

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 96» городского округа Самара

«18» июня 2018 года

г.о. Самара

Основание: удостоверение № 31 от 29.05.2018 года, выданное заместителем главы городского округа Самара - руководителем Департамента финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара

В период с 29 мая по 18 июня 2018 года главным специалистом отдела контроля и мониторинга в сфере закупок управления финансового контроля Департамента финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара Корбаном А.С. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 96» городского округа Самара (далее - учреждение).

Ревизия проведена в соответствии с планом-графиком ревизий Департамента финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара на 2018 год. Осуществлена проверка деятельности учреждения за период с 01 января 2016 года по 31 мая 2018 года включительно.

Официальное полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 96» городского округа Самара.

Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 96» г.о. Самара.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- заведующий учреждения Червякова Татьяна Викторовна в должности с 10.06.2011 года по настоящее время;
- главный бухгалтер Гурьянова Екатерина Геннадьевна в должности с 01.10.2013 года по настоящее время.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 10263008999151) и зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Куйбышевскому району г.Самары (ИНН 6314015070, КПП 631401001).

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ Самара.

Предметом деятельности учреждения п.2.1. Устава являются: реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в группах компенсирующей направленности для воспитанников с тяжелыми нарушениями речи.

Целями деятельности учреждения п.2.2. Устава являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;
- обеспечение безопасности жизнедеятельности обучающихся и работников учреждения;
- формирование у обучающихся современного уровня знаний, способствующих развитию интеллектуального потенциала, творческих способностей, дарований обучающихся;
- участие в реализации государственной политики в области образования.

В соответствии с п. 8.6. Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий, получаемые от учредителя для выполнения муниципальных заданий и на иные цели;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Министерством образования и науки Самарской области выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 14.10.2014 года № 5434.

Юридический адрес и фактический адрес: 443101, г. Самара, Пугачевский тракт, 35а.

1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности не осуществлялись.

2. Анализ поступления и расходования средств, полученных в соответствии с муниципальным заданием и от оказания платных услуг.

2.1. Анализ поступления и расходования средств, полученных в соответствии с муниципальным заданием за 2016 год.

Учреждением представлены следующие документы: муниципальные задания, соглашения о порядке предоставления субсидий, планы финансово-хозяйственной деятельности. В таблице отражены поступления денежных средств от всех источников финансирования.

(тыс. руб.)

Статья	Остаток на начало года	За счет предпринимательской деятельности	Поступило на иные цели	На выполнение государственного (муниципального) задания	Итого поступило за 2016 год	Остаток на 01.01.2016
180	11,8	1596,0	1911,0	20997,8	24516,6	238,5
130	64,70	806,2		0	870,9	51,80
	76,5	2402,2	1911,0	20997,8	25387,5	290,3

Муниципальное задание на 2016 год от 12.01.2016 года № 906/325 утверждено первым заместителем главы Администрации городского округа Самара. В соответствии с соглашением от 12.01.2016 года № 325 и дополнительным соглашением от 23.12.2015 года № 6 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» установлена субсидия в сумме 21042,3 тыс. руб. Поступило на лицевой счет учреждения 20997,8 тыс. руб. Остаток на лицевом счете на конец года составил 238,5 тыс. руб.

Статья	На выполнение муниципального задания		Отклонения
	Кассовый расход	Фактический расход	
211	12839,6	13732,5	892,9
212	0,6	0,6	0,0
213	3877,6	4074,9	197,3
221	30,0	30,0	0,0
223	2393,1	2358,3	-34,8
225	207,3	202,4	-4,9
226	80,0	48,6	-31,4
290	748,0	742,2	-5,8
310		371,5	371,5
340	629,8	738,8	109,0
Итого	20806,0	22299,8	1493,7

Основная доля кассовых расходов сложилась по следующим подстатьям КОСГУ:

- по пст.211 «заработная плата» 12839,6 тыс. руб. или 61,7%;
- по пст.212 «прочие выплаты» 0,6 тыс. руб. или 0,1%;
- по пст.213 «начисления на оплату труда» 3877,6 тыс. руб. или 18,6%;
- по пст.221 «услуги связи» 30,0 тыс. руб. или 0,1%;
- по пст.223 «коммунальные услуги» 2393,1 тыс. руб. или 11,5%;
- по пст.225 «услуги по содержанию имущества» 207,3 тыс. руб. или 1,0%.
- по пст.226 «прочие услуги» 80,0 тыс. руб. или 0,4%;
- по ст.290 «прочие расходы» 748,0 тыс. руб. или 3,6%;
- по пст.340 «увеличение стоимости материальных запасов» 629,8 тыс. руб. или 3,0%.

