представителями (родителями/опекунами) потребителей услуг, приказами о зачислении и данными статистического наблюдения формы 85-к.

Проверкой соответствия качества предоставленных учреждением муниципальных услуг установлено следующее.

Уровень **укомплектованности кадрами** согласно штатному расписанию, утвержденному в установленном порядке, при плане 100% составил 100%. Удельный вес аттестованных педагогических работников, подлежащих

аттестации (в учреждении их количество составляло 20 чел.), при плане - 100% составил 100%, что подтверждено аттестационными листами.

Обеспечение информационной открытости в части соответствия наполняемости и качества сайта требованиям законодательства РФ учреждением при плане 100% исполнено на 99%. Мониторингом ведения сайтов учреждения установлено, что информация о финансовой деятельности была размещена в разделе «образовательная деятельность», а не в разделе финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, **результативность коррекционно-логопедической работы исполнена учреждением на 100% при плане 87%.** Доля воспитанников, имевших нарушение речи, выпущенных в школу с чистой речью (14 чел.) от общего количества воспитанников выпускников (14 чел.).

Количество дней посещения воспитанниками (детодни-37266) соответствует плановому значению.

Выполнение денежных норм питания при плане 100%, составило 100%. Выполнение физиологических норм питания составило 89%, при плане 100%.

Жалобы по оказанию муниципальной услуги в книге отзывов отсутствуют.

Финансовое обеспечение выполнения муниципальной услуги по плану ФХД составляет **16 616,8 тыс. руб**. По данным бухгалтерского учета субсидия направлена на возмещение расходов по оказанию учреждением муниципальной услуги, в соответствии с муниципальным заданием, в размере **16 307,7 тыс. руб**., что составляет 98% от финансирования.

Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность осуществления расчетов по заключенным договорам с поставщиками коммунальных услуг за фактически оказанные услуги

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее - Закон №402-ФЗ), Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н), Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н (далее - Инструкция №174н), и другими действующими нормативно-законодательными актами.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета главным бухгалтером сформирована учетная политика и утверждена приказом руководителя от 30.12.2014 № 127 в установленном порядке. Однако **в нарушение** п. 6 Инструкции №157н в учетной политике на **2015 год** отсутствовал рабочий план счетов, график документооборота, а также порядок организации и осуществления учреждением внутреннего финансового

контроля. Кроме того, **в нарушение** п.318 Инструкции №157н не был установлен перечень документов для осуществления учета принятых бюджетных обязательств и (или) денежных обязательств.

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета (февраль, октябрь) и составления бухгалтерской отчетности установлено следующее. Факты хозяйственной жизни оформлены первичными учетными документами и отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме. Данные регистров бухгалтерского учета (оборотов по счетам) соответствуют данным главной книги.

Проверкой правильности отражения на счетах бухгалтерского учета санкционирования расходов и достоверности составления отчетности об обязательствах принятых учреждением нарушений не установлено.

Аналитический учет в разрезе счетов бухгалтерского учета велся в установленном порядке: в карточках учета (инвентарных карточках), журналах операций.

По учету расчетов с поставщиками и подрядчиками проверкой установлено следующее. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись учреждением на основании заключенных в соответствии с нормами законодательства договоров поставки товаров (работы, услуги), счетов-фактур, накладных и актов о приемке выполненных работ (услуг).

По данным бухгалтерского баланса кредиторская задолженность на 01.01.2016 по счету 030220 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» составила в сумме 2 491 073,7 тыс. руб. По данным журнала операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками кредиторская задолженность в разрезе видов финансового обеспечения составила:

- по субсидиям на выполнение муниципального задания 1 864 531,94 руб.;
- по субсидиям на иные цели 586 541,8 руб.;
- собственные доходы учреждения 40 000 руб., что соответствует данным баланса.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года в размере 220 771,17 руб. (авансовый платеж за тепло) составляет по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Приказ на проведение инвентаризации обязательств, в проверяемом периоде не издавался. Инвентаризация расчетов с контрагентами подтверждена актами сверками на 01.01.2016. Инвентаризационные описи ф. 0504089 и акт ф. 0504835 не составлялись.

