

АКТ

30 июня 2015г.

г. Барнаул

На основании поручения, выданного председателем комитета по образованию города Барнаула 29.05.2015, ведущий бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной группы централизованной бухгалтерии комитета по образованию города Барнаула Тотмина О.Г. провела плановую ревизию финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка «Детский сад №243» (далее – учреждение или детский сад) за период с 01.01.2012 по 31.05.2015.

Заведующим детским садом в ревизуемом периоде работали с 22.02.1999 по 29.05.2015 – Бадикова Надежда Кузьминична, с 30.05.2015 по настоящее время исполняющий обязанности заведующего – Гелда Яна Владимировна, главным бухгалтером – Назарова Светлана Андреевна.

Ревизия проведена по программе, утвержденной председателем комитета по образованию города Барнаула 29.05.2015.

Ревизия начата 01.06.2015.

Ревизия закончена 30.06.2015.

Ревизией установлено:

Общие сведения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка «Детский сад №153» учреждено совместным решением комитета по образованию города Барнаула, комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула, администрации Индустриального района города Барнаула от 29.04.1998 №165, зарегистрировано постановлением администрации Индустриального района города Барнаула от 19.05.1998 №1211.

Учредителем является городской округ – город Барнаул Алтайского края в лице комитета по образованию города Барнаула.

На основании приказа комитета по образованию администрации Индустриального района города от 21.07.2011 №373 учреждение с 01.07.2011 осуществляет ведение бухгалтерского учета самостоятельно.

Детский сад, являясь юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (утвержден приказом комитета по образованию города Барнаула от 31.05.2011 №348-осн).

Учредителем является комитет по образованию города Барнаула (приложение №1).

В Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Алтайскому краю присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2222025602 с кодом причины постановки на учет (КПП) 222201001.

В Единый государственный реестр юридических лиц детский сад внесен под основным государственным регистрационным номером 1022201140895.

По общероссийским классификаторам предприятий и организаций учреждению присвоены следующие статистические коды: ОКПО – 36980497, ОКТМО – 01701000, ОКАТО – 01401364000, ОКОГУ – 49007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

Юридический и фактический адрес: 656922, г. Барнаул, ул. Суворова, д.14 (приложение №2).

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам

В соответствии с действовавшим до 31.08.2013 Законом Российской Федерации от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» детскому саду подтверждено право на осуществление образовательной деятельности лицензией, выданной Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи на бессрочный срок действия, по перечисленным в приложении к лицензии образовательным программам (серия А №0000666, регистрационный номер 637 от 01.08.2011) (приложение №3).

Целями деятельности, определенными Уставом, являются осуществление государственной политики и реализация основных образовательных программ дошкольного образования.

Основными задачами являются: охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей; обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей; воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности; оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам обучения, воспитания и развития детей.

Медицинское обслуживание детей осуществляется по договору с краевым государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Городская поликлиника №12».

Для достижения основных целей и задач детский сад имеет право на реализацию основных и дополнительных программ дошкольного образования, указанных в лицензии на право осуществления образовательной деятельности; оказание дополнительных услуг (социальные, оздоровительные, медицинские и другие, соответствующие уставным целям).

Кроме того, Уставом закреплен перечень дополнительных образовательных и оздоровительных услуг за рамками основных программ дошкольного образования и относящихся к основному виду деятельности, которые учреждение может оказывать за плату на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном законодательством.

Учреждением в ревизуемом периоде осуществлялись виды деятельности, предусмотренные его Уставом.

2. Анализ муниципального задания

Детский сад осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг по дошкольному образованию, в соответствии с муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий год.

Выделение субсидий на выполнение муниципального задания производилось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого ежегодно между учредителем (комитет по образованию города Барнаула) и учреждением.

Ежегодно комитетом по образованию города Барнаула утверждалось муниципальное задание, в котором установлен объем муниципальных услуг в натуральных показателях (количество детей) с учетом последних изменений на 2012г. – 350, на 2013г. – 382, на 2014г. – 390. По данным отчетов о выполнении муниципального задания и табелям учета посещаемости детей за эти годы план по объему муниципальных услуг выполнялся: в 2012г. – на 107,1%, в 2013г. – на 100,5%, в 2014г. – на 101,0% (при плане – 386 фактическая численность составила – 390).

Муниципальным заданием на 2015г. от 26.12.2014 установлен объем муниципальных услуг в натуральных показателях – 386 (14 групп). Фактическое исполнение на 15.06.2015г. составило 388, что соответствует табелям учета посещаемости детьми дошкольного учреждения (форма по ОКУД 0504608) за этот период времени.

3. Анализ исполнения доходов, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

В ревизуемом периоде финансовое обеспечение учреждения осуществлялось:

1. Из бюджета города в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг по муниципальному заданию, субсидий на мероприятия в сфере дошкольного образования, субсидий на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности использования энергетических ресурсов в муниципальном бюджетном секторе города Барнаула на 2012-2014 годы» (далее – МП «Повышение эффективности использования энергетических ресурсов в муниципальном бюджетном секторе города Барнаула на 2012-2014 годы»), долгосрочной целевой программы «Развитие образования г. Барнаула на 2010-2012 годы» (далее – ДЦП «Развитие образования г. Барнаула на 2010-2012 годы»), муниципальной программы «Развитие образования города Барнаула на

2013-2017 годы» (далее – МП «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы»), муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2017 годы» (далее МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2017 годы»), утвержденных постановлениями администрации города Барнаула от 10.10.2011 №2996, от 09.02.2010 №476, 07.09.2012 №2533 и от 08.09.2014 №1924 соответственно.

2. Средства федерального и краевого бюджетов, поступающие в виде субвенций и субсидий бюджету города, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных учреждениях, на оплату труда педагогическим работникам, на выплату стимулирующих надбавок педагогическим работникам, на воспитание и обучение детей-инвалидов в дошкольных учреждениях, на модернизацию регионально-муниципальных систем дошкольного образования, на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

3. Средства от приносящей доход деятельности, какими являлись родительская плата на содержание детей, плата за дополнительные образовательные услуги, добровольные пожертвования, оплата за питание сотрудников, арендная плата.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2012г. (с учетом последних изменений) и Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на выполнение муниципального задания – 11733,5тыс.руб., исполнено –11733,5тыс.руб., или на 100,0%, в том числе, на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 9284,0тыс.руб.;

оплату услуг связи – 43,8тыс.руб.;

оплату коммунальных услуг – 1475,0тыс.руб.;

оплату работ, услуг по содержанию имущества – 100,1тыс.руб. (вывоз твердых бытовых отходов, дератизация и дезинсекция, зарядка огнетушителей, измерение и испытание электрооборудования, промывка системы отопления, бактериологические исследования, испытание пожарных лестниц и средств защиты, замена электрического кабеля, техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии);

оплату прочих работ, услуг – 154,2тыс.руб. (обучение персонала, приобретение и обслуживание бухгалтерских программ, изготовление технической документации);

прочие расходы – 359,4тыс.руб. (налог на имущество, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, пеня);

приобретение основных средств – 1,5тыс.руб. (огнетушитель);

приобретение материальных запасов – 315,5тыс.руб. (мягкий инвентарь, строительные, хозяйственные и сантехнические товары, канцелярские

принадлежности, медикаменты, электротехнические товары, посуда и кухонный инвентарь, пластиковые окна и двери).

По данным Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения формы 0509401 (далее – Отчет формы 0509401) остаток средств субсидий на выполнение муниципального задания на лицевом счете по состоянию на 01.01.2013 отсутствует.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2012г. (с учетом последних изменений от 29.12.2012) и данным бухгалтерской отчетности (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений в виде субсидий на иные цели в сумме 2186,0тыс.руб., исполнено – 2050,6тыс.руб., или 93,8% от утвержденных, в том числе:

на выплату стимулирующих надбавок педагогическим работникам – 274,7тыс.руб.;

в рамках реализации ДЦП «Развитие образования г. Барнаула на 2010-2012 годы» – 586,1тыс.руб., в том числе на:

- обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки – 46,3тыс.руб.;

- аттестацию рабочих мест – 53,3тыс.руб.;

- медицинский осмотр – 67,5тыс.руб.;

- продукты питания для льготной категории детей – 419,0тыс.руб.;

в рамках реализации МП «Повышение эффективности использования энергетических ресурсов в муниципальном бюджетном секторе города Барнаула на 2012-2014 годы» – 45,0тыс.руб. (энергетическое обследование здания);

на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 1144,8тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2013 не исполнено назначений в виде субсидий на иные цели в сумме 135,4тыс.руб. – на стимулирующую доплату педагогическим работникам (в связи с отсутствием потребности в этой сумме денежных средств). Остаток средств на лицевом счете отсутствовал (приложение №4).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на выполнение муниципального задания 13120,5тыс.руб., исполнено – 13072,1тыс.руб., или 99,6%, в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 10655,1тыс.руб.;

оплату услуг связи – 30,3тыс.руб.;

оплату коммунальных услуг – 1359,1тыс.руб.;

оплату работ, услуг по содержанию имущества – 94,4тыс.руб. (вывоз твердых бытовых отходов, промывка системы отопления, ремонт технологического оборудования, измерение освещенности рабочих мест, испытание и измерение электрооборудования, бактериологические

исследования, техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии, дератизация, ремонт компьютерной техники);

оплату прочих работ, услуг – 102,0тыс.руб. (обучение персонала, приобретение и обслуживание бухгалтерских программ, услуги по проведению электронных аукционов, разработка проектной и сметной документации по системе теплоснабжения);

прочие расходы – 448,9тыс.руб. (налог на имущество, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду);

приобретение основных средств – 23,2тыс.руб. (огнетушители, мебель детская (столы, стулья);

приобретение материальных запасов – 359,1тыс.руб. (канцелярские товары, мягкий инвентарь, игрушки, электротехнические товары, посуда, хозяйственные и строительные материалы, медикаменты, средства индивидуальной защиты).

По данным Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения формы 0509401 (далее – Отчет формы 0509401) остаток средств субсидий на выполнение муниципального задания на лицевом счете по состоянию на 01.01.2014 составлял 48,4тыс.руб. (начисления на выплаты по оплате труда – 43,4тыс.руб., прочие работы, услуги – 5,0тыс.руб), исполнены в феврале, марте 2014г. без увеличения лимитов бюджетных обязательств.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на иные цели – 2817,8тыс.руб., исполнено – 2500,3тыс.руб., или на 88,7%, в том числе:

на выплату стимулирующих надбавок педагогическим работникам – 379,8тыс.руб.;

в рамках реализации МП «Развитие образования города Барнаула» на 2013-2017 годы – 660,5тыс.руб., в том числе на:

- обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки – 48,6тыс.руб.;

- медицинский осмотр – 95,7тыс.руб.;

- оздоровление педагогических работников учреждений образования – 10,0тыс.руб.;

- продукты питания для льготной категории детей – 456,2тыс.руб.;

- ремонт оконных блоков в рамках текущего ремонта – 50,0тыс.руб.;

на реализацию мероприятий по обеспечению доступности услуг дошкольного образования для населения края региональной в рамках мероприятий целевой программы «Развитие дошкольного образования в Алтайском крае» на 2011-2015 годы согласно Постановлению от 29.05.2013 №273 «О распределении субсидий между бюджетами муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению доступности услуг дошкольного образования для населения края» – 50,0тыс.руб. (ремонт оконных блоков);

на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 1115,0тыс.руб.;

по распоряжению Администрации Алтайского края от 26.10.2013 № 406-р на модернизацию регионально-муниципальных систем дошкольного образования в рамках мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие дошкольного образования в Алтайском крае на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 10.06.2011 №312 – 295,0тыс.руб. на приобретение современного оборудования, корпусной мебели, мягкого инвентаря, компьютерной техники (компьютеры, принтер, печь пекарская, мебель для изостудии, музыкального зала, детская мебель (столы, стулья).

Остаток неисполненных назначений в виде субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2014 по отчету формы 0503737 составил 317,5тыс.руб. (отсутствие потребности в той сумме, которая предназначалась на выплату заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда – 64,5тыс.руб., компенсационные выплаты части родительской платы – 253,0тыс.руб.).

Остаток денежных средств на лицевом счете в виде субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2014 отсутствовал (приложение №5).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на выполнение муниципального задания 18021,4тыс.руб., исполнено – 17602,5тыс.руб., или 97,7%, в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 14587,9тыс.руб.;

оплату услуг связи – 41,3тыс.руб.;

оплату коммунальных услуг – 1267,8тыс.руб.;

оплату работ, услуг по содержанию имущества – 116,1тыс.руб. (вывоз твердых бытовых отходов, испытание и измерение электрооборудования, испытание средств защиты, промывка системы отопления, зарядка огнетушителей, замена счетчика холодной воды, техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии, государственная поверка измерительного оборудования, ремонт технологического оборудования, дератизация, дезинсекция);

оплату прочих работ, услуг – 154,0тыс.руб. (обслуживание и приобретение компьютерных программ, подписка на периодические издания, обучение персонала, услуги по проведению электронных аукционов);

прочие расходы – 372,2тыс.руб. (налог на имущество, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду);

приобретение основных средств – 227,0тыс.руб. (беговая дорожка, учебно-наглядные пособия, утюг, облучатель и лампа для медицинского кабинета, стулья детские);

приобретение материальных запасов – 836,2тыс.руб. (канцелярские товары, мягкий инвентарь, игрушки, посуда, средства индивидуальной защиты,

электротехнические товары, комплектующие к оргтехнике, инструменты, медикаменты, хозяйственные и строительные материалы).

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения в виде субсидий на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2015 составил 418,9тыс.руб. (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 55,3тыс.руб., коммунальные услуги – 347,6тыс.руб., прочие работы, услуги – 16,0тыс.руб.).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на иные цели – 2455,6тыс.руб., исполнено – 1921,0тыс.руб., или 78,2%, в том числе на:

в рамках реализации МП «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы» – 557,0тыс.руб., в том числе на:

- обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки – 52,4тыс.руб.;

- продукты питания для льготной категории детей – 259,7тыс.руб.;

- медицинский осмотр – 111,5тыс.руб.;

- оздоровление педагогических работников учреждений образования – 13,4тыс.руб.;

- модернизацию старого оборудования и мебели – 120,0тыс.руб. (машина стиральная);

на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 1364,0тыс.руб.

Остаток неисполненных назначений в виде субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2015 составил – 440,8тыс.руб. (отсутствие потребности в той сумме, которая предназначалась на компенсационные выплаты части родительской платы).

Остаток денежных средств на лицевом счете в виде субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2015 составил 93,8тыс.руб. (продукты питания для льготной категории детей) (приложение №6).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2014г. (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на выполнение муниципального задания 17333,6тыс.руб., исполнено – 2818,6тыс.руб., или 16,3%, в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2595,7тыс.руб.;

оплату услуг связи – 8,2тыс.руб.;

оплату коммунальных услуг – 49,1тыс.руб.;

оплату работ, услуг по содержанию имущества – 21,5тыс.руб. (вывоз твердых бытовых отходов, техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии, ремонт технологического оборудования, дератизация, дезинсекция);

прочие расходы – 78,9тыс.руб. (налог на имущество, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду);

приобретение основных средств – 18,9тыс.руб. (пылесос, музыкальные инструменты, массажная дорожка, вазоны);

приобретение материальных запасов – 46,3тыс.руб. (канцелярские товары, мягкий инвентарь, игрушки, медикаменты, хозяйственные и сантехнические материалы).

Остаток неисполненных назначений на лицевом счете учреждения в виде субсидий на выполнение муниципального задания за 1 квартал 2015г. (по состоянию на 01.04.2015) составил 14515,0тыс.руб., что соответствует данным Отчета формы 0503737.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. (с учетом последних изменений) и данным бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2015г. (Отчет формы 0503737) утверждено плановых назначений по объему субсидий на иные цели – 2100,3тыс.руб., исполнено – 425,6тыс.руб., или 20,3%, в том числе, на:

в рамках реализации МП «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы» – 93,8тыс.руб. (продукты питания для льготной категории детей);

в рамках реализации МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2017 годы»:

- подпрограмма «Комплексная безопасность в образовательных учреждениях в городе Барнауле на 2015-2017 годы» – 8,8тыс.руб. на обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 323,0тыс.руб. (приложение №7).

Бюджетные средства, полученные в ревизуемом периоде в виде целевых субсидий, направлены на цели, соответствующие условиям их получения и использованы в рамках программных мероприятий.

4. Состояние учета поступления и расходования денежных средств, полученных от иной приносящей доход деятельности

Источниками поступления средств учреждения являлись средства от приносящей доход деятельности в виде родительской платы на содержание детей, платы за дополнительные образовательные услуги, добровольные пожертвования родителей, оплата за питание сотрудников, за аренду помещения.

Плата за содержание детей поступала на основании договоров, заключенных учреждением в лице заведующего с родителями (законными представителями) детей, посещающих учреждение.

Родительская плата взималась по фактическому посещению и вносилась на лицевой счет детского сада в размерах, установленных постановлениями

Администрации города Барнаула от 24.05.2011 №1596 «Об установлении норматива затрат на содержание детей (присмотр и уход за детьми) в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях города» (далее - постановление №1596) и составляла 1500руб. (с 01.05.2011 до 31.05.2014) в месяц соответственно. Согласно приказу комитета по образованию города Барнаула от 05.06.2014 №878-осн «Об установлении норматива затрат за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях города Барнаула» (далее – постановление №878-осн) родительская плата за присмотр и уход за детьми (с 01.06.2014 до 31.01.2015) составляла 1500руб. в месяц. На основании приказа комитета по образованию города Барнаула от 29.01.2015 №117-осн «Об установлении норматива затрат за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждениях города Барнаула» родительская плата за присмотр и уход за детьми с 01.02.2015 составляла 1650руб. в месяц.

В соответствии с заключенными договорами родительская плата оплачивалась до 15 числа текущего месяца. По состоянию на 01.06.2015 в учреждении числится переплата по родительской плате в сумме 118973,50руб., которая оплачена родителями за следующий месяц (июнь 2015г.), задолженность составила 24958,18руб., также имелась **переплата за выбывшими детьми в размере 69485,41руб.**

По объяснению и.о.заведующего Гелда Я.В. на данный момент с родителями выбывших детей ведется работа, родители обзваниваются, рассылаются письменные уведомления (последние уведомления разосланы в декабре 2014г.) (приложение №8).

Выборочной проверкой правильности начисления родительской платы, обоснованности освобождения от родительской платы за период с 01.01.2012 по 31.05.2015 установлено следующее.

Согласно п.5 постановления №1596 семьям, имеющим трех и более несовершеннолетних детей (отменено с 01.11.2013), педагогическим работникам учреждения со стажем педагогической работы не более двух лет (до присвоения квалификационной категории по итогам аттестации) родительская плата установлена в размере 750,00 руб.

В учреждении педагогическим работникам со стажем работы не более 2 лет в 2012г. льгота предоставлялась на 5 детей, в 2013г. на 7 детей, в 2014г. на 7 детей, в 1 квартале 2015г. на 4 ребенка, родителям имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей в 2012г. на 39 детей, в 2013г. на 43 ребенка.

Согласно п.7 постановления №1596 и п.7 приказа №878-осн в учреждении освобождены от платы за содержание детей работники учреждения с оплатой труда не выше минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) в 2012г. – 21 работник (21 ребенок), в 2013г. – 24 работника (24 ребенка), в

2014г. – 23 работника (23 ребенка), в 1 квартале 2015г. – 21 работник (21 ребенок).

Необоснованного предоставления льготы по родительской плате за содержание детей не выявлено.

В ревизуемом периоде учреждением оказывались дополнительные платные образовательные услуги. Оказание платных услуг осуществлялось штатными сотрудниками, с которыми заключались трудовые соглашения, и педагогами, приглашенными со стороны с которыми заключались договоры на оказание услуг.

В соответствии с Уставом в учреждении сформирован перечень платных услуг и разработано Положение о дополнительных платных образовательных услугах, утвержденное приказом заведующего №01-09/219 от 25.09.2012.

В нарушение п.п.6,7 Порядка определения платы за оказание услуг, относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений, находящихся в ведении комитета по образованию города, утвержденного приказом комитета по образованию города Барнаула от 14.12.2010 №825-осн, **ни перечень платных услуг, ни цены на них с комитетом по образованию города не согласовывались.**

Для каждой платной услуги составлялась смета затрат, рассчитывалась стоимость оказания платной услуги на одного учащегося в месяц и составляла в 2012-2013гг.: английский язык – 400руб., хореография – 350руб., в 2013-2014гг.: английский язык – 480руб., хореография – 480руб., в 2014-2015гг.: английский язык – 560руб., хореография – 560руб. (приложение №9).

Со всеми родителями детей – потребителями платных услуг заключены соответствующие договоры возмездного оказания услуг. По каждой платной услуге педагогом велся табель учета посещаемости детей. По итогам месяца по каждой услуге родителям выдавалась квитанция на оплату. Вся оплата за платные услуги поступала на лицевой счет детского сада. Задолженность по оплате за платные дополнительные услуги на 01.06.2015г. отсутствует.

Кроме того, в ревизуемом периоде от родителей детей на лицевой счет учреждения поступали добровольные пожертвования.

В соответствии со ст.3,4 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» граждане и юридические лица вправе беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора её целей. Правовые отношения в области благотворительности регулируются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными законами и нормативными актами.

Таким образом, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации прием средств должен производиться на основании договоров дарения (ст.572) либо пожертвования (ст.582), заключенных в установленном порядке, а согласно приказу Главного управления образования и молодежной политики Алтайского края от 09.03.2010 №549 «О мерах по предупреждению незаконного сбора денежных средств с родителей (законных представителей)

обучающихся, воспитанников» нарушение принципа добровольности при привлечении денежных средств родителей является незаконным.

В нарушение вышесказанного **сбор денежных средств с родителей в 2012г. и 2013г. не был добровольным**, их размер определялся благотворителями (родителями) не самостоятельно, а на основании решений Попечительского совета и родительских комитетов, не составлялись письменные заявления родителей либо договоры пожертвования (дарения). Так, например, протоколами собраний попечительского совета от 07.11.2012г. было принято решение собирать с родителей по 250,00руб. ежемесячно, а с 01.01.2013г. по 320,00руб.

Всего в ревизуемом периоде на лицевой счет поступило пожертвований, не носящих добровольный характер в сумме **2250798,46руб.**

И.о.заведующего детским садом Гелда Я.В. ничего пояснить по этому факту не смогла, так как приступила к своим обязанностям 30.06.2015 (приложение №10).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012г. утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности в сумме 4209,4тыс.руб., фактически поступило – 4209,4тыс.руб. (Отчет формы 0503737), или 100,0% от запланированных, в том числе:

- родительской платы – 2939,8тыс.руб. (69,8%);
- за оказание платных образовательных услуг – 196,2тыс.руб. (4,7%);
- добровольных пожертвований – 964,7тыс.руб. (22,9%);
- за питание от сотрудников – 108,7тыс.руб. (2,6%).

С учетом остатка денежных средств 2011г. (248,6тыс.руб.) израсходовано 4029,6тыс.руб. на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 168,6тыс.руб.;
- оплату услуг связи – 7,2тыс.руб.;
- оплату договоров по содержанию имущества – 63,9тыс.руб. (поверка и ремонт средств измерения, обслуживание приборов учета тепловой энергии, заправка картриджа, ремонт технологического оборудования и компьютерной техники, вывоз и утилизация твердых бытовых отходов, дератизация);
- оплату прочих работ, услуг – 279,5тыс.руб. (установка водонагревателя, оплата договоров с педагогами и другими сотрудниками за оказание платных услуг, подписка на периодические издания, обучение персонала, обслуживание компьютерных программ, охрана объекта);
- прочие расходы – 1,0тыс.руб. (штраф);
- приобретение основных средств – 142,3тыс.руб. (пылесос, мебель в музыкальный зал и кабинет делопроизводителя, мебель детская (столы, стулья), магнитофон, ковры, мультимедийный проектор с экраном на штативе, огнетушитель, коммутатор);
- приобретение материальных запасов – 3367,1тыс.руб. (продукты питания, игрушки, электрические и канцелярские товары, вода бутилированная, инструменты, хозяйственные, сантехнические и строительные материалы, комплектующие к компьютерной технике).

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности на лицевом счете на 01.01.2013 составил 428,4тыс.руб., что соответствовало данным бухгалтерского учета (приложение №11).

Согласно Отчету формы 0503737 утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности за 2013г. – 4840,0тыс.руб., поступило средств в сумме 4840,0тыс.руб., или 100,0% от запланированных, в том числе:

- родительская плата – 2972,0тыс.руб. (61,4%);
- за оказание платных образовательных услуг – 502,6тыс.руб. (10,4%);
- добровольные пожертвования – 1286,0тыс.руб. (26,6%);
- за питание от сотрудников – 79,4тыс.руб. (1,6%).

С учетом остатка денежных средств 2012г. (428,4тыс.руб.) израсходовано 5189,8тыс.руб. на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 439,6тыс.руб.;
- оплату услуг связи – 26,6тыс.руб.;
- оплату транспортных услуг – 1,4тыс.руб. (доставка баннера и строительных материалов);
- оплату коммунальных услуг – 20,1тыс.руб.;
- оплату договоров по содержанию имущества – 64,6тыс.руб. (ремонт технологического оборудования и компьютерной техники, заправка картриджей, ремонт узла учета тепловой энергии, работы по чистке вентиляционного канала, заправка огнетушителей, поверка средств измерений, дератизация и дезинсекция);
- оплату прочих работ, услуг – 256,6тыс.руб. (обучение персонала, приобретение и обслуживание бухгалтерских программ, подписка на периодические издания, услуги охраны объекта, оплата договоров с педагогами и другими сотрудниками за оказание платных услуг, испытание средств индивидуальной защиты, бактериологические исследования);
- прочие расходы – 2,0тыс.руб. (штраф, пеня);
- приобретение основных средств – 233,4тыс.руб. (пылесос, ковры, облучатель, принтер, кухонное оборудование (котел, миксер, кипятильник электрический, мойка, столы), стулья детские, мебель (в группы, кабинет делопроизводителя, кабинет заведующего), ноутбук, компьютер, фотоаппарат, телефон, триммер);
- приобретение материальных запасов – 4145,5тыс.руб. (продукты питания, вода бутилированная, игрушки, посуда, электрические и канцелярские товары, мягкий инвентарь, инструменты, хозяйственные, сантехнические и строительные материалы, комплектующие к компьютерной технике, мягкий инвентарь).

Остаток денежных средств от иной приносящей доход деятельности на лицевом счете по состоянию на 01.01.2014 составил 78,6тыс.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета (приложение №12).

Согласно Отчету формы 0503737 утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности за 2014г. – 5018,1тыс.руб., поступило средств в сумме 5018,1тыс.руб., или 100,0% от запланированных, в том числе:

родительская плата – 3856,7тыс.руб. (76,9%);
 за оказание платных образовательных услуг – 466,3тыс.руб. (9,3%);
 добровольные пожертвования – 611,2тыс.руб. (12,2%);
 за питание от сотрудников – 83,9тыс.руб. (1,6%).

С учетом остатка 2013г. (78,6тыс.руб.) в соответствии с Отчетом формы 0503737 на 2014г. исполнено 4851,7тыс.руб., в том числе на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 19,1тыс.руб.;
- оплату услуг связи – 12,2тыс.руб.;
- оплату транспортных услуг – 7,5тыс.руб. (доставка песка, баннеров);
- оплату коммунальных услуг – 32,6тыс.руб.;
- оплату договоров по содержанию имущества – 113,5тыс.руб. (ремонт компьютерной техники и технологического оборудования, заправка картриджа);
- оплату прочих работ, услуг – 619,8тыс.руб. (обслуживание бухгалтерских программ, обучение персонала, услуги по проведению электронных аукционов, услуги охраны объекта, оплата договоров с педагогами и другими сотрудниками за оказание платных услуг, бактериологические исследования);
- приобретение основных средств – 74,8тыс.руб. (мойка, мебель детская (столы, стулья), стремянка, методические пособия, наглядный материал, ковры, баннер, спиртометр, электросчетчик, раскладушки, обогреватель, тачка садовая, лыжи, шкафы книжные в кабинет заведующего);
- приобретение материальных запасов – 3972,2тыс.руб. (продукты питания, вода бутилированная, электротехнические и канцелярские товары, строительные, хозяйственные и сантехнические материалы, игрушки, рассада, полотенцесушитель).

Остаток средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете учреждения на 01.01.2015 составил 245,0тыс.руб., что соответствовало данным бухгалтерского учета (приложение №13).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности в сумме 4852,2тыс.руб., фактически за 1 квартал 2015г. поступило – 1707,4тыс.руб. (Отчет формы 0503737), или 35,2% от запланированных, в том числе:

родительская плата – 1298,5тыс.руб. (76,1%);
 за оказание платных образовательных услуг – 219,7тыс.руб. (12,8%);
 возмещение арендаторами коммунальных услуг – 0,5тыс.руб. (0,1%);
 добровольные пожертвования – 174,5тыс.руб. (10,2%);
 за питание от сотрудников – 14,2тыс.руб. (0,8%).

С учетом остатка 2014г. (245,0тыс.руб.) израсходовано 1641,0тыс.руб. на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2,1тыс.руб.;
- оплату услуг связи – 6,3тыс.руб.;
- оплату транспортных услуг – 0,5тыс.руб. (доставка баннера);
- оплату коммунальных услуг – 11,8тыс.руб.;

- оплату договоров по содержанию имущества – 31,0тыс.руб. (механизированная уборка территории от снега, разработка проектной и сметной документации по системе теплоснабжения, заправка картриджа);
- оплату прочих работ, услуг – 295,4тыс.руб. (обслуживание компьютерных программ, услуги по проведению электронных аукционов, услуги охраны объекта, оплата договоров с педагогами и другими сотрудниками за оказание платных услуг);
- прочие расходы – 7,5тыс.руб. (пеня);
- приобретение основных средств – 35,4тыс.руб. (пылесос, баннер, учебно-наглядные пособия);
- приобретение материальных запасов – 1251,0тыс.руб. (продукты питания, вода бутилированная) (приложение №14).

Все расходы произведены в соответствии со сметой доходов и расходов и планами финансово-хозяйственной деятельности.

5. Ревизия банковских операций

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю открыты:

- лицевой счет 20176U47930 (счет открыт 21.07.2011) для отражения операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и средствами от иной приносящей доход деятельности;
- лицевой счет 21176U47930 (счет открыт 29.08.2011) для отражения операций с субсидиями на иные цели.

В ходе ревизии проверены операции по лицевым счетам Детского сада сплошным методом за весь ревизуемый период. Все денежные средства поступили полностью и своевременно оприходованы.

6. Ревизия кассовых операций

В ревизуемом периоде в учреждении касса не велась, наличные денежные средства с лицевых счетов учреждения не снимались.

7. Законность и правильность расходования средств на оплату труда

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации в детском саду разработан Коллективный договор, заключенный между администрацией детского сада в лице заведующего Бадиковой Н.К. и трудовым коллективом учреждения в лице председателя первичной организации профкома Гелда Я.В. (зарегистрирован в комитете по развитию предпринимательства, потребительскому рынку и вопросам труда администрации города Барнаула 17.05.2012 №121).

Коллективным договором определены сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца – 25 числа текущего месяца и окончательный расчет – 08 числа месяца, следующего за расчетным. В проверяемом периоде сроки выплаты заработной платы соблюдались (приложение №15)

Штатными расписаниями, утвержденными заведующим, по состоянию на 01.01.2012 предусмотрено содержание 88,75 ставок с фондом оплаты труда 524,8тыс.руб. в месяц; на 01.01.2013 количество ставок – 82,25 с фондом оплаты труда – 590,4тыс.руб. в месяц, на 01.01.2014 – 82,00 ставок с фондом оплаты труда 581,9тыс.руб. в месяц, на 01.01.2015 – 82,25 ставок с фондом оплаты труда 611,4тыс.руб. в месяц.

По данным бухгалтерии средняя заработная плата в учреждении по категориям работников составила (приложение №16):

Категории персонала	2012г.	2013г.	2014г.
Заведующий	23016,53	25337,62	29350,48
Заместитель заведующего по АХЧ	11539,71	13991,21	22322,20
Главный бухгалтер	12827,02	14856,62	19016,50
Педагогический персонал	8279,26	11212,45	14793,81
Учебно-вспомогательный персонал	6117,43	6530,00	8235,72
Обслуживающий персонал	5245,48	5535,45	7461,73

В ревизуемом периоде формирование и распределение фонда оплаты труда работников учреждения осуществлялось по новой системе, введенной во исполнение постановления администрации города Барнаула от 15.01.2009 №182 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений г. Барнаула» (далее – Постановление №182).

В детском саду разработаны Положение об оценке качества работы педагогов МБДОУ ЦРР «Детский сад №243» при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, принятое общим собранием трудового коллектива 06.02.2014 (вместо ранее действовавшего Положение об оценке качества работы педагогов МБДОУ ЦРР «Детский сад №243» при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, принятое общим собранием трудового коллектива 27.04.2012), Положение об оценке качества работы учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала МБДОУ ЦРР «Детский сад №243», при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, принятое общим собранием трудового коллектива 27.04.2012 (вместо ранее действовавшего Положения об оценке качества работы обслуживающего персонала МБДОУ ЦРР «Детский сад №243», при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, принятое общим собранием трудового коллектива 27.04.2012) (приложение №17).

В соответствии с вышеназванными положениями на основании коэффициентов качества работы и количества баллов, отраженных в оценочных листах, оценивалась результативность профессиональной деятельности каждого педагогического работника. Оценочные листы рассматривались Управляющим советом учреждения, в состав которого входили представители администрации, педагогических работников и профсоюзной организации. Решение о распределении стимулирующих выплат оформлялось протоколами, на основании которых издавался приказ заведующего.

Кроме вышеназванных стимулирующих доплат в соответствии с постановлением Администрации Алтайского края от 17.12.2010 №562 «О введении стимулирующих надбавок педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений Алтайского края», приказом комитета по образованию города Барнаула от 01.09.2011 №732-осн «Об утверждении Положения о порядке и условиях выплаты дополнительной стимулирующей надбавки педагогическим работникам МБДОУ, МАДОУ города Барнаула», педагогическим работникам из средств краевого бюджета производились выплаты дополнительной стимулирующей надбавки.

В ходе ревизии выборочно проверено соответствие баллов результативности работы педагогов, рассмотренных Управляющим советом по оценочным листам и утвержденных к оплате, с приказами заведующего на соответствующие выплаты. Нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде случаев несогласия педагогических работников с оценкой результативности их профессиональной деятельности в форме апелляций не было.

Согласно п.9.2 Постановления №182 при образовании экономии заработной платы, средства направляются на увеличение стимулирующей части фонда оплаты труда.

Однако в ревизуемом периоде сложившаяся в учреждении экономия фонда оплаты труда распределялась педагогическим работникам по баллам, а административно-управленческому, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу по приказам заведующего без оценки качества профессиональной деятельности работников. Выплаты согласовывались с Управляющим советом.

Так, например, по приказам от 20.02.2014 №01-09/40 и от 23.03.2015 №01-09/60 «за качественный, добросовестный труд» сотрудникам без оценочных листов выплачивались стимулирующие доплаты в общей сумме 154639,00руб. В результате чего необоснованно распределено стимулирующих выплат работникам детского сада в общей сумме **2400040,88руб.**, в том числе: в 2012г. – 243722,15руб., в 2013г. – 454096,36руб., в 2014г. – 1268526,73руб., в 2015г. – 433695,64руб.

По данному вопросу и.о.заведующего детским садом Гелда Я.В. ничего пояснить не смогла (приложение №18).

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы отдельным работникам учреждения и законности её начисления до МРОТ нарушений не установлено.

В ходе ревизии сплошным порядком проверены трудовые книжки и трудовые договоры с работниками учреждения.

Проверка показала, что в 16 трудовых книжках в нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Минтруда Российской Федерации от 10.10.2003 №69 **на первой странице отсутствовали личные подписи работников.**

8. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, разными дебиторами и кредиторами

В целях обеспечения сохранности недвижимого, движимого и особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления, заключены договоры о материальной ответственности с сотрудниками учреждения.

Денежные средства лицам, не являющимися работниками учреждения, в ревизуемом периоде не выдавались.

Выдача авансов на хозяйственные и прочие нужды в ревизуемом периоде не производилась.

Со всеми поставщиками и подрядчиками заключены договоры на оказание услуг, выполнение работ. Имеются акты сверки по расчетам.

По состоянию на отчетные даты 2012г., 2013г., 2014г. и 1 квартала 2015г. по данным бухгалтерского учета необоснованной либо просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не значилось (приложение №19).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2015 составляла 1081878,56руб. (1038544,44руб. – по субсидиям на выполнение муниципального задания, 41716,00руб. – средства от приносящей доход деятельности, 1618,12 – по субсидиям на иные цели) и являлась текущей, в том числе, по:

- оплате труда – 444683,13руб. (за май 2015г.);
- выплате пособия по уходу за ребенком – 172,50руб. (за май 2015г.);
- оплате пособия по временной нетрудоспособности – 9598,82руб. (за май 2015г.);
- начислениям на выплаты по оплате труда – 351483,29руб. (за май 2015г.);
- оплате налога на доходы физических лиц – 162497,00руб. (за май 2015г.);
- удержаниям из заработной платы (алименты, профсоюзные взносы) – 21375,43руб. (за май 2015г.);
- оплате услуг по содержанию имущества (ремонт и обслуживание технологического оборудования, промывка и опрессовка системы отопления, акарицидная обработка) – 30506,00руб. (за май 2015г.);

- оплате прочих работ, услуг (обслуживание бухгалтерских программ, услуги охраны объекта, услуги по проведению электронных аукционов) – 26200,00руб. (за май 2015г.);

- оплате за услуги связи – 3127,00руб. (за май 2015г.);

- оплате за коммунальные услуги – 30617,27руб. (за май 2015г.);

- задолженность по компенсации части родительской платы – 1618,12руб. (за май 2015г.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.06.2015 составляла 219525,55руб. (62270,63руб. – по субсидиям на выполнение муниципального задания, 157254,92руб. – средства от приносящей доход деятельности):

- переплата родительской платы – 147176,60руб. (за июнь 2015г.);

- задолженность по питанию сотрудников – 10078,32руб. (за май 2015г.);

- предусмотренный договорами аванс за коммунальные услуги (электроэнергия) – 62270,63руб. (за май 2015г.) (приложение №20).

Проверкой правильности начисления компенсации части родительской платы за период с 01.01.2012 по 31.05.2015 установлено, что для получения компенсации родителями детей представляются письменное заявление с указанием лицевого счета в отделении №8644 Сбербанка России г.Барнаул и копии свидетельств о рождении несовершеннолетних детей.

Учреждением формируется личное дело на каждого заявителя и принимается решение о размере предоставляемой компенсации.

По состоянию на 01.06.2015 согласно приказу заведующего учреждением и прилагаемому списку на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми произведена компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми за 357 детей, в том числе количество выплат компенсации части родительской платы в размере 20% на первого ребенка составило 190, в размере 50% на второго ребенка – 133, в размере 70% на третьего ребенка – 34.

Размер компенсации учреждением определяется из расчета фактически внесенной родительской платы учитывая дни посещения. Начисленная компенсация за истекший месяц перечислялась учреждением на лицевые счета родителей, открытые в отделении №8644 Сбербанка России г.Барнаул.

Проверкой правильности начисления и перечисления компенсации части родительской платы установлено, что по состоянию на 01.06.2015 в учреждении числится недоплата компенсации части родительской платы в сумме 1618,12 руб. (текущая задолженность за май 2015 г. перечисленная в июне 2015г.).

9. Обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью

В ревизуемом периоде детским садом в лице заведующего заключены договоры с организациями города, поставляющими тепловую, электрическую энергию и воду.

В учреждении во исполнение Федерального Закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» разработаны мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, с февраля 2012г. имеется энергетический паспорт №ГЭ-082-0156-4-Ю-0254/2012 потребителя топливно-энергетических ресурсов, выданный ООО «Элсервис ЭТЛ».

Для экономии энергоресурсов учреждение оснащено приборами учета потребляемых энергоресурсов, произведена частичная замена оконных блоков, ламп накаливания на энергосберегающие лампы.

Однако доведенные лимиты потребления теплоэнергоресурсов в 2012-2014гг. соблюдались не всегда.

Так, в 2012г. допущено сверхлимитное потребление тепловой энергии в объеме 46,59Гкал, в денежном выражении эта сумма составила 63074,38руб. В 2013г. сверхлимитное потребление электроэнергии составило 8243кВт/час, в денежном выражении – 36492,24руб. Аналогично в 2014г. сверхлимитное потребление тепловой энергии составило 1,70Гкал, в денежном выражении – 2279,56руб.

Таким образом, в ревизуемом периоде допущено неэффективное использование средств бюджета города на оплату коммунальных расходов на общую сумму **101846,18руб.**

По объяснению и.о. заведующего детским садом Гелда Я.В. сверхлимитное потребление тепловой энергии в 2012г. и 2014г. было допущено в связи с отсутствием узла учета тепловой энергии и запирающих устройств на радиаторах для регулирования подачи тепла. Перерасход электроэнергии в 2013г. произошел в связи с увеличением количества детей, с приобретением и эксплуатацией водонагревательных приборов, компьютерной техники, использования электрообогревателей (приложение №21).

Кроме того, в ревизуемом периоде оплачены пени за несвоевременное перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, пени за несвоевременное перечисление авансовых платежей за поставляемую электроэнергию в ОАО «Барнаульская Горэлектросеть» и штрафы за не предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль за 2011г. на общую сумму – **14064,55руб.** (за счет субсидий на выполнение муниципального задания – 3536,15руб., средств от приносящей доход деятельности – 10528,40руб.), что также явилось неэффективным расходованием средств.

По объяснению главного бухгалтера пени начислены в 2012г. в размере 3536,15руб. в связи с несвоевременным предоставлением документов из централизованной бухгалтерии Индустриального района при выходе на самостоятельный баланс. Пеня, начисленная ОАО «Барнаульская горэлектросеть» в 2013г., возникла из за несвоевременного перечисления авансовых платежей (приложение №22).

В ходе ревизии проверена полнота оприходования и обоснованность списания отдельных продуктов питания за январь 2012г., сентябрь 2013г., май

2014г., март 2015г. Продукты питания, поступившие от поставщиков в обозначенный период, оприходованы полностью.

В соответствии с Санитарно-эпидемиологическими требованиями к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 22.07.2010 №91 (СанПиН 2.4.1.2660-10, действовавшими до мая 2013г.) составлялись ежедневные меню с полной раскладкой продуктов по каждому блюду. Однако **изменения в технологические карты** в связи с утверждением Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 №26 (далее – СанПиН 2.4.1.3049-13) **учреждением не были внесены**. Так, в рекомендуемой форме технологической карты, приведенной в приложении №7 к СанПиН 2.4.1.3049-13, исключены графы по витаминному и минеральному составу блюда, в то время как в технологических картах учреждения они присутствуют.

В ходе ревизии учреждением начата работа по приведению технологических карт в соответствие с СанПиН 2.4.1.3049-13.

Натуральные нормы питания детей по основным видам продуктов соответствовали рекомендованным среднесуточным нормам питания в дошкольных учреждениях, изложенным в названных выше Санитарно-эпидемиологических требованиях.

При изменении численности детей учреждением ежедневно производилась корректировка продуктов питания: излишки возвращались на склад, недостающие продукты дополнительно выдавались со склада.

Ответственность за организацию питания детей и сотрудников входила в должностные обязанности старшей медицинской сестры до 01.01.2014, после сокращения ставок медицинских работников ответственность возложена на диетсестру Исаеву А.И.

Питание сотрудников (обед) разрешено в детском саду с последующей оплатой по окончанию каждого месяца. В меню-раскладках отдельно от детей выписывались продукты питания на приготовление блюд для сотрудников в соответствии с табелем учета использования рабочего времени.

Нарушений по возмещению стоимости питания сотрудниками не выявлено.

По состоянию на 01.06.2015 необоснованная задолженность за питание сотрудников отсутствует.

В ходе ревизии проведена инвентаризация продуктов питания на складе у материально-ответственной Поповой Т.Б. и на пищеблоке учреждения. Недостачи и излишков не выявлено (приложение №23).

10. Обеспечение сохранности основных средств и материальных ценностей

В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия (приказ от 12.01.2015 №01-08/13).

Договоры о материальной ответственности за сохранность основных средств заключены со всеми материально-ответственными лицами. Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств проводилась перед составлением годовой отчетности в октябре 2014г., излишков и недостач не обнаружено.

Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных запасов, проведенной в период ревизии по состоянию на 23.06.2015, выявлены излишки на сумму **84424,00руб.** (пожарная сигнализация – 27124,00руб., кнопка охранной сигнализации – 15800,00руб., вычислитель количества теплоты – 5500,00руб., преобразователи расхода электромагнитные – 36000,00руб).

В период ревизии излишки основных средств, приняты к учету на сумму 84424,00руб., на них начислено 100% амортизации – 84424,00руб. По объяснению главного бухгалтера Назаровой С.А. при переходе на самостоятельный баланс данные основные средства не стояли на балансе учреждения (приложение №24).