Кассовый расход составил 20806,0 тыс. руб. Фактический расход - 22299,8 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов от кассовых по данным отчетности учреждения составили 1493,7 тыс. руб., в том числе:

- по пст.211 в сумме 892,9 тыс. руб., за счет создания резерва отпусков;
- по пст.213 в сумме 197,3 тыс. руб., за счет создания резерва отпусков;
- по пст.223 в сумме (-34,8) тыс. руб. За счет дебиторской задолженности на конец года в сумме 34,8 тыс. руб.;
- по пст.225 в сумме (-4,9) тыс. руб. За счет кредиторской задолженности начало года в сумме 3,3 тыс. руб. и дебиторской на начало в сумме 1,6 тыс. руб.;

- по пст.226 в сумме (-31,4) тыс. руб. За счет кредиторской задолженности на начало года в сумме 31,4 тыс. руб.;

- по пст.290 в сумме (-5,8) тыс. руб. За счет кредиторской задолженности на начало года в сумме 89,1 тыс. руб. и на конец года в сумме 83,3 тыс. руб.;

- по ст.310 в сумме 371,5 тыс. руб. За счет амортизации основных средств.

В соответствии с соглашением от 19.02.2016 года № 713 «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели установлена субсидия на иные цели в сумме 1911,0 тыс. руб.

Статья	За счет субсидии на иные цели	
	Кассовый расход	Фактический расход
211	1399,4	1399,4
213	422,6	422,6
225	89,0	89,0
Итого	1911,0	1911,0

тыс. руб.

2.2. Анализ поступления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2016 году.

Доходы, полученные от предпринимательской деятельности составили 2478,7 тыс. руб., в том числе от платных услуг в сумме 870,9 тыс. руб. с учетом остатка 76,5 тыс. руб. Кассовые расходы составили 2380,1 тыс. руб.

Статья	За счет предпринимательской деятельности				
	Кассовый расход от приносящей доход деятельности	Кассовый расход от поступления родительской платы	Итого кассовый расход	Фактический расход	Отклонения
211	526,0		526,0	457,3	-68,7
213	137,5		137,5	116,7	-20,8
223	19,2		19,2	19,2	0,0
225	54,2	381,9	436,1	429,0	-7,1
226	43,8	420,8	464,6	466,9	2,3
290	3,5		3,5	3,5	0,0
310		282,1	282,1	445,5	163,4
340	35,0	476,1	511,1	294,8	-216,3
Итого	819,2	1560,9	2380,1	2232,9	-147,2

(тыс. руб.)

Основная доля кассовых расходов сложилась по следующим подстатьям КОСГУ:

- по пст.211 «заработная плата» 526,0 тыс. руб. или 22,1%;

- по пст.213 «начисления на оплату труда» 137,5 тыс. руб. или 5,8%;

- по пст.223 «коммунальные услуги» 19,2 тыс. руб. или 0,8%;

- по пст.225 «услуги по содержанию имущества» 436,1 тыс. руб. или 18,3%.

- по пст.226 «прочие услуги» 464,6 тыс. руб. или 19,5%;

- по ст.290 «прочие расходы» 3,5 тыс. руб. или 0,1%;

- по ст.310 «увеличение стоимости основных средств» 282,1 тыс. руб. или 11,9%;

- по пст.340 «увеличение стоимости материальных запасов» 511,1 тыс. руб. или 21,5%.

Фактический расход составил 2232,9 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов от кассовых по данным отчетности учреждения составили (-147,2) тыс. руб., в том числе:

- по пст.211 в сумме (-68,7) тыс. руб., выплата начисленной заработной платы;
- по пст.213 в сумме (-20,8) тыс. руб., выплата начислений на оплату труда;
- по пст.225 в сумме (-7,0) тыс. руб. за счет кредиторской задолженности на начало года в сумме 7,0 тыс. руб.;
- по пст.226 в сумме 2,3 тыс. руб. за счет дебиторской задолженности на начало года в сумме 2,3 тыс. руб.;
- по ст.310 в сумме 445,5 тыс. руб. за счет амортизации основных средств.
- по ст.340 в сумме (-216,3) тыс. руб. за счет частичного списания материальных запасов.

2.3. Анализ поступления и расходования средств, полученных в соответствии с муниципальным заданием за 2017 год.

Учреждением представлены следующие документы: муниципальные задания, соглашения о порядке предоставления субсидий, планы финансово-хозяйственной деятельности. В таблице отражены поступление денежных средств от всех источников финансирования.

(тыс. руб.)

Статья	Остаток на начало года	За счет предпринимательской деятельности	Поступило на иные цели	На выполнение государственного (муниципального) задания	Итого поступило за 2017 год	Остаток на 01.01.2018
180	238,5	2392,9	2447,2	21707,2	26785,8	861,3
130	51,80	950,5		0	1002,3	47,60
	290,3	3343,4	2447,2	21707,2	27788,1	908,9

Муниципальное задание на 2017 год от 09.12.2016 года № 906/295 утверждено заместителем главы городского округа Самара. В соответствии с соглашением от 13.01.2017 года № 295 и дополнительным соглашением от 15.12.2017 года № 11 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» установлена субсидия в сумме 21707,2 тыс. руб. Поступило на лицевой счет учреждения 21707,2 тыс. руб. Остаток на лицевом счете на конец года составил 400,0 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Статья	На выполнение государственного (муниципального) задания		
	Кассовый расход	Фактический расход	Отклонения
211	13349,0	13414,2	65,2
212	0,6	0,6	0,0
213	4031,4	4165,8	134,4
221	31,0	30,8	-0,2

223	2224,1	2047,4	-176,7
225	321,6	323,3	1,7
226	171,0	171,0	0,0
290	638,4	731,2	92,8
310		352,0	352,0
340	731,3	613,9	-117,4
Итого	21498,4	21850,2	351,8

Основная доля кассовых расходов сложилась по следующим подстатьям КОС-ГУ:

- по пст.211 «заработная плата» 13349,0 тыс. руб. или 62,1%;
- по пст.212 «прочие начисления» 0,6 тыс. руб. или 0,1%;
- по пст.213 «начисления на оплату труда» 4031,4 тыс. руб. или 18,7%;
- по пст.221 «услуги связи» 31,0 тыс. руб. или 0,1%;
- по пст.223 «коммунальные услуги» 2224,1 тыс. руб. или 10,3%;
- по пст.225 «услуги по содержанию имущества» 321,6 тыс. руб. или 1,5%.
- по пст.226 «прочие услуги» 171,0 тыс. руб. или 0,8%;
- по ст.290 «прочие расходы» 638,4 тыс. руб. или 3,0%;
- по пст.340 «увеличение стоимости материальных запасов» 731,3 тыс. руб. или 3,4%.

Кассовый расход составил 21498,4 тыс. руб. Фактический расход - 21850,2 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов от кассовых по данным отчетности учреждения составили 351,8 тыс. руб., в том числе:

- по пст.211 в сумме 65,2 тыс. руб., за счет создания резерва отпусков;
- по пст.213 в сумме 134,4 тыс. руб., за счет создания резерва отпусков и наличия дебиторской задолженности в сумме 23,1 тыс. руб. и кредиторской задолженности в сумме 2,7 тыс. руб.;
- по пст.221 в сумме (-0,2) тыс. руб. за счет дебиторской задолженности на конец года в сумме 0,2 тыс. руб.;
- по пст.223 в сумме (-176,7) тыс. руб. за счет дебиторской задолженности на начало года в сумме 34,8 тыс. руб. и на конец года в сумме 211,5 тыс. руб.;
- по пст.225 в сумме 1,7 тыс. руб. за счет дебиторской задолженности начало года в сумме 1,6 тыс. руб.;
- по пст.290 в сумме 92,8 тыс. руб. за счет кредиторской задолженности на конец года в сумме 83,3 тыс. руб. и на конец года в сумме 176,2 тыс. руб.;
- по ст.340 в сумме (-117,4) тыс. руб. за счет кредиторской задолженности на начало года в сумме 144,8 тыс. руб. и на конец года в сумме 410,8 тыс. руб. и амортизации основных средств.

В соответствии с соглашением от 19.01.2017 года № 889 «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели установлена субсидия на иные цели в сумме 2447,2 тыс. руб.

Статья	За счет субсидии на иные цели	
	Кассовый расход	Фактический расход
211	1424,9	1424,9

(тыс. руб.)

213	430,3	430,3
225	423,9	423,9
310	168,0	168,0
Итого	2447,1	2447,1

Учреждением осуществлялись расходы на ремонтные работы системы АПС на сумму 345,6 тыс. руб. по пет. 225 «услуги по содержанию имущества» и приобретение основных средств (стиральная машина, холодильник) по ст. 310 «увеличение стоимости основных средств».

2.4. Анализ поступления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2017 году.

Доходы, полученные от предпринимательской деятельности составили 3633,7 тыс. руб., в том числе от платных услуг в сумме 1002,3 тыс. руб. с учетом остатка 290,3 тыс. руб. Кассовые расходы составили 2380,1 тыс. руб. Остаток на конец года составил 508,9 тыс. руб., в том числе 47,6 тыс. руб. от платных услуг.