Учреждением для учета потребления топливно-энергетических ресурсов установлены приборы учета, кроме учета тепловой энергии. На обеспечение топливно-энергетическими ресурсами учреждением заключены договоры с поставщиками услуг. Выборочно проведена проверка (ноябрь) на соответствие предъявленных счетов фактур фактическому потреблению ТЭР. Отклонений за данный период не установлено.

Приказами управления дошкольного образования администрации города Тамбова от 30.12.2015 № 527 «О внесении изменений в приказ управления

дошкольного образования администрации города Тамбова от 02.02.2015 №38 «О распределении лимитов потребления электрической энергии в натуральном выражении муниципальным дошкольным образовательным учреждениям на 2015 год»(с изменениями, внесенными приказом от 28.05.2015 №217)», от 30.12.2015 №528 «О внесении изменений в приказ управления дошкольного образования администрации города Тамбова от 02.02.2015 №40 «О распределении лимитов потребления тепловой энергии, горячего водоснабжения и ГВС – компонента тепловой энергии в натуральном выражении муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям на 2015 год» (с изменениями, внесенными приказом от 28.05.2015 №221)», от 30.12.2015 «О внесении изменений в приказ управления дошкольного образования администрации города Тамбова от 06.02.2015 №51 «О распределении лимитов потребления холодного водоснабжения и водоотведения в натуральном выражении муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям на 2015 год» (с изменениями, утвержденными приказом от 28.05.2015 №216)» утверждены лимиты в натуральном выражении. По данным отчета потребление ТЕР учреждением произведено в пределах лимитов.

Проверка средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с Уставом учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение, в частности, может предоставлять следующие образовательные услуги:

- обучение танцам;
- развитие творческих способностей детей раннего возраста, не посещающих дошкольное образовательное учреждение;
- изобразительная деятельность;
- подготовка к школе;
- корригирующая гимнастика;
- обучение игре на инструментах.

В проверяемом периоде с целью организации и реализации дополнительных образовательных услуг, оказываемых на платной основе физическим лицам, директором учреждения утверждены следующие локальные акты:

- приказы об утверждении Положения «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Росиночка», приказы об организации дополнительных платных услуг: «Обучение хореографии», «Азбуковедение», «Занимательная математика», «Логика для школьников», «Детский фитнес», «Обучение детей рисованию, живописи, графике, скульптуре и народным промыслам»; «Развитие творческих способностей детей раннего возраста не посещающих детский сад».

Локальными актами учреждения утверждены списки детей, получающих платные услуги, график проведения занятий, ответственные лица и педагогический коллектив, непосредственно принимающий участие в предоставлении услуг.

Учреждением заключены договоры возмездного оказания услуг с родителями (законными представителями) обучающихся, получающих платные услуги.

С работниками (педагогами), привлеченными к реализации дополнительных платных образовательных и развивающих услуг, были заключены договоры возмездного оказания услуг, однако в соответствии с нормами трудового права (ст.15 ТК РФ) следовало заключать трудовые договоры.

Оплата труда педагогов производится согласно смете расходов на оказание платной образовательной услуги, а именно 40% от фактического сбора денежных средств.

Стоимость платных услуг по договорам, заключенным учреждением с родителями (законными представителями), установлена в соответствии с постановлениями администрации города Тамбова от: 04.03.2009 №1699, 12.11.2010 №9731, 08.11.2013 №9367, 18.09.2014 №7986.

Планом финансово-хозяйственной деятельности утверждены доходы от оказания платных услуг в сумме 470 729,9 руб. Всего поступило денежных средств от оказания платных услуг – 418 667,3 руб.

Расходы денежных средств произведены учреждением в сумме 418,7 тыс. руб. (с учетом остатка 2014 года в сумме 165 руб.), в том числе:

- на оплату труда и начисления – 153,5 тыс.руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 46,5 тыс.руб.;
- прочие работы, услуги – 97,7 тыс.руб.;
- прочие расходы – 14,7 тыс.руб.;
- расходы по приобретению материальных запасов – 60,4 тыс.руб.;
- расходы по приобретению основных средств – 45,9 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете нет.

