АКТ №

выездной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области за период 01.01.2016 по 31.12.2017г.г.

г. Вязьма «28» сентября 2018 г.

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2014 г. № 2062, планом работы по проведению контрольных мероприятий сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год, на основании приказа начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29 августа 2018 года №70 Котовой Людмиле Дмитриевне главному специалисту – руководителю сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области совместно с ведущим специалистом сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю Ивановой Татьяной Сергеевной поручено проведение выездной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области.

Объект ревизии: муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области.

Юридический адрес учреждения: ул. Юбилейная, д.6, г. Вязьма, Смоленская область, 215100

Идентификационный номер налогоплательщика: 6722012302

Основной государственный регистрационный номер: 1026700852310

Тема ревизии: правомерность, целевой характер, эффективность и экономность использования средств субсидий на выполнение

муниципального задания и на иные цели, средств полученных от оказания платных услуг, материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

Задачи ревизии: осуществление контроля и надзора за использованием средств субсидий, соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предмет ревизии: Устав учреждения, учредительные документы, планы финансово – хозяйственной деятельности, коллективный договор, положение о порядке распределения стимулирующих выплат работникам, лицевые счета получателя средств, журналы операций и первичные документы к ним, кассовые документы, приказы по личному составу, бухгалтерская отчетность, Главная книга.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

Срок проведения ревизии: с 30 августа по 28 сентября 2018 года.

Проверка начата 30 августа и окончена 28 сентября 2018 года

В проверяемом периоде ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций были: с правом первой подписи – заведующий МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области - Моторина Елена Николаевна, с правом второй подписи – начальник муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия №3, с 27 июля 2018 года заместитель начальника муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия №1 Холод Ирина Александровна.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности Учреждения осуществлялись в 2016 году и 2017 году муниципальным казенным учреждением централизованной бухгалтерией №3 г. Вязьмы Смоленской области.

Общие сведения об учреждении. Соответствие осуществляемой учреждением деятельности учредительным документам.

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области действует на основании Устава утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20 апреля 2015 года № 628, согласованного с комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 08 апреля 2015г. и с комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 13 апреля 2015 года.

Учреждение является некоммерческой организацией по типу – дошкольное общеобразовательное учреждение и определяет в качестве предмета своей деятельности воспитательную деятельность по общеобразовательным программам.

Учредителем учреждения является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район». Права собственника

муниципального имущества осуществляет комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Учреждение в своей воспитательной, образовательной и административно-хозяйственной деятельности подотчетно учредителю.

Для реализации деятельности учреждение наделяется Учредителем необходимым имуществом и финансовыми средствами.

Структурным подразделением Учреждения являются дошкольные группы, деятельность которых регламентируется Положением о дошкольных группах.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием и изображением Государственного герба Российской Федерации, штамп, бланки.

Основная цель деятельности учреждения:

-осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности являются:

- реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми.

Основными задачами являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников, создание условий, обеспечивающих эмоциональное благополучие каждого ребенка;
- обеспечение социально-коммуникативного, познавательного, речевого, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- формирование гендерной, семейной, гражданской принадлежности, патриотических чувств, чувства принадлежности к мировому сообществу;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников через организацию индивидуальных и коллективных видов деятельности;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития дошкольников; общей культуры личности обучающихся (воспитанников) на основе усвоения содержания общеобразовательных программ, реализуемых Учреждением.

Образовательная деятельности осуществлялась на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 29 декабря 2011 года № 4416 по образовательным программам согласно приложению №1 к лицензии, выданной Департаментом Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи, по программе: общее образование, уровень образования:

- дошкольное образование;
- дополнительное образование детей (математическая, коррекционная, социально-педагогическая, физкультурно-оздоровительная, духовно-

нравственная, художественно-эстетическая и экологическая) начальное общее образование.

Учреждение находится в ведомственном подчинении комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Учреждение самостоятельно осуществляет финансово - хозяйственную деятельность.