(тыс. руб.)

Статья	За счет предпринимательской деятельности				
	Кассовый расход от приносящей доход деятельности	Кассовый расход от поступления родительской платы	Итого кассовый расход	Фактический расход	Отклонения
211	501,7		501,7	501,7	0,0
213	151,5		151,5	151,5	0,0
221	7,5		7,5	7,5	0,0
223	50,0		50,0	50,0	0,0
225	74,1	926,4	1000,5	1000,5	0,0
226	123,1	357,2	480,3	480,3	0,0
290	2,0		2,0	2,0	0,0
310	34,7	291,4	326,1	329,1	3,0
340	10,2	403,9	414,1	6267,2	5853,1
Итого	954,8	1978,9	2933,7	8789,8	5856,1

Основная доля кассовых расходов сложилась по следующим подстатьям КОСГУ:

- по пст.211 «заработная плата» 501,7 тыс. руб. или 17,1%;
- по пст.213 «начисления на оплату труда» 151,5 тыс. руб. или 5,2%;
- по пст.221 «услуги связи» 7,5 тыс. руб. или 0,3%;
- по пст.223 «коммунальные услуги» 50,0 тыс. руб. или 1,7%;
- по пст.225 «услуги по содержанию имущества» 1000,5 тыс. руб. или 34,1%.
- по пст.226 «прочие услуги» 480,3 тыс. руб. или 16,4%;
- по ст.290 «прочие расходы» 2,0 тыс. руб. или 0,1%;
- по ст.310 «увеличение стоимости основных средств» 326,1 тыс. руб. или 11,1%;

- по пст.340 «увеличение стоимости материальных запасов» 414,1 тыс. руб. или 14,1%.

Фактический расход - 8789,8 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов от кассовых по данным отчетности учреждения составили 5856,1 тыс. руб., в том числе:

- по ст.310 в сумме 3,0 тыс. руб. за счет амортизации;

- по ст.340 в сумме 5853,1 тыс. руб. за счет частичного списания материальных запасов.

2.5. Анализ поступления и расходования средств, полученных в соответствии с муниципальным заданием, на иные цели и по приносящей доход деятельности за 2018 год.

Учреждением представлены следующие документы: муниципальные задания, соглашения о порядке предоставления субсидий, планы финансово-хозяйственной деятельности. В таблице отражены поступления денежных средств от всех источников финансирования.

Муниципальное задание на 2018 год от 25.12.2017 года № 906/86 утверждено заместителем главы городского округа Самара. В соответствии с соглашением от 12.01.2018 года № 86 и дополнительным соглашением от 30.05.2018 года № 8 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» установлена субсидия в сумме 23182,1 тыс. руб. Поступило на лицевой счет учреждения 12885,7 тыс. руб., с учетом остатка в сумме 400,0 тыс. руб. Кассовый расход составил 8289,5 тыс. руб.

В соответствии с соглашением от 15.01.2018 года № 542 «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели установлена субсидия на иные цели в сумме 1929,6 тыс. руб. Поступило за 5 месяцев 2018 года 975,5 тыс. руб., кассовый расход составил 636,0 тыс. руб.

2.6. Анализ поступления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2018 году.

Доходы за счет родительской платы составили 1068,0 тыс. руб., с учетом остатка 461,3 тыс. руб. Кассовый расход составил 609,1 тыс. руб. Доходы за счет предпринимательской деятельности составили 576,1 тыс. руб., с учетом остатка на лицевом счете в сумме 47,6 тыс. руб. Кассовые расходы составили 368,8 тыс. руб.

3. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Трудовые отношения в учреждении в проверяемом периоде регламентировались следующими коллективными договорами:

- утвержденный на собрании трудового коллектива 15.12.2014 года, регистрационный номер 690 от 18.12.2014 года;

- утвержденный на собрании трудового коллектива 15.12.2017 года, регистрационный номер 08612017 от 28.12.2017 года.

Штатным расписанием за счет средств областного бюджета, утвержденным заведующим предусматривалось содержание:

на 01.02.2016 года - 58,725 единиц;

на 01.02.2017 года - 59,975 единиц;

на 01.09.2017 года - 58,975 единиц;

на 09.01.2018 года - 59,975 единиц.