Проверка правильности учета основных средств и материальных ценностей. Обоснованность и правильность расходования средств на содержание автотранспорта. Проведение выборочной инвентаризации

В учетной политике на 2015 год предусмотрено списание материальных запасов по фактической стоимости каждой единицы. Приказом учреждения от 01.10.2015 №136 создана комиссия по инвентаризации. Инвентаризацию основных средств, материальных запасов и расчетов учреждение провело на 01.10.2015. Расхождений с данными бухгалтерского учета комиссией учреждения выявлено не было.

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2015 балансовая стоимость нефинансовых активов составила:

- основных средств на сумму – 7 069 086,27 руб.;
- материальных запасов на сумму – 1 023 138,64 руб.

Учет основных средств и материальных запасов осуществлялся бухгалтерией в установленном порядке на соответствующих счетах аналитического учета. Товарно-материальные ценности, приобретенные учреждением в феврале, октябре 2015 года, оприходованы в установленном порядке на основании первичных учетных документов.

В нарушение п.36 Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) при списание таких материальных запасов как: весы цифровые, детская мебель кухня, детская мебель парикмахерская, детский магазин, доска магнит, печать, пуфики, стул «Хохлома», шкаф мойка, шкаф навесной, штамп оформлялся акт **ф. 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря»**, тогда как следовало оформлять акт **ф.0504230 «Акт о списании материальных запасов»** (например акт списания от 30.10.2015 №3). В акте о списании материальных запасов от 30.10.2015 №13 списаны наволочки, пирожковые тарелки, пододеяльники, подушки, покрывала б/у - данные материальные запасы следовало списать по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

На основании актов о списании объекта основных средств (ф. 0306003) от 30.10.2015 №1, №2, №3 списаны два дивана первоначальной стоимостью 3175 руб. (срок эксплуатации 15 лет) и музыкальный центр первоначальной стоимостью 3799,99 руб. (не подлежит ремонту).

В соответствии с приказом учреждения от 16.03.2016 в период проверки проведена выборочная инвентаризация имущества (компьютерной техники). Отклонений от данных учета комиссией не выявлено (приложение №1).

На балансе учреждения автомобильного транспорта не числилось.

Проверка обоснованности и правильности использования средств на оплату труда

Главой администрации города Тамбова с руководителем учреждения – Ивлиевой Любовью Александровной заключен трудовой договор от 25.09.2013 №25 (с изменениями и дополнениями от 13.12.2013 №126, от 20.12.2013 № 193, от 28.01.2014 №37, от 05.02.2015 №48, от 12.08.2015 №225. Дополнительным соглашением от 20.12.2013 №193 определен срок действия трудового договора: на 5 лет. В проверяемом периоде 2015 года с основными работниками и совместителями заключены трудовые договоры в соответствии с занимаемыми должностями. Выборочной проверкой трудовых договоров в части правильности установления работникам оплаты труда установлено следующее.

В нарушение ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации в дополнительных соглашениях, заключенных к трудовым договорам с работниками учреждения по должности «сторож» (Кулешов А.М., Соломатина), **не установлены** выплаты компенсационного характера за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни. На всех сотрудников учреждения имеются трудовые книжки. На момент проверки

количество зарегистрированных трудовых книжек 63 штук (кроме руководителя) соответствует количеству основных работников. Записи в трудовых книжках произведены в соответствии с занимаемыми должностями, согласно штатному расписанию.

Книга учета и движения трудовых книжек в учреждении ведется в установленном порядке.

Порядок оплаты труда работников учреждения в проверяемом периоде регулировался Положением «Об оплате труда работников», утвержденным приказом руководителя учреждения от 22.06.2015 №90, коллективным договором, зарегистрированным в управлении труда и занятости населения Тамбовской области 05.05.2014 3 295-14 города Тамбова 04.03.2013№ 9, с изменениями от 06.08.2014 №533-14, а также тарификационными списками работников учреждения, составленными на 01.09.2014 и на 01.09.2015.

Положение об оплате труда разработано на основании решения Тамбовской городской Думы от 29.07.09 № 1092 «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования администрации города Тамбова» и о внесении изменений в отдельные решения Тамбовской городской Думы», примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений образования города Тамбова», утвержденного постановлением администрации города Тамбова от 25.08.2010 № 7533.