Источники и объемы финансирования. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

В проверяемом периоде МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим лицам, утвержденных председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области И. М. Семенковым.

Формирование муниципального задания производилось в соответствии с Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 г. № 538 - до августа 2016 года, далее в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016г. № 855.

В проверяемом периоде Учреждением оказывались муниципальные услуги:

-по предоставлению общедоступного бесплатного дошкольного образования (потребители услуги - несовершеннолетние лица в возрасте от 2 до 7лет).

Количество потребителей, согласно отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги по реализации общедоступного бесплатного дошкольного образования учреждением составило:

в 2016 году

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (несовершеннолетние лица в возрасте от 2 до 7 лет) 197 человек при плане 212 человек или выполнение составило 93%, однако в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на очередной 2016 год, утвержденный председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

-28.01.2016г.:

в графе - планируемое количество оказываемых услуг (выполненных работ) на финансовый год значится 203 человека или расхождение с отчетными данными на 9 человек против отчетных данных, утвержденный председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

-30.12.2016г. в аналогичной графе значится 197 человек или разница с плановыми цифрами на 15 человек.

Копии планов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области, утвержденные 28.01.2016г. и 30.12.2016г., отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги по реализации общедоступного бесплатного дошкольного образования муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 6 г. Вязьмы Смоленской области за 2016 год прилагаются. Приложение №1;

в 2017 году:

реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (несовершеннолетние лица в возрасте от 2 до 7 лет) - 211 человек при плане 192 человека или выполнение составило 109,9%.

Копия муниципального задания на 2017 год и отчета об исполнении муниципального задания на 1 января 2018 года прилагаются. Приложение №2.

Муниципальное задание и отчеты об исполнении муниципального задания за 2016 г. и за 2017 г. размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сети Интернет, как того требует Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 г. № 538.

Документом, определяющим плановые показатели поступления денежных средств на счета бюджетных и автономных учреждений и направления их расходования, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту ПФХД) учреждения.

Общие требования к формированию ПФХД установлены приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 г. № 862 (далее – Порядок).

ПФХД в МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области составлялись по форме, согласно Порядку, и утверждались председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Анализ исполнения Учреждением ПФХД за 2016 год и 2017 год представлены в таблице 1 и в таблице 2.

Таблица 1

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых	Исполнено плановых	%	Не исполнено плановых

		назначений, руб.	назначений, руб.		назначений, руб.
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	120	3 058 912,54	2 896 044,18	94,7	-162 868,36
1	**Итого доходы**	**3 058 912,54**	**2 896 044,18**	**94,7**	**-162 868,36**
	244	3 058 912,54	2 693 973,87	88,07	-364 938,67
2	**Итого расходы**	**3 058 912,54**	**2 693 973,87**	**88,07**	**-364 938,67**
Вид финансового обеспечения «**4**» (**субсидия на выполнение муниципального задания**)					
1	2	3	4	5	6
	120	9 721 876,79	9 524 412,00	97,97	-197 464,79
1	**Итого доходы**	**9 721 876,79**	**9 524 412,00**	**97,97**	**-197 464,79**
	111	6 903 174,27	6 903 172,81	100,0	-1,46
	112	770,97	770,97	100,0	-
	119	2 072 135,29	1 892 232,41	91,0	-179 902,88
	244	656 377,25	582 554,18	88,75	-73 823,07
	321	86 621,71	86 621,71	100,0	-
	852	2 000,00	2 000,00	100,0	-
	853	797,3	94,71	11,9	-702,59
2	**Итого расходы**	**9 721 876,79**	**9 467 446,79**	**97,4**	**-254 430,00**
Вид финансового обеспечения «**5**» (**субсидия на иные цели**)					
1	2	3	4	5	6
	120	2 252 479,24	2 121 021,51	94,2	131 457,73
1	**Итого доходы**	**2 252 479,24**	**2 121 021,51**	**94,2**	**131 457,73**
	244	2 231 827,85	2 100 500,35	94,0	-131 327,50
	851	15 012,00	15 012,00	100,0	-
	852	5 639,39	5 639,39	100,0	-
2	**Итого расходы**	**2 252 479,24**	**2 121 151,74**	**94,2**	**131 327,50**

Таблица 2

Показатели плановых и кассовых поступлений и выплат, предусмотренных Планом ФХД за 01 января 2017г. по 31 декабря 2017г.