Штатным расписанием за счет средств городского бюджета, утвержденным заведующим предусматривалось содержание:

на 01.02.2016 года - 15,5 единиц;

на 01.02.2017 года - 15,5 единиц;

на 01.02.2017 года - 15,5 единиц;

на 09.01.2018 года - 15,5 единиц.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, в соответствии с тарификационными списками, табелем рабочего времени и локальными нормативными актами установлено следующее.

В 2016 году поступление денежных средств, полученных от оказания платных услуг, составило 819,2 тыс. руб. Выплачена заработная плата с учетом начислений в сумме 574,0 тыс. руб. или 70,1% от поступивших денежных средств.

В 2017 году поступление денежных средств, полученных от оказания платных услуг составило 954,8 тыс. руб. Выплачена заработная плата с учетом начислений в сумме 653,2 тыс. руб. или 68,4% от поступивших денежных средств.

В нарушение приказов Департамента образования Администрации городского округа Самара от 09.09.2015 года № 1015-од, 04.07.2017 года № 852-од учреждением неправомерно выплачена за 2016 год заработная плата сверх установленных приказом размеров в сумме 123,4 тыс. руб. или 15,1%, за 2017 год заработная плата сверх установленных приказами размеров в сумме 128,1 тыс. руб. или 13,4%.

При проверке установленных окладов педагогическим работникам на соответствие аттестации и образованию нарушений не установлено.

В ходе проведения ревизии установлено следующее.

В нарушение Постановления министерства труда Российской Федерации от 21.04.1993 года № 88 «Об утверждении нормативов численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли - сады, детские сады)» (далее - Постановление от 21.04.1993 года № 88) учреждением включены в штатное расписание ставки сверх предельно установленных, в том числе:

1. За счет бюджета городского округа Самара в штатное расписание сверх нормы включены:

- 0,125 ставки рабочего по комплексному обслуживанию здания, что повлекло необоснованные выплаты денежных средств с учетом начислений в сумме 52,0 тыс. руб. (15,8 тыс. руб. в 2016 году, 26,2 тыс. руб. в 2017 году, 10,0 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года);

- 1 ставка рабочего машиниста по стирке и ремонту белья, что повлекло необоснованные выплаты денежных средств с учетом начислений в сумме 190,0 тыс.

руб. (71,5 тыс. руб. в 2016 году, 78,1 тыс. руб. в 2017 году, 40,4 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года);

2. За счет средств областного бюджета в штатное расписание сверх нормы включены:

- 1 ставка бухгалтера, что повлекло необоснованные выплаты денежных средств с учетом начислений в сумме 330,1 тыс. руб. (136,6 тыс. руб. в 2016 году, 136,6 тыс. руб. в 2017 году, 56,9 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года);

- 0,25 ставки врач-специалист, что повлекло необоснованные выплаты денежных средств с учетом начислений в сумме 78,6 тыс. руб. (32,5 тыс. руб. в 2016 году, 32,5 тыс. руб. в 2017 году, 13,6 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года).

Следовательно, необоснованные выплаты денежных средств, в связи с включением в штатное расписание ставок сверх норм установленных Постановлением от 21.04.1993 года № 88 составили 650,7 тыс. руб. (256,4 тыс. руб. в 2016 году, 273,4 тыс. руб. в 2017 году, 120,9 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года).

При проверке порядка и условий назначения стимулирующих выплат, установленных постановлением главы городского округа Самара от 27.01.2009 года № 39 «Об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа Самара» установлено, что выплаты, производимые за качество воспитания, создание условий для сохранения здоровья воспитанников и обеспечение высокой посещаемости не могут применяться к административному персоналу (главный бухгалтер, бухгалтер). Всего с учетом начислений за 2016 - 2017 годы и 5 месяцев 2018 года было неправомерно выплачено с учетом начислений 389,6 тыс. руб., а именно:

- в 2016 году в сумме 215,1 тыс. руб.;

- в 2017 году в сумме 130,3 тыс. руб.;

- за 5 месяцев 2018 года в сумме 44,2 тыс. руб.

При выборочной проверке заработной платы заведующего учреждением нарушений не установлено.

4. Проверка банковских операций.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с положениями бюджетного законодательства в Департаменте финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара:

- лицевой счет № 206.05.002.0 открыт для учета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а так же предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- лицевой счет № 306.05.002.0 открыт для учета средств от полученных субсидий на иные цели.

Операции по лицевым счетам были проверены сплошным методом за период с 01.01.2016 года по 31.05.2018 года.

Входящие остатки денежных средств по текущим выпискам соответствовали исходящим остаткам по предыдущим выпискам. Хронология выписок соблюдалась.

Случаев проведения операций, не подтвержденных первичными документами, в проверяемом периоде не установлено.