Однако в Положении об оплате труда, регулирующем порядок оплаты труда единовременная премия за выполнение особо важных и ответственных работ, **по видам работ,** не определена конкретными размерами.

Форма и система оплаты труда, установление повышающих коэффициентов, доплат и надбавок работникам учреждения регулировались непосредственно локальными актами учреждения. Начисление заработной платы работникам учреждения производилось на основании штатного расписания, приказов руководителя и табеля учета рабочего времени.

В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 15.12.10 №173н, (от 30.03.2015 №52н) бухгалтерией бланки применялись не унифицированной формы: табель учета рабочего времени и лицевой счет для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, следовало применять табель учета использования рабочего времени (ф.0504421), «карточку- справку» (ф.0504417).

Выборочной проверкой правильности установления и начисления оплаты труда установлено следующее.

По результатам аттестации рабочих мест, проведенной ООО «Центр качества» 22.03.2013 (карта аттестации рабочего места по условиям труда), а также в соответствии со ст. 147 ТК РФ и постановлением Правительства РФ от 20.11.2008 №870, **не установлены выплаты компенсационного характера** за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда следующим работникам:

- заведующему учреждения;

- шеф-повару;
- дворнику.

В тоже время, имеет место необоснованного установления данных выплат следующим работникам учреждения:

- медсестра-4%;
- уборщик служебных помещений-12%;
- младший воспитатель-12%.

В результате в проверяемом периоде 2015 года излишне начислено выплат компенсационного характера:

- медсестре Афанасьевой Т.А. – 1519,08 руб.;
- уборщику служебных помещений Зудиной В.В. - 3134,29руб.;
- младшему воспитателю Михайловой Т.А .- 2822,89 руб.;
- младшему воспитателю Мальцевой Л.П. - 4041,88 руб.;
-младшему воспитателю Зверевой Е.В. – 4852,98 руб.

Всего-**16 371,12 руб.** Начисления на выплаты по оплате труда – **4 944,0 руб**.

Приказы руководителя об установлении премии работникам учреждения по итогам работы за месяц в 2015году издавались в нарушение Положения об оплате труда. Так, приказом от 14.07.2015 №70 Вдовиной О.И. по п. 5.5.27. установлено 60%, а Положением предусмотрено 30%, Мачихиной О.И. установлено 8%, а Положением предусмотрено 30%, Денисовой Н.В. по п.5.5.27..5.5.30.,5.5.48 установлено 8%, а Положением установлено 95%. *По пояснению руководителя учреждения данное несоответствие произошло из за механической ошибки при копировании предыдущих локальных актов - приказов (*приложение №2*).*

В нарушение п. 1.5. Положения об оплате труда работников учреждения, работникам учреждения, работающим на условиях внутреннего совместительства, Корнеевой А.И., Деминой О.В. (по 0,5 ставки делопроизводителя), Денисова Н.В., Полчанова Г.А. (по 0,5 ставки сторожа) **не устанавливалась надбавка стимулирующего характера** за стаж непрерывной работы, тогда как условия оплаты труда на данную категорию работников (совместителей) распространяются в полном объеме.

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат установлено следующее. Работникам, работающим на условиях неполной нормы рабочего времени (0,5 ставки), премия по итогам работы за месяц начислялась от должностного оклада на полную норму рабочего времени, что является **нарушением** п.1.5. постановления администрации города Тамбова от 25.08.2010 №7533. В результате излишне начисленная премия работникам по должности «сторож» Кулешову А.М., Денисовой Н.В., Полчановой Г.А., при пересчете компенсируется доплатой до МРОТ.

В учреждении для оплаты сверхурочной работы, **в соответствии со ст.104 ТК РФ**, работникам по должности «сторож» Правилами внутреннего трудового распорядка не введен суммированный учет рабочего времени и не определен учетный период.

Согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами руководителя учреждения, годовой фонд оплаты труда (ФОТ) в проверяемом периоде

составил **10 342,4 тыс. руб.** на 66,5 штатных единиц.