№ п/п	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	%	Не исполнено плановых назначений, руб.
1	2	3	4	5	6
Вид финансового обеспечения «2» (собственные доходы учреждения)					
1	2	3	4	5	6
	130	3 391 992,85	3 391 746,11	99,9	-246,74
1	**Итого доходы**	**3 391 992,85**	**3 391 746,11**	**99,9**	**-246,74**
	244	3 391 992,85	2 949 879,93	87,0	-442 112,92
2	**Итого расходы**	**3 391 992,85**	**2 949 879,93**	**87,0**	**-442 112,92**
Вид финансового обеспечения «**4**» (**субсидия на выполнение муниципального задания**)					
1	2	3	4	5	6
	130	9 860 829,21	9 690 764,28	98,3	-170 064,93

1	**Итого доходы**	**9 860 829,21**	**9 690 764,28**	**98,3**	**-170 064,93**
	111	7 264 230,54	7 087 504,67	97,6	-176 725,87
	112	1 767,74	1 667,74	94,3	-100
	119	2 087 767,34	1 816 095,8	87,0	-271 671,54
	244	471 380,40	424 328,71	90,0	-47 051,69
	851	16 931,0	16 931,0	100	-
	853	18 752,19	18 752,19	100	-
2	**Итого расходы**	**9 860 829,21**	**9 365 280,11**	**95,0**	**-495 549,10**
Вид финансового обеспечения «**5» (субсидия на иные цели**)					
1	2	3	4	5	6
	180	1 954 717,88	1 149 893,18	59,0	-804 824,70
1	**Итого доходы**	**1 954 717,88**	**1 149 893,18**	**59,0**	**-804 824,70**
	244	1 954 717,88	1 149 971,56	59,0	-804 746,32
2	**Итого расходы**	**1 954 717,88**	**1 149 971,56**	**59,0**	**-804 746,32**

Источниками финансирования учреждения являлись:
-средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
-средства субсидии на иные цели (оплату коммунальных услуг, питание детей, уплату налога на имущество, проведение строительных ремонтных работ и т.д.) в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели определяющими направления расходования и сроки предоставления;
-средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- благотворительная помощь.

Размер субсидии определялся в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальными заданиями муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.04.2011 г. № 321 с учетом:
- нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Уполномоченным органом на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;
-в соответствии с порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества

муниципальных учреждений, утвержденных уполномоченным органом по согласованию с финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Плановые назначения размера субсидий рассчитаны и утверждались учреждению на основании показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Плановые назначения субсидий утверждены:
- на 2016 год - в сумме 11 974 356,03 руб., в том числе
-субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 721 876,79 руб.,
-субсидии на иные цели в сумме 2 252 479,24руб.
- на 2017 год - в сумме 11 815 547,09руб., в том числе
-субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 860 829,21руб.,
-субсидии на иные цели в сумме 1 954 717,88 руб.

Финансирование учреждения осуществлялось финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Для учета бюджетных и внебюджетных средств в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области учреждению открыты счета:
- №20905220440 - лицевой бюджетный счет бюджетного учреждения (для учета средств субсидии на выполнение на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- № 21905220440 - отдельный лицевой счет учреждения (для учета средств субсидии на иные цели).

Израсходовано на нужды учреждения:
-в 2016 году средств субсидий всего в сумме 11 588 598,53руб., в том числе
- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 467 446,79руб., или 97,4% к утвержденным плановым назначениям,
-средств субсидий на иные цели в сумме 2 121 151,74руб. или 94,2% к утвержденным плановым назначениям;
-в 2017 году всего в сумме 10 515 251,67руб., в том числе
-средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 365 280,11 руб.,
-средств субсидий на иные цели в сумме 1 149 971,56 руб.

Фактически начисленные расходы согласно Отчетам о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. по ОКУД 0503721) на 01 января 2017 года и 01 января 2018 года соответственно составили:

за 2016год
-средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 707 019,19руб. или на 239 572,42 руб. больше кассовых расходов,
-средств субсидий на иные цели в сумме 1 603 048,46руб. или на 518 103,28 руб. меньше кассовых расходов;
за 2017 год
-средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 10 156 252,97руб. или на 790 972,86руб. больше кассовых расходов,
-средств субсидий на иные цели в сумме 2 049 413,24руб. или на 899 441,68руб. больше кассовых расходов.

Имеющиеся отклонения подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

Проверка соблюдения кассовой дисциплины. Полнота и своевременность оприходования наличных денег в кассу, правильность списания денежных средств, оформление приходных и расходных кассовых ордеров. Соблюдение порядка ведения кассовых операций

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Наличные денежные средства, полученные по чекам в отделении банка, приходовались по кассе своевременно и в полном объёме, что подтверждено приходными документами.

Выдача наличных денег из кассы учреждения производилась по расходным кассовым ордерам или другим документам, подписанными руководителем учреждения и главным бухгалтером учреждения.

Учет кассовых операций велся в кассовой книге установленной формы.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения соблюдался.

Проверка обоснованности безналичных операций с денежными средствами. Проверка достоверности и законности банковских операций. Сохранность денежных средств

МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области для учета бюджетных и внебюджетных средств в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области открыты лицевые счета:

- №20905220440- лицевой бюджетный счет бюджетного учреждения (для учета средств субсидии на выполнение на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- № 21905220440 отдельный лицевой счет учреждения (для учета средств субсидии на иные цели).

Проведенные банковские операции подтверждены оправдательными документами. Остатки на конец месяца по банковским выпискам соответствуют данным бюджетного учета.

Расхождений между суммами и датами выдачи денег по выпискам банка и поступлением их в кассу не установлено.

Фактов неправомерного финансирования различных организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения бюджетных средств на банковских депозитах, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Банковские операции по счетам бюджетного учета отражены в Журналах операций по банковским счетам.

Правильность расходования средств на заработную плату. Проверка правильности составления тарификационных списков на 01.09.2016г. и на 01.09.2017г., правильности установления должностных окладов и надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Наличие фактов незаконных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, правильности начисления отпускных. Своевременность поступления средств и полнота выплаты заработной платы. Причины задержек по выплате заработной платы.

Оплата труда руководящих, педагогических работников и учебно-вспомогательного персонала МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области производилась:
заведующему учреждения по 1 группе по оплате труда руководящих работников установленных приказами комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области – на 2015/2016 учебный год - от 01.09.2015 №53-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений», на 2016-2017 учебный год от 01.09.2016г. № 79-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений;
- педагогическим работникам - на основании решения Вяземского районного Совета депутатов от 06.12.2006 г. № 117 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальный учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования» с последующими изменениями, для руководителей учреждений и их

заместителей в соответствии с Порядком оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования утвержденных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2008 № 14 «Об утверждении Порядка оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющимися образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования», с изменениями внесенными решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2008 года № 15 «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования», далее «Порядок»;
по профессиям рабочих и должностей служащих постановлением Главы Администрации «Вяземский район» Смоленской области от 26.11.2008 № 985 «Об установлении размеров базовых окладов (базовых должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих муниципальных учреждений» с изменениями и дополнениями в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.06.2014г. №918 «О внесении изменений в постановление Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 26.11.2008 №985».

Штатное расписание МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области ежегодно утверждалось заведующим Учреждения.

По состоянию: на 01.09.2016 года утверждено в количестве 52 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 472001,65 руб., в том числе: административно-управленческий и педагогический персонал в количестве 24,4 единицы с месячным фондом оплаты труда с учетом доплат и 36% фонда в сумме 254 101руб., обслуживающий персонал в количестве 27.6 единиц с учетом доплат и 16% фонда в сумме 126 424.21руб.
-на 01.09.2017 года в количестве 52 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 454200.96руб., в том числе административно-управленческий и педагогический персонал в количестве 24,4 единицы с месячным фондом оплаты труда с учетом доплат и 36% фонда в сумме 239819.26руб., обслуживающий персонал в количестве 27.6 единиц с учетом доплат и 16% фонда в сумме 128046.76руб

Фонд оплаты труда педагогических работников рассчитывался на основании тарификационных списков учителей, других работников – на основании штатного расписания.

Тарификационные списки составлялись в соответствии с учебным планом на каждый учебный год.

Проверкой правильности составления тарификационных списков по состоянию на 01.09.2016 года нарушений не установлено.

Проверкой правильности определения педагогического стажа, педагогическим работникам учреждения, по состоянию на 01.09.2017г. нарушений в определении стажа повлиявших на определение базового оклада, не установлено.

Выборочной проверкой правильности определения базового оклада педагогическим работникам с учетом квалификационной категории, педагогического стажа, уровня образования по состоянию на 01.09.2016 года и 01.09.2017 года, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия работников, указанных в платежных ведомостях на выплату заработной платы, наличию трудовых книжек на каждого работника, а также записей о приеме на работу в них за сентябрь-декабрь 2016 года, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия фактически выплаченных сумм заработной платы работникам учреждения, суммам в расчетных листках на выплату заработной платы за сентябрь - ноябрь 2016 года, январь - март 2017 года, расхождений не установлено.

Проверкой правильности определения группы по оплате труда руководителей учреждения установлено:
согласно объемных показателей деятельности муниципального образовательного муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области на 01.09.2016 года количество баллов 533.6 и учреждение отнесено к 1 группе по оплате труда руководителей в соответствии с приказами комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области
- от 01.09.2015 №53-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений» на 2015-2016 учебный год,
- от 01.09.2016г. № 79-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений на 2016-2017 учебный год,
- от 01.09.2017 № 69-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений на 2017-2018 учебный год.
Расхождения в показателях за 2016 год и 2017 год отражены в таблицах №3 и №4.

Таблица №3

Справка о расхождениях в объемных показателях учреждения за 2016 год

№п/п	Наименование объемных показателей	Условия деятельности муниципального учреждения	Количество баллов	Всего баллов	фактически	разница
1	2	3	4	5	6	7
1	Численность	Из расчета за	0.3	57.6	57.0 приказ от	-0.6

	обучающихся (воспитанников) в муниципальном учреждении	каждого обучающегося (воспитанника) 192			01.09.2016г. №37	
2	Количество групп в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	Из расчета за одну группу	10	100	100	-
3	Численность работников в муниципальном учреждении	За каждого работника Дополнительно за каждого работника имеющего 1 кв. категорию высшую кв.кат.	1 0.5 1	45 6.5 3	45 7 (по тарификации 14 человек) 3	- +0.5 -
4	Наличие обучающихся (воспитанников) с полным государственным обеспечением в муниципальных образовательных учреждениях	Из расчета за каждого дополнительно 2 инвалида	0.5	1	-	-1
5	Наличие оборудованных и используемых в образовательном процессе спортивной площадки, стадиона, бассейна и других спортивных сооружений (в зависимости от их состояния и степени использования)	За каждый вид Спорт.площадка Физ.зал Игров площадки	До 15	130	1сп.площадка 15, Физкультурный зал 15	-100
6	Наличие собственного оборудованного здравпункта, медицинского кабинета, оздоровитель-восстановительного центра, столовой, кухни	За каждый вид мед.кабинет, процед.кабинет, изолятор	До 15	45	45	-
7.	Наличие учебно-опытных участков (площадью не менее 0.5 га, а при орошаемом земледелии -0.25га), парникового хозяйства, подсобного сельского хозяйства