5. Проверка ведения кассовых операций.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Заработная плата сотрудников перечислялась на пластиковые карты в соответствии с договором от 15.11.2013 года № 54405650, заключенным с ОАО «Сбербанк России».

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде не производились.

7. Учет и списание имущества и материальных ценностей.

7.1. Имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения.

На основании Договора от 24.07.2001 года № 0001390 «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного за образовательным учреждением на праве оперативного управления» Комитетом по управлению имуществом города учреждению передано в оперативное управление нежилое здание по адресу: Пугачевский тракт, 35 общей площадью 2215,7 кв.м. В ходе проведения ревизии представлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 15.02.2011 года.

7.2 Учет и сохранность товарно-материальных ценностей.

Сохранность товарно-материальных ценностей в учреждении обеспечивалась материально-ответственными лицами, с которыми были заключены договоры о материальной ответственности.

Наличие основных средств на 01.01.2016 года — 36914,6 тыс. руб.

Поступление основных средств в 2016 году - 390,6 тыс. руб.

Выбытие основных средств в 2016 году - 134,3 тыс. руб.

Наличие основных средств на 01.01.2017 года - 37170,9 тыс. руб.

Поступление основных средств в 2017 году - 465,1 тыс. руб.

Выбытие основных средств в 2017 году — 306,0 тыс. руб.

Наличие основных средств на 01.01.2018 года - 37330,0 тыс. руб.

Наличие материальных запасов на 01.01.2016 года - 440,9 тыс. руб.

Поступление материальных запасов в 2016 году - 1318,2 тыс. руб.

Выбытие материальных запасов в 2016 году - 1033,6 тыс. руб.

Наличие материальных запасов на 01.01.2017 года - 725,5 тыс. руб.

Поступление материальных запасов в 2017 году - 7416,9 тыс. руб.

Выбытие материальных запасов в 2017 году - 6881,1 тыс. руб.

Наличие материальных запасов на 01.01.2018 года - 1261,3 тыс. руб.

В ходе настоящей проверки на основании приказа заведующего от 09.06.2018 года № 33-од была проведена выборочная инвентаризация имущества учреждения, в результате которой недостач не установлено.

На земельном участке, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании, расположено недвижимое имущество - нежилое здание. В соответствии со статьей 130 Гражданского Кодекса Российской Федерации к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ в период проведения ревизии отсутствовало свидетельство о государственной регистрации на объект недвижимого имущества - нежилое здание, находящееся на территории учреждения.

В нарушение п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 учреждением своевременно не проводилась инвентаризация имущества при смене материально-ответственного лица. Заместитель руководителя по административно-хозяйственной части принят на работу по приказу от 12.02.2018 г. № 26, а последняя инвентаризация проводилась 28.09.2017 года.

Списание имущества осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 25.11.2009 года № 1274 «Об утверждении положения о порядке списания муниципального имущества городского округа Самара» на основании актов о списании основных средств.

Списание материальных запасов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), утвержденных руководителем учреждения.

8. Расходование средств на оплату коммунальных услуг.

На оказание коммунальных услуг в проверяемом периоде учреждением заключены муниципальные контракты и договоры:

1. На электроснабжение в 2016 году заключены контракты ЗАО «Самарагор-энергосбыт» от 29.01.2016 года № 05052. Контрактом предусматривалась поставка электроэнергии в количестве 131500 кВт.ч. на сумму 780,0 тыс. руб. Фактические расходы составили 111864 кВт на сумму 745,3 тыс. руб.

На электроснабжение в 2017 году заключен контракт с ЗАО «Самарагорэнергосбыт» от 30.12.2016 года № 05052. Контрактом предусматривалась поставка электроэнергии в количестве 131500 кВт.ч. на сумму 869,2 тыс. руб. Фактические расходы составили 95413 кВт на сумму 660,4 тыс. руб.

На электроснабжение в 2018 году заключен контракт с АО «Самарагорэнергосбыт» от 10.01.2018 года № 05052. Контрактом предусматривалась поставка электроэнергии в количестве 131500 кВт.ч. на сумму 701,8 тыс. руб.

Приборами учета электрической энергии здание учреждения оборудовано.

2. На снабжение тепловой энергией в 2016 году с ЗАО «Самарская управляющая теплоэнергетическая компания» заключен договор от 29.01.2016 года № КК-

50/16ТЭ, отпуск тепловой энергии в соответствии с контрактом составил 908,62 Гкал на сумму 1744,1 тыс. руб. Фактические расходы составили 640,93 Гкал на сумму 1326,3 тыс. руб.