По данным бухгалтерского учета (главной книге) принятые обязательства **в сумме начисленной заработной платы за счет субсидий на выполнение муниципального задания произведены в пределах утвержденного ФОТ и составили - 10 092,9 тыс. руб.**

Выплаты по заработной плате за 2015 год произведены в пределах плана ФХД и составили 10 207,6тыс. руб. Кроме того, расходы по начислениям на выплаты по оплате труда - 2 808,3 тыс. руб.

Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на капитальный и текущий ремонт

Учреждением в проверяемом периоде были заключены договора- подряда:
- с ИП А.Е.Субочев:

- от 02.02.2015 г. №2 на выполнение работ «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму 138 871 руб.;

- от 25.03.2015 г. №3 на выполнение работ «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму 51 829 руб.;

от 13.07.2015 г. №29 на выполнение работ «Ремонт системы отопления МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму 115 430 руб.;
- с ООО «Система безопасности»:

- от 24.06.2015 г. № 499 на выполнение работ «Монтаж системы контроля доступа в МБДОУ «Детский сад «Росиночка».

В период проведения проверки на основании приказа заведующего от 04.03.2016 № 62 «О создании комиссии для контрольного обмера выполненных работ в 2015 году» выборочным способом произведён контрольный обмер фактически выполненных работ по следующим договорам:
- от 02.02.2015 г. №2 на выполнение работ «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму **138 871 руб.**;
- от 25.03.2015 г. №3 на выполнение работ «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму **51 829 руб.**;
- от 13.07.2015 г. №29 на выполнение работ «Ремонт системы отопления МБДОУ «Детский сад «Росиночка» на сумму **115 430 руб.**

Контрольным обмером установлено:
1. По актам о приёмке выполненных работ формы КС-2 № 1 от 20.02.2015 г. на сумму 138 871 руб. «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 2 от 02.02.2015) и № 1 от 28.03.2015г. на сумму 51 829 руб. «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 3 от 25.03.2015) установлено следующее.

Акты о приёмке выполненных работ формы КС-2 № 1 от 20.02.2015 г. на сумму 138 871 руб. «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 2 от 02.02.2015) и № 1 от 28.03.2015 г. на сумму 51 829 руб. «Капитальный ремонт уличного освещения МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 3 от 25.03.2015) составлены по форме и подписаны обеими сторонами в установленном порядке.

На момент проверки были предоставлены документы: акт о приёмке выполненных работ формы КС-2, справка КС-3, договор подряда с приложением утверждённая смета, исполнительная схема монтажа, акты скрытых работ, журнал производства работ, документы о качестве применяемых материалов, акт обмера фактического выполнения работ от 27.03.2015 года с участием представителя МКУ «Ресурсный центр дошкольного образования».

При обмере фактического выполнения объемов работ отклонений не установлено.

2.По акту по акту о приёмке выполненных работ формы КС-2 № 1 от 28.07.2015 г. на сумму 115 433 руб. «Ремонт отопления МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 29 от 13.07.2015) установлено следующее:

На момент проверки были предоставлены документы: акт о приёмке выполненных работ формы КС-2, справка КС-3, договор подряда с приложением утверждённая смета, исполнительная схема монтажа, акты скрытых работ, журнал производства работ, документы о качестве применяемых материалов, акт обмера фактического выполнения работ от 28.07.2015 года с участием представителя МКУ «Ресурсный центр дошкольного образования».

Акт о приёмке выполненных работ формы КС-2 № 1 от 28.07.2015 г. на сумму 115 433 руб. «Ремонт отопления МБДОУ «Детский сад «Росиночка» (договор подряда № 29 от 13.07.2015) составлен по форме и подписан обеими сторонами в установленном порядке.

По пунктам 11,12,13 акта о приемке выполненных работ фактически было установлено 4 радиатора по 10 секций, 1 радиатор 9 секций и 1 радиатор 12 секций, общей мощностью теплоотдачи 11,285 кВт, вместо 5 радиаторов по 10 секций и 1 радиатор 12 секций, суммарной мощностью 11,47 кВт. Величина завышения стоимости работ составила **1 343 руб.** (приложение № 3)

В ходе проверки подрядчик устранил замечание, установив недостающую секцию радиатора отопления.