11. Правомерность, обоснованность и эффективность использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, земельных участков

Распоряжением комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула от 18.06.2012 №347 за детским садом на праве оперативного управления закреплены следующие объекты недвижимого имущества: здание детского сада литер А общей площадью 2753,0кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права №22АГ 290420 от 25.07.2012) и здание склада литер Б общей площадью 129,0кв.м (свидетельство о государственной регистрации права №22АГ 290422 от 25.07.2012), расположенные по адресу: г. Барнаул, ул. Суворова, д.14.

На основании постановления администрации города Барнаула от 09.02.2007 №393 в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 8859кв.м (свидетельство о государственной регистрации права №22АБ 230946 от 15.11.2007), расположенном по адресу г. Барнаул, ул. Суворова, д.14. (приложение №25).

В результате осмотра зданий, закрепленных на праве оперативного управления за учреждением, земельного участка установлено, что помещение площадью 7,3кв.м в здании детского сада сдавалось в аренду ИП Кривохижина

М.В. по договору от 31.12.2014г. №5837 сроком действия с 01.10.2014 по 31.05.2015 для оказания оздоровительной услуги «Кислородотерапия» детям. Арендная плата рассчитывалась с учетом коммунальных услуг (204,59руб.), налога на имущество (122,96руб.), земельного налога (4,35руб.) и в общей сумме составляла 363,22руб. в месяц (приложение №26).

Арендная плата и возмещение коммунальных расходов поступали своевременно и в полном объеме.

12. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии с п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действовавшего до 31.12.2012) и со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующего с 01.01.2013) в учреждении сформирована и утверждена Учетная политика.

Бухгалтерский учет осуществлялся на основании приказа Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», однако **не в полном соответствии с их требованиями.**

Нарушения по ведению бухгалтерского учета отражены в 7,9,10 разделах акта ревизии.

Составление и представление бухгалтерской отчетности осуществлялось согласно приказу Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Однако при сравнении показателей отчета о финансовых результатах деятельности учреждения формы 0503721 (далее ф. 0503721) с данными главной книги в 2012г. имелись расхождения по субсидиям на иные цели на сумму **148770,17руб.**, по муниципальному заданию и по приносящей доход деятельности – **8617,98руб.** объяснение главного бухгалтера Назаровой С.А. прилагается (приложение №27).

Также при сравнении данных плана финансово-хозяйственной деятельности и Отчета формы 0503737 выявлены расхождения.

Так, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013г. (с учетом изменений от 31.12.2013) утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности на сумму 5268486,95руб., в то же время по Отчету формы 0503737 за 2013г. – 4840054,23руб., т.е. расхождение по утвержденным доходам составило **428432,72руб.**

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014г. (с учетом изменений от 31.12.2014) утверждено поступление средств от приносящей доход деятельности на сумму 4851688,45руб., в то же время по Отчету формы 0503737 за 2014г. – 5018062,20руб., т.е. расхождение по утвержденным доходам составило **166373,71руб.**

По объяснению главного бухгалтера Назаровой С.А. расхождения вызваны не своевременным внесением изменений в сметные назначения плана финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с его исполнением (приложение №28).

Расхождений данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности с отчетом о состоянии лицевого счета не выявлено (приложение №29).

Информация, содержащаяся в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по счетам соответствовала данным Главной книги, данным годовой отчетности (Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (приложение №30).

При проверке отчетности во внебюджетные фонды (ф. 4-ФСС, ф. РСВ-1) выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета в 2012г., 2013г. и 2014г. на общую сумму **2640,06руб.**

Например, установлено расхождение данных отчета формы 4-ФСС по состоянию на 01.01.2015 с данными главной книги за 2014г. Так, согласно форме 4-ФСС по состоянию на 01.01.2015 задолженность Фонда социального страхования Российской Федерации перед учреждением по счету 030302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» составила 2591,28руб. Однако в главной книге по состоянию на 01.01.2015 задолженность по данному счету – 0,00руб. Таким образом, отклонение отчетности представленной в Фонд социального страхования Российской Федерации составило 2591,28руб.

Объяснение главного бухгалтера Назаровой С.А. прилагается (приложение №31).

13. Соблюдение требований приказа МФ РФ от 21.07.2011 №86н
«Об утверждении порядка представления информации государственным
(муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в
сети Интернет и ведение указанного сайта»

В детском саду не в полном объеме соблюдались требованиям Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н.

Так, на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) **не представлено решение учредителя о создании учреждения, отсутствуют учредительные документы (устав, изменения в устав).**

В ходе ревизии недостающие сведения на сайт внесены.

В период проведения ревизии специалистом по информационной безопасности группы информатизации комитета по образованию города Эндерс В.Ю. проведена проверка реализации Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Федеральный закон №152-ФЗ), которой выявлено отсутствие большого количества организационных документов по вопросам обеспечения безопасности персональных данных (перечень документов изложен в приложение №32).

По остальным вопросам программы нарушений не установлено.

Заключение

Всего в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности установлено финансовых нарушений на общую сумму **5 759 918,12руб.**, в том числе: в части использования средств субсидий – 2 825 681,44руб., средств от иной приносящей доход деятельности – 2 934 236,68руб., из них:

- необоснованные стимулирующие выплаты без оценки качества профессиональной деятельности – 2400040,88руб. (бюджетные средства);
- получено пожертвований, не носящих добровольный характер – 2250798,46руб. (средства от приносящей доход деятельности);
- дебиторская задолженность по родительской плате за выбывших детей – 69485,41руб. (средства от приносящей доход деятельности);
- неэффективное использование бюджетных средств на сверхлимитную оплату коммунальных услуг – 101846,18руб. (бюджетные средства);
- неэффективное использование денежных средств на оплату пени, штрафа – 14064,55руб. (3536,15руб. – бюджетные средства, 10528,40руб. – средства от приносящей доход деятельности);
- расхождение данных бухгалтерской отчетности – 754834,64руб. (151410,23руб. – бюджетные средства, 603424,41руб. – средства от приносящей доход деятельности);
- излишки основных средств – 84424,00руб. (бюджетные средства);
- недоначислено амортизации – 84424,00руб. (бюджетные средства).

В период ревизии устранено нарушений на **168 848,00руб.**, в том числе:

- оприходованы излишки основных средств – 84424,00руб.;
- начислена амортизация – 84424,00руб.

Ведущий бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной группы комитета по образованию города Барнаула

И.о заведующего МБДОУ ЦРР «Детский сад №243»

 О.Г.Тотмина
 Я.В.Гелда

Главный бухгалтер МБДОУ ЦРР «Детский сад №243» *НН* С.А.Назарова

Один экземпляр акта получил «17» июня 2015г.