На снабжение тепловой энергией в 2017 году с ЗАО «Самарская управляющая теплоэнергетическая компания» заключены следующие контракты:

- от 30.12.2016 года № КК-50/17 ТЭ, отпуск тепловой энергии в соответствии с контрактом составил 529,39 Гкал на сумму 1058,8 тыс. руб.;

- от 11.12.2017 года № КК-50/17 ТЭ, отпуск тепловой энергии в соответствии с контрактом составил 108,922 Гкал на сумму 219,0 тыс. руб.

Фактические расходы составили 648,3 Гкал на сумму 1293,8 тыс. руб.

На снабжение тепловой энергией в 2018 году с ЗАО «Самарская управляющая теплоэнергетическая компания» заключен контракт от 10.01.2018 года № КК-50/18ТЭ, отпуск тепловой энергии в соответствии с контрактом составил 749,5 Гкал на сумму 1551,5 тыс. руб.

Приборами учета тепловой энергии здание учреждения оборудовано.

3. На отпуск питьевой воды и прием сточных вод в 2016 году с АО «Водные технологии» заключен контракт от 02.02.2016 года № 2-37, цена контракта составила 191,8 тыс. руб.

На отпуск питьевой воды и прием сточных вод в 2017 году с АО «Водные технологии» заключен контракт от 30.12.2016 года № 2-130, цена контракта составила 127,4 тыс. руб.

На отпуск питьевой воды и прием сточных вод в 2018 году с АО «Водные технологии» заключен контракт от 10.01.2018 года № 2-79, цена контракта составила 143,2 тыс. руб.

Приборами учета водоснабжения здание учреждения оборудовано.

9. Проверка учета средств, находящихся в расчетах.

9.1. Средства бюджета городского округа Самара.

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 47,4 тыс. руб. по начисленным налогам на заработную плату.

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 123,8 тыс. руб., в том числе:

- за услуги по содержанию имущества в сумме 3,3 тыс. руб.;
- за прочие услуги в сумме 31,4 тыс. руб.;
- по земельному налогу и налогу на имущество в сумме 89,1 тыс. руб.

На 01.01.2017 года дебиторская задолженность уменьшилась на 11,0 тыс. руб. и составила 36,4 тыс. руб., в том числе:

- за услуги по содержанию имущества в сумме 1,6 тыс. руб.;
- за прочие коммунальные услуги в сумме 34,8 тыс. руб.

На 01.01.2017 года кредиторская задолженность увеличилась на 104,3 тыс. руб. и составила 228,1 тыс. руб., в том числе:

- по земельному налогу и налогу на имущество в сумме 83,3 тыс. руб.;

- за приобретенные материальные запасы в сумме 144,8 тыс. руб.

На 01.01.2018 года дебиторская задолженность увеличилась на 198,4 тыс. руб. и составила 234,8 тыс. руб., в том числе:

- по начисленным налогам на заработную плату составила 23,1 тыс. руб.;
- по расчетам за услуги связи в сумме 0,2 тыс. руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги составила 211,5 тыс. руб.;

На 01.01.2018 года кредиторская задолженность увеличилась на 360,9 тыс. руб. и составила 589,7 тыс. руб., в том числе:

- по начисленным налогам на заработную плату составила 2,7 тыс. руб.;
- по земельному налогу и налогу на имущество составила 176,2 тыс. руб.;
- по расчетам с поставщиками за приобретенные материальные запасы в сумме 410,8 тыс. руб.

9.2. Средства, полученные по приносящей доход деятельности.

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 2,3 тыс. руб. по прочим услугам.

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 96,5 тыс. руб., в том числе:

- по начислениям на заработную плату в сумме 68,7 тыс. руб.;
- по начисленным налогам на заработную плату в сумме 20,8 тыс. руб.;
- за услуги по содержанию имущества в сумме 7,0 тыс. руб.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании формы отчетности 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и данных бухгалтерского баланса.

10. Правильность исчисления, полнота и своевременность внесения в бюджет налогов.

10.1. Земельный налог.

Согласно ст.388 Налогового кодекса Российской Федерации и Постановления Самарской Городской Думы от 24.11.2005г. №188 (ред. от 23.09.2010г.) «Об установлении земельного налога» учреждение является плательщиком земельного налога.

В ходе проведения ревизии учреждением представлено свидетельство о государственной регистрации права постоянного бессрочного пользования от 23.08.2002 года на земельный участок, расположенный по адресу: Пугачевский тракт, 35а площадью 7927,6 кв.м. кадастровый номер 63:01:0000000:8877. Нарушений в определении налоговой базы для исчисления налога не установлено.

(тыс. руб.)