На момент проведения проверки кредиторская задолженность перед подрядными организациями составила:

- ИП Субочев – 278 355,80 руб.
- ООО «Система безопасности» - 93 026,31 руб.

Всего: 371 382,11 руб. (приложение № 4)

Проверка организации питания детей

В учреждении материально-ответственным лицом по учету продуктов питания в проверяемом периоде являлся заведующий хозяйством – Филина Елена Александровна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности 12.01.2015 на весь период работы.

При проверке организации питания детей (приказ руководителя от 29.02.2016 №57) комиссией было произведено снятие остатков продуктов питания на складе у материально ответственного лица Филиной Е.А. и наличия продуктов питания, выданных в производство шеф-повару Деменковой С.В., на соответствие меню-требованию. Излишек и недостачи не установлено (приложение №5, №6). Остатки продуктов питания, числящиеся по книге учета

кладовщика на 01.03.2016, соответствовали данным бухгалтерского учета на соответствующую дату.

Постановлением администрации города Тамбова от 05.03.2014 № 1593, от 26.02.2015 №1607 «Об утверждении денежных норм питания детей в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» установлена денежная норма питания детей в день на одного воспитанника до 3-х летнего возраста - 60 руб., (с марта 2015 – 80 руб.) от 3-х до 7 лет – 75 руб., (с марта 2015 - 98 руб.).

Проверкой соблюдения денежных норм питания в проверяемом периоде **нарушений не установлено** (Приложение № 7, №8);

Выборочной проверкой «меню-требования» на выдачу продуктов питания (январь-март, ноябрь), в части качественного заполнения первичного учетного документа нарушений не установлено. Заведующим хозяйством книга складского учета продуктов питания ведется в установленном порядке. Оприходование и списание продуктов питания по книге складского учета производилось своевременно и в полном объеме на основании первичных документов: накладные, меню-требования и акты на списание. Однако имеют место случаи, когда **в нарушение** приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н списание овощей, пришедших в негодность в результате длительного хранения, в феврале и апреле 2015 года оформлялись актом не унифицированной формы (ф.0504230).

Проверка правильности начисления и расходования родительской платы за содержание ребенка в учреждении

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, уточненным по состоянию на 31.12.15, общий объем поступлений от оказания учреждением платных услуг – плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в дошкольном учреждении, утвержден в сумме **2 473,03 тыс. руб**. Исполнение плановых показателей по доходам от поступления родительской платы за содержание детей составило **2 462,22 тыс. руб.**

Начисление родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении в проверяемом периоде осуществлялось ежемесячно на основании табелей посещаемости детей и в соответствии с требованиями постановлений администрации города Тамбова 02.10.13 № 8295 «Об установлении Порядка установления размера, начисления, взимания и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях осуществляющих образовательную деятельность» (с изменениями, внесенными постановлением от 13.03.2014 №1830) (далее - Порядок), от 02.03.2015 №1946 «Об установлении ежемесячного размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в муниципальных дошкольных образовательных организациях города Тамбова».

Выборочной проверкой по установлению и начислению родительской платы за ноябрь 2015 года нарушений не установлено. Предоставление льгот по оплате производилось обоснованно. Документы, подтверждающие право на полное или частичное освобождение от родительской платы, в учреждении имеются в полном объеме.

Всего за 2015 год начислено родительской платы – **2 509,6 тыс.руб.**

Нарушений по расходованию родительской платы не выявлено. Расходование родительской платы в сумме **2462,2 тыс. руб**. произведено учреждением с соблюдением пропорций, в соответствии с утвержденным Порядком: на питание **85% - 2092,9 тыс. руб.**, на прочие расходы **15% - 369,3 тыс. руб**.

Руководитель контрольной группы-
консультант контрольного
комитета администрации г.Тамбова Г.С.Захарова

Главный специалист контрольного
комитета администрации г.Тамбова Г.В. Зверева

Консультант контрольного
комитета администрации г.Тамбова Д.М. Краснослободцев

Заведующий МБДОУ «Детский сад
«Росиночка» Л.А. Ивлиева

Главный бухгалтер МБДОУ
«Детский сад «Росиночка» О.А. Темирова

Один экземпляр акта получен: