

04.07.2017г.

г. Полевской

Начальником отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Полевского городского округа Драутер Г.В., главным специалистом отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Полевского городского округа Ступак Н.В. на основании приказа Финансового управления Администрации Полевского городского округа от 31.05.2017 г. № 25 и приказа от 27.06.2017 г. № 26 проведена плановая выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Полевского городского округа «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования средств, выделенных в виде субсидий из местного бюджета за период 2015 – 2016 годы, с января по май 2017 года.

Проверка проводилась с 13 июня по 03 июля 2017 года.

В должности заведующего работает Вохмякова Ирина Николаевна (приказ ОМС Управление образованием ПГО от 09.01.2014 г. № 1-л).

Согласно договору № 3 от 01.06.2005 г. бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ ПГО «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» в проверяемом периоде до 03.06.2016 г. осуществлялось централизованной бухгалтерией органа местного самоуправления Управления образованием Полевского городского округа в лице главного бухгалтера Фоминой Любовь Григорьевны, с 01 июня 2016 года в должности главного бухгалтера работает Якимова Олеся Владимировна (приказ заведующего МБДОУ ПГО «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» от 03.06.2016 г. № 24-К).

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Полевского городского округа «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» (далее – Учреждение). Сокращенное наименование: МБДОУ ПГО «Детский сад № 32».

Почтовый адрес: 623385 Свердловская обл., г. Полевской, ул. Микрорайон Ялунина, 6.

Место местонахождения: Свердловская обл., г. Полевской, ул. Микрорайон Ялунина, 3, ул. Микрорайон Ялунина, 6.

Телефон: (34350) 3-52-22, 3-52-09.

Устав Учреждения утвержден приказом начальника органа местного самоуправления Управление образованием Полевского городского округа от 30.03.2016 № 78-Д.

Полномочия учредителя Учреждения осуществляет орган местного самоуправления Управление образованием Полевского городского округа, полномочия собственника имущества осуществляет орган местного самоуправления Управление муниципальным имуществом Полевского городского округа.

Свидетельство о государственной регистрации от 10.11.2011г., ОГРН 1026601606756.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе, по месту нахождения от 01.09.2011г., ИНН 6626011289.

Код учреждения по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) 52331290.

Имеется лицензия на право ведения образовательной деятельности от 19.12.2011 г. серии 66 № 002564, регистрационный номер 14489 и лицензия на осуществление образовательной деятельности от 20.05.2016 г. № 18697.

Для осуществления своей деятельности Учреждение за проверяемый период имело лицевые счета, открытые в Финансовом управлении Администрации Полевского городского округа с 01.07.2012 года:

№ 20906232400 – лицевой счет бюджетного учреждения по учету операций со средствами, предоставленными Учреждению в виде субсидий из бюджета ПГО на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием;

№ 21906232410 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения по учету операций со средствами, предоставленными Учреждению из бюджета ПГО в виде субсидий на иные цели, а также инвестиций;

№ 22906232420 – лицевой счет по приносящей доход деятельности и учету средств, находящихся во временном распоряжении учреждения.

Специалистами Финансового управления плановая проверка Учреждения ранее не проводилась.

Проверкой установлено:

1. Ревизия денежных средств в кассе и кассовых операций.

В проверяемом периоде операции с наличными денежными средствами не осуществлялись (Пояснительная записка заведующего прилагается).

2. Проверка банковских операций

Проверка банковских операций за проверяемый период проведена выборочно, все операции осуществлены при наличии оправдательных документов (договоры, счета, счета-фактуры и прочие документы) в соответствии с выписками из лицевого счета бюджетного учреждения.

При проверке журналов операций с безналичными денежными средствами установлено:

На лицевой счет Учреждения по приносящей доход деятельности и учету средств, находящихся во временном распоряжении учреждения поступают денежные средства от физических лиц в виде родительской платы в соответствии с заключенными договорами.

Журналы операций ведутся по форме ОКУД 0504071. По истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к журналу операций, сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке. Во всех журналах операций указаны количество листов приложений, имеются подписи исполнителя и главного бухгалтера.

3. Проверка Плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г., на 2016 год и на 2017 год утвержден начальником ОМС Управление образованием Полевского городского округа.

По данным показателей по поступлениям и выплатам Учреждения, плановые поступления на 2015 год составляют 15 489 709,13 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 547 373,37 руб., субсидии на иные цели в сумме 84 380,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 857 955,76 руб.

Фактически поступило 14 950 520,73 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 367 262,54 руб., субсидии на иные цели в сумме 84 380,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 498 878,19 руб.

Выплаты составили 14 465 418,20 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11 894 829,96 руб., субсидии на иные цели в сумме 84 380,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 486 208,24 руб.

Остаток неиспользованных средств составил 485 102,53 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 472 432,58 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 12 669,95 руб.

По данным показателей по поступлениям и выплатам Учреждения, плановые поступления на 2016 год составляют 22 787 084,09 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 431 398,14 руб., субсидии на иные цели в сумме 1 227 796,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 4 127 889,95 руб.

Фактически поступило 22 628 526,60 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 431 398,14 руб., субсидии на иные цели в сумме 1 210 783,47 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 3 986 344,99 руб.

Выплаты составили 22 343 126,60 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 430 353,14 руб., субсидии на иные цели в сумме 957 019,47 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 3 955 753,99 руб.

Остаток неиспользованных средств составил 285 400,00 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 045,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 253 764,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 30 591,00 руб.

По данным показателей по поступлениям и выплатам Учреждения, плановые поступления на 2017 год составляют 56 906 135,08 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 802 698,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 690 786,25 руб., поступления от оказания услуг, осуществляющих на платной основе в сумме 8 212 369,00 руб.

Фактически поступило по состоянию на 31.05.2017 года 11 683 869,74 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 9 178 186,02

руб., субсидии на иные цели в сумме 253 764,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 251 919,72 руб.

Выплаты по состоянию на 31.05.2017 года составили 11 095 817,48 руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 719 278,48 руб., субсидии на иные цели в сумме 253 764,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 122 775,00 руб.

4. Выполнение условий выделения, получения и использования субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в рамках муниципального задания.

Муниципальные задания на 2015-2017 годы утверждены начальником органа местного самоуправления Управление образованием ПГО.

Учреждение оказывает муниципальную услугу по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам дошкольного образования.

При выборочной сверке источников информации с данными, отраженными в Отчете об исполнении муниципального задания, расхождений не установлено. Расчеты к показателям, отраженным в Отчете об исполнении муниципального задания, сделаны во время настоящей проверки.

5. Целевое и эффективное расходование средств, выделенных в виде субсидии на иные цели.

Учреждению из местного бюджета предоставляются субсидии на иные цели. Целевые субсидии предоставляются на основании соглашений, заключенных между ОМС Управление образованием ПГО и МБДОУ ПГО «Детский сад № 32 общеразвивающего вида».

Постановлением Администрации Полевского городского округа от 20.04.2015 г. №161-ПА утверждена муниципальная программа «Развитие системы образования в Полевском городском округе в 2015-2017 годах» (далее – Муниципальная программа).

В рамках этой муниципальной программы Учреждению по подпрограмме «Обеспечение безопасных условий пребывания обучающихся, воспитанников и работников в муниципальных образовательных учреждениях Полевского городского округа» на 2015 г были выделены субсидии на иные цели в сумме 46 100,00 руб. на огнезащитную обработку деревянных конструкций.

Согласно расшифровке к Плану ФХД, данные расходы утверждены по целевой статье 0452158 «Обеспечение безопасных условий пребывания обучающихся и работников муниципальных образовательных учреждений Полевского городского округа» по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на огнезащитную обработку деревянных конструкций.

Финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенным договором на основании предъявленного счета, акта на выполнение работ, услуг.

В рамках муниципальной программы Учреждению по подпрограмме «Обеспечение безопасных условий пребывания обучающихся, воспитанников и работников в муниципальных образовательных учреждениях Полевского городского округа» на 2016 г были выделены субсидии на иные цели в сумме 297 500,00 руб. на ремонт кровли.

Согласно расшифровке к Плану ФХД, данные расходы утверждены по целевой статье 0021200 «Обеспечение мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений Полевского городского округа» по коду КОСГУ: 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на ремонт кровли в сумме 297 500,00 руб.

Финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенным договором на основании предъявленного счета, акта о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

В рамках подпрограммы «Развитие доступности дошкольного образования Полевского городского округа» на 2016 год были выделены субсидии на иные цели в сумме 614 953,00 руб.

Согласно расшифровке к Плану ФХД, данные расходы утверждены по целевой статье 0020810 «Мероприятия по охране здоровья воспитанников дошкольных образовательных учреждений» по кодам КОСГУ: 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 28 623,00 руб. на паразитологическое исследование детей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 7 400,00 руб. на приобретение вакцины, по целевой статье 0020820 «Создание условий для присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях» по коду КОСГУ 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 578 930,00 руб. на выполнение работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств вновь введенного дошкольного учреждения.

Финансирование произведено в сумме 614 951,47 руб. Кассовые расходы составили по целевой статье 0020810 по кодам КОСГУ: 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 28 623,00 руб. на паразитологическое исследование детей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 7 400,00 руб. на приобретение вакцины, по целевой статье 0020820 «Создание условий для присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях» по коду КОСГУ 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 578 928,47 руб. на выполнение работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств вновь введенного дошкольного учреждения.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенными договорами на основании предъявленных счетов, акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной.

Постановлением Администрации Полевского городского округа от 31.10.2014 г. №554-ПА утверждена муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Полевском городском округе на 2015-2017 годы» (далее – Муниципальная программа).

В рамках этой программы Учреждению по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики Полевского городского округа на 2015-2017 годы» на 2015 г. были выделены субсидии на иные цели в сумме 38 280,00 руб.

Согласно расшифровке к плану ФХД, данные расходы утверждены по целевой статье 0732305 «Проведение энергетических обследований зданий муниципальных учреждений, получение энергетических паспортов» по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 38 280,00 руб. на услуги по проведению энергетического обследования здания с разработкой энергетического паспорта.

Финансирование и кассовые расходы произведены в полном объеме.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенным договором на основании предъявленного счета, акта сдачи-приемки выполненных работ.

В рамках этой программы Учреждению по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики Полевского городского округа на 2015-2017 годы» на 2016 г. были выделены субсидии на иные цели в сумме 270 775,00 руб.

Согласно расшифровке к плану ФХД, данные расходы утверждены по целевой статье 0022300 «Обеспечение учета коммунальных ресурсов зданий, находящихся в муниципальной собственности» по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 270 775,00 руб., на проведение мероприятий по установке приборов учета энергоресурсов.

Финансирование произведено в сумме 253 764,00 руб. Кассовые расходы на проведение мероприятий по установке приборов учета энергоресурсов осуществлены в полном объеме в 2017 году.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенным договором на основании предъявленного счета, акта о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Полевского городского округа на 2015-2017 годы» утверждена постановлением Администрации Полевского городского округа от 29.11.2015 № 30-ПА «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Полевского городского округа на 2015-2017 годы» (далее – Муниципальная программа).

В рамках Муниципальной программы Учреждению были выделены ассигнования на 2016 год в сумме 44 568,00 руб. Данные расходы утверждены по целевой статье 0070080 «Субсидии на выполнение предоставление мер социальной поддержки в виде льготы на оплату расходов за присмотр и уход в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей и младшим воспитателям» по КОСГУ 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 43 005,00 руб., по целевой статье 0070090 «Предоставление отдельным категориям граждан мер социальной поддержки в виде льготы на оплату расходов за присмотр и уход в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в соответствии с федеральным

законодательством» по КОСГУ 226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 1 563,00 руб. Выделенные средства израсходованы в полном объеме на оплату расходов по организации питания детей.

Оплата расходов производилась путем перечисления с лицевого счета в соответствии с заключенным договором на основании предъявленных счетов, счетов-фактур, актов о приемке выполненных работ, услуг.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде операции по расчетам с подотчетными лицами не производились.

7. Проверка сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей.

При проверке вопроса сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей проверены первичные бухгалтерские документы к Журналам операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, инвентарные карточки учета основных средств, оборотные ведомости.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по форме 0504071. За весь проверяемый период, во всех журналах операций указано количество листов приложений.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, на основании накладных, счетов, счетов-фактур.

В соответствии с пунктом 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н (далее – Инструкция 157н), каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно, присвоены инвентарные номера.

Оборотные ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 оформляются ежемесячно с разбивкой по счетам в разрезе материально-ответственных лиц.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета нефинансовых активов, инвентарные карточки регистрируются, имеется Опись инвентарных карточек по учету основных средств. Информация об объекте основных средств в инвентарных карточках указывается полностью.

При выборочной проверке правильности отнесения ценностей к основным средствам в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359 (с учетом изменений), и организацию их учета в зависимости от стоимости основного средства, нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления амортизации основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы нарушений не установлено.

В проверяемом периоде списание основных средств не производилось.

Ежегодно в Учреждении проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов, в соответствии с приказами руководителя Учреждения. Инвентаризационные описи за 2015-2016 годы оформлены по форме 0504087.

Во время проверки на основании приказам руководителя Учреждения №82-Д, №83-Д от 29.06.2017 г. проведена выборочная инвентаризация основных средств, недостачи и излишков не установлено.

При проверке правильности поступления и списания материалов установлено:

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных).

Списание материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), актов о списании материальных запасов (ф.0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

8. Расчеты с организациями, в том числе за услуги связи, транспортные и коммунальные услуги.

8.1 При анализе дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

В соответствии со «Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность отражена по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 514 741,07 руб., в том числе: по счету 30221000 «Расчеты за услуги связи» в сумме 3 894,00 руб., по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 413 373,71 руб., по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 22 373,37 руб., по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 75 099,99 руб.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2016 г. составила 378 183,57 руб., в том числе: по счету 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в сумме 87 422,57 руб., по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 290 761,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания отражена в сумме 9 511,18 руб., в том числе: по счету 30301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 294,01 руб., по счету 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 9 178,83 руб., по счету 30307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС» в сумме 36,70 руб.

По приносящей доход деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. отражена в сумме 50 605,45 руб., в том числе по счету

20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в сумме 3 826,18 руб., по счету 20581000 «Расчеты по прочим доходам» в сумме 46 779,27 руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность отражена по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 672 031,08 руб., в том числе: по счету 30221000 «Расчеты за услуги связи» в сумме 2 400,00 руб., по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 371 118,44 руб., по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 12 990,08 руб., по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 63 507,22 руб., по счету 30301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 103,00 руб., по счету 30307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС» в сумме 37 232,94 руб., по счету 30310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 184 679,40 руб.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2017 г. составила 516 652,15 руб., в том числе: по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 348 051,00 руб., по счету 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в сумме 168 601,15 руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели составила 253 764,00 руб. по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества».

По состоянию на 01.01.2017 г. дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания отражена в сумме 287 428,02 руб., в том числе по счету 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 285 571,74 руб. и по счету 20626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 1 425,28 руб.

По приносящей доход деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. отражена в сумме 149 494,67 руб., в том числе по счету 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» в сумме 57 518,36 руб., по счету 20581000 «Расчеты по прочим доходам» в сумме 91 976,31 руб.

При проверке реальности дебиторской и кредиторской задолженностей рассмотрены акты сверок, первичные документы, подтверждающие обоснованность образования задолженности, отчеты во внебюджетные фонды.

В нарушение пункта 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н (далее – Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности 33н) в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2016 г. не указаны данные о задолженности, срок исполнения которой по правовому основанию возникновения превышает 12 месяцев (просроченная задолженность). Недостоверность бухгалтерской отчетности составила 12 153,36 руб.

А именно:

Согласно анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлена просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. по приносящей доход деятельности по счету 20531 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» (родительская плата) в сумме 12 153,36 руб., в том числе за 2012 год – 1 137,93 руб., за 2013 год – 258,00 руб., за 2014 год – 5 689,04 руб., за 2015 год – 5 068,39 руб.

8.2 При выборочной проверке расчетов по договорам на выполнение работ или оказание услуг, наличие авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, не установлено.

8.3 При рассмотрении материалов годовой инвентаризации установлено:

В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее – Закон о бухгалтерском учете), пунктов 1.5, 3.44, 3.46, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации имущества), Учреждением не проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и по задолженности по оплате труда работникам.

В нарушение пункта 371 Инструкции № 157н, просроченная кредиторская задолженность за 2012 - 2013 годы в сумме 1 395,93 руб. не отражена на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

8.4 Наличие случаев списания дебиторской и кредиторской задолженностей при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей не установлено.

8.5 Оплата за коммунальные услуги производится в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, на основании счетов - фактур, актов о приемке оказанных услуг.

Учреждением ежегодно заключаются контракты на предоставление горячего питания детям в дошкольном образовательном учреждении. В соответствии с условиями договора обязанностью Учреждения является бесперебойно предоставлять в столовую горячую и холодную воду, отопление, электроэнергию, канализацию.

Учреждением заключены договоры безвозмездного пользования помещения пищеблока, с разрешения органа местного самоуправления Управлением муниципального имущества ПГО.

В контракте № 95-17/д от 07.04.2017 г. заключенном Учреждением с ООО «КОП», возмещение ООО «КОП» за потребленную электроэнергию рассчитано исходя из площади пищеблока, без учета мощности потребления используемого оборудования на пищеблоке. Счетчик по учету электроэнергии в помещениях пищеблока отсутствует.

8.6 В Учреждении установлены приборы учета по потреблению электроэнергии, приборы учета расхода холодной, горячей воды и тепловой энергии.

Приказом заведующего назначен ответственный по учету энергоресурсов – заместитель по АХЧ Калинина Н.В.

8.7 В проверяемом периоде оплата расходов за услуги связи производится на основании счетов-фактур, приложений к счетам-фактурам, в соответствии с заключенными договорами.

Оплата расходов за предоставление сети Интернет производится на основании счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами.

9. Правильность расчетов по оплате труда.

При проверке вопроса правильности расчетов по оплате труда рассмотрены штатные расписания, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости начисления заработной платы, лицевые счета, приказы и др. документы за 2015 -2016 годы и январь-май 2017 года.

Проверке представлены штатные расписания, утвержденные руководителем Учреждения и согласованы начальником ОМС ПГО Управление образованием по состоянию на 15.09.2014 г. и на 01.09.2015 г. в количестве 33,05 шт. ед., по состоянию на 01.01.2016 г. штатное расписание утверждено в количестве 66,75 штатных единиц, введено дополнительно 33,7 штатные единицы. *Приказ ОМС ПГО Управление образованием о введении дополнительных штатных единиц отсутствует.*

В соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Полевского городского округа, подведомственных органу местного самоуправления Управление образованием Полевского городского округа, утвержденного Постановлением Главы Полевского городского округа от 07.07.2014 г. № 1236 (далее – Положение об оплате труда работников № 1236) Учреждением утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» приказом заведующего от 25.12.2014 г. № 202-Д и согласовано председателем профсоюзного комитета (далее - Положение об оплате труда работников МБДОУ от 25.12.2014 г. № 202-Д) и Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 32 общеразвивающего вида» приказом заведующего от 01.09.2016 г. № 87-Д и согласовано председателем профсоюзного комитета (далее - Положение об оплате труда работников МБДОУ от 01.09.2016 г. № 87-Д).

В нарушение пунктов 74, 75 Главы 4 Положения об оплате труда работников № 1236 Учреждением в пункте 58 Положения об оплате труда работников МБДОУ от 25.12.2014 г. № 202-Д установлены доплаты за увеличение объема работ, не предусмотренные Положением об оплате труда работников № 1236 и другими нормативно правовыми актами. А именно: Предусмотрены доплаты в размере до 50% председателю тарификационной комиссии, председателю аттестационной комиссии, председателю комиссии по гражданской обороне, председателю комиссии по ГИБДД, председателю профкома, председателю комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ и т.д.

В нарушение пункта 90 Главы 5 Положения об оплате труда работников № 1236 пунктами 63,68 Положения об оплате труда работников МБДОУ от 25.12.2014 г. № 202-Д предусмотрены выплаты стимулирующего характера без

учета конкретных показателей (критериев) оценки эффективности труда работников.

При проверке правильности начисления заработной платы работникам установлено.

В нарушение пунктов 89- 90,92 Положения об оплате труда работников № 1236 Учреждением производились выплаты стимулирующего характера на основании приказов руководителя, без учета критериев оценки эффективности труда, отражающие количественную и (или) качественную оценку трудовой деятельности работников. Указанные выплаты устанавливаются в процентном отношении к окладу и в абсолютном размере. Данные выплаты производятся наряду со стимулирующими выплатами, с учетом показателей результативности работников.

А именно: без учета критериев оценки эффективности труда, отражающие количественную и (или) качественную оценку трудовой деятельности работников на основании приказов руководителя производились стимулирующие выплаты младшим воспитателям, воспитателям, учителю – логопеду, старшему воспитателю и главному бухгалтеру. Воспитателям и музыкальному руководителю стимулирующие выплаты производились за время учебного отпуска, ежегодного отпуска и за время освобождения от работы по причине нетрудоспособности.

Согласно расчетных ведомостей, сводов начислений и удержаний по оплате труда и приказов руководителя, неправомерные выплаты стимулирующего характера составили: за 2015 год - 618 018,11 руб., в том числе:

январь - 68202,23 руб.;

февраль - 62921,73 руб.;

март - 68868,14 руб.;

апрель – 73997,65 руб.;

май – 76052,25 руб.;

июнь – 65020,50 руб.;

июль – 59710,53 руб.;

август – 58653,61 руб.;

сентябрь – 84591,47 руб.

За 2016 год – 89 121,00 руб., в том числе:

февраль – 27096,00 руб.;

апрель – 47065,00 руб.;

июнь – 14960,00 руб.

*Всего неправомерные расходы на стимулирующие выплаты, с учетом уральского коэффициента, составили 813 209,98 руб. ((618018,11 + 89121) * 1,15).*

В нарушение пунктов 78- 80 Положения об оплате труда работников № 1236 Учреждением производятся компенсационные выплаты работникам за совмещение профессий (должностей) и расширение зоны обслуживания, увеличения объема работы без указания в приказах содержания работ и (или) объема дополнительной работы, размер доплаты и срок исполнения данной работы не установлен по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

А именно: на основании ежемесячных приказов руководителя, без указания объема дополнительной работы, установлена доплата за расширение зоны обслуживания специалисту по кадрам Неволной О.Н. за выполнение дополнительных обязанностей специалиста по кадрам, зам. по АХЧ, дворнику Буркову В.П. установлена доплата за выполнение дополнительных обязанностей завхоза и заместителя заведующего по АХЧ, старшему воспитателю Шилковой О.Н. за заведующего хозяйством, машинисту по стирке белья Нейрановской Н.В. за машиниста по стирке белья и другие. Трудовыми договорами дополнительные обязанности не установлены.

Всего неправомерные расходы на выплату доплат составили 927 783,16 руб. (Расчет прилагается).

В нарушение частей 1-2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, приложения 5 перечня унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению (далее – Методические указания по применению форм первичных учетных документов 52н), Учреждением производятся доплаты за возложение обязанностей по вакантной ставке по другой должности с отработкой времени без подтверждающих первичных документов.

А именно: Неволной О.Н., работающей на 0,5 ставки воспитателем и на 0,5 ставки специалистом отдела кадров, осуществлялась оплата за возложение обязанностей воспитателя (вакансия) согласно приказов руководителя, отметки в таблице учета рабочего времени об отработке часов сверх нормы рабочего времени отсутствуют. Оплата производилась на основании следующих приказов:

Приказ от 11.01.2016 г. № 10-л, доплата за 48,8 часов в сумме 6935,66 руб.;

Приказ от 01.02.2016 г. № 24-л, доплата за 101 час в сумме 10841,60 руб.;

Приказ от 14.03.2016 г. № 48-л, доплата за 44,4 часа в сумме 4507,53 руб.;

Приказ от 01.07.2016 г. № 124-л, доплата за 105 часов в сумме 10659,72 руб.;

Приказ от 01.08.2016 г. № 155-л, доплата за 101,2 часа в сумме 9380,56 руб.;

Приказ от 03.10.2016 г. № 222-л, доплата за 92,4 часа в сумме 9650,67 руб.

Итого 51975,74 руб.

*Всего неправомерные расходы из фонда оплаты труда с учетом уральского коэффициента составили 59 772,10 руб. (51 975,74*1,15).*

В нарушение пунктов 25,32,39,54,70 Положения об оплате труда работников № 1236 персональные повышающие коэффициенты устанавливаются приказом руководителя в отношении конкретного работника без согласования с коллегиальным органом управления. А именно: персональные повышающие коэффициенты устанавливаются приказом руководителя в отношении конкретного работника на основании протокола заседания тарификационной комиссии, председателем которой является заведующий Учреждением. Согласно Уставу Учреждения, коллегиальным органом управления является общее собрание работников.

Установить сумму неправомерных расходов на выплату персональных повышающих коэффициентов в рамках данной проверки не предоставляется возможным.

В соответствии со статьей 100 Трудового кодекса Российской Федерации режим рабочего времени должен предусматривать продолжительность рабочей недели (пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику, неполная рабочая неделя), работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников, продолжительность ежедневной работы (смены), в том числе неполного рабочего дня (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней, которые устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, а для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя, - трудовым договором.

В соответствии со статьей 284 Трудового кодекса Российской Федерации продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

В нарушение статьи 100 и статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением установлена продолжительность рабочего времени сторожу Порохину К.М. в марте 2016 года в количестве 499 часов, при норме рабочего времени 168 часов. Согласно графика работы сторожей и табеля учета рабочего времени за март 2016 года, сторож Порохин работал по 24 часа в сутки по два дня подряд, фактически на 3 ставки.

В апреле 2016 года, при норме рабочего времени 168 часов, Порохину К.М. установлена продолжительность рабочего времени 324 часа, фактически 1,93 ставки. В мае 2016 года, при норме рабочего времени 152 часа, установлена продолжительность рабочего времени 343 часа, фактически на 2,25 ставки. В июне 2016 года, при норме рабочего времени 168 часов, установлена продолжительность рабочего времени 377 часов, фактически 2,24 ставки.

10. Проверка поступления и использования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Основными источниками поступления внебюджетных доходов являются родительская плата за содержание детей и возмещение расходов за коммунальные услуги от ООО «Комбинат общественного питания».

В договорах об образовании по образовательным программам дошкольного образования, заключенных между Учреждением и родителями (законными представителями), не указан размер родительской платы за содержание детей, указано, что размер родительской платы устанавливается в соответствии с постановлениями Главы Полевского городского округа.

Положение о порядке формирования и расходования внебюджетных средств утверждено заведующим Учреждения и согласовано председателем профкома от 10.01.2014 г.

Показатели по выплатам и поступлениям от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности утверждены в планах финансово-хозяйственной деятельности и отражены в разделе акта 4 «Проверка Плана финансово-хозяйственной деятельности».

Основными расходами внебюджетных средств являются расходы на оплату услуг по организации питания детей и оплата коммунальных услуг.

Учет родительской платы за содержание детей ведется в Журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам».

В нарушение пункта 200 Инструкции 157н, Методических указаний 52н, в Журналах операций расчетов с дебиторами по доходам за 2015 год не заполнены графы «Остаток на начало периода» и «Остаток на конец периода».

11. Достоверность бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С: Предприятия 8.1 (бухгалтерия государственных учреждений)», «1С: Предприятие 8 (расчет заработной платы)».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Инструкцией 157н, Инструкцией 174н и в соответствии с требованиями Федерального закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ.

Проверке представлена Учетная политика Учреждения, утвержденная приказом учреждения от 31.12.2016 № 125-Д.

В нарушение части 2 и части 5 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, Учреждением не была сформирована учетная политика на 2015-2016 годы.

В нарушение пункта 6 Инструкции 157н, Учреждением в учетной политике не утвержден порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

При сопоставлении данных оборотной ведомости и Главной книги по состоянию на 01.01.2016 г. и на 01.01.2017 г. по счету 010100000 «Основные средства» и по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не установлено.

Сверены данные графы 8 Отчета об обязательствах принятых Учреждением (ф. 0503738) на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года с данными Главной книги по соответствующим счетам аналитического учета счета 050212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», расхождений не установлено.

По истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

Заключение

Проверкой установлены финансовые нарушения на сумму 1 814 314,53 руб., в том числе в расходовании бюджетных средств на сумму 1 800 765,24 руб., в расходовании внебюджетных средств на сумму 13 549,29 руб., из них:

1. Неправомерное расходование бюджетных средств полученных на оплату труда в сумме 1 800 765,24 руб.

2. Прочие нарушения за счет внебюджетных средств в сумме 13 549,29 руб. - недостоверность бухгалтерской отчетности.

Начальник отдела
финансового контроля Финансового
управления Администрации
Полевского городского округа

Г.В. Драутер

Главный специалист отдела
финансового контроля Финансового
управления Администрации
Полевского городского округа

Н.В.Ступак