Период	2016	2017	2018
На начало года	0,0	0,0	91,4
Начислено	391,7	391,7	0,0
Уплачено	391,7	300,3	91,4

На конец года	0,0	91,4	0
---------------	-----	------	---

10.2. Налог на имущество.

Согласно ст.373 главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации учреждение является плательщиком налога на имущество.

Согласно п.1 ст.374 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Согласно п.1 ст.375 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется, как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Нарушений в определении налоговой базы для исчисления налога не установлено.

11. Проверка договорной работы, соблюдения законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Учреждением в проверяемом периоде приказом заведующего от 01.03.2018 года № 20-од утверждена контрактная служба в следующем составе:

- Червякова Т.В. удостоверение от 23.12.2016 года;
- Маркин А.А. диплом о профессиональной переподготовке от 26.10.2016;
- Гурьянова Е.Г. удостоверение от 23.12.2016 года.

При проведении ревизии представлен диплом о профессиональной переподготовке от 07.11.2016 года.

В 2017 году на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заключены 99 договоров на общую сумму 1877,0 тыс. руб. Годовой объем закупок не превышает 2000,0 тыс. руб., которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта.

В 2017 году на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ заключено 24 договора на общую сумму 3004,6 тыс. руб. Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. Годовой объем закупок, на основании настоящего пункта, не превышал 50% совокупного годового объема закупок заказчика.

12. Организация ведения бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике утверждено приказами заведующего учреждения, представлены в ходе проведения ревизии учреждением.

Штат бухгалтерии укомплектован. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством.

Учет в учреждении осуществлялся на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 162н, Указаниям Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и иными нормативно-правовыми актами.

Бухгалтерский учет ведется по Единому плану счетов бухгалтерского учета, установленному на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

Обработка информации в проверяемом периоде осуществлялась с применением программного обеспечения УРМ «АС-Бюджет», Бюджет Зарплата и кадры, «Барс Бюджет», «Барс отчетность».

Нарушения в учете, обнаруженные в ходе проверки, описаны в предыдущих разделах настоящего акта.

Выводы:

1. В нарушение приказов Департамента образования Администрации городского округа Самара от 09.09.2015 года № 1015-од, 04.07.2017 года № 852-од учреждением неправомерно выплачена за период 2016-2017 г.г. заработная плата сверх установленных приказами размеров в сумме 251,5 тыс. руб. за счет средств от оказания платных услуг, в том числе:

- в 2016 году выплачено 123,4 тыс. руб.;
- в 2017 году выплачено 128,1 тыс. руб.

2. В нарушение постановления министерства труда Российской Федерации от 21.04.1993 года № 88 «Об утверждении нормативов численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли — сады, детские сады)» (далее - Постановление) учреждением включены в штатное расписание ставки сверх предельно установленных, следовательно, необоснованные выплаты денежных средств составили 650,7 тыс. руб. (256,4 тыс. руб. в 2016 году, 273,4 тыс. руб. в 2017 году, 120,9 тыс. руб. за 5 месяцев 2018 года).

3. В нарушение постановления главы городского округа Самара от 27.01.2009 года № 39 «Об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа Самара» выплаты, производимые за качество воспитания, создание условий для сохранения здоровья воспитанников и обеспечение высокой посещаемости не могут применяться к административному персоналу (главный бухгалтер, бухгалтер). Всего с учетом начислений за 2016 - 2017 годы и 5 месяцев 2018 года было неправомерно выплачено заработной платы с учетом начислений 389,6 тыс. руб., а именно:

- в 2016 году в сумме 215,1 тыс. руб.;
- в 2017 году в сумме 130,3 тыс. руб.;

- за 5 месяцев 2018 года в сумме 44,2 тыс. руб.

4. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ в период проведения ревизии отсутствовало свидетельство о государственной регистрации на объект недвижимого имущества - нежилое здание, находящееся на территории учреждения.

5. В нарушение п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 учреждением своевременно не проводилась инвентаризация имущества при смене материально ответственного лица.

Главный специалист
управления финансового
контроля Департамента финансов
и экономического развития
городского округа Самара



А.С.Корбан

Заведующий МБДОУ
«Детский сад № 96» г.о. Самара



Т.В.Червякова

Главный бухгалтер МБДОУ
«Детский сад № 96» г.о. Самара



Е.Г.Гурьянова

Акт подписан с инициалами, не согласны
с пунктами 2 и пунктом 3 выводов.
0 0

Один экземпляр акта получил

«18» июня 2018 года.

Гурьянова Екатерина Александровна 

12

(Ф.И.О; подпись лица, получившего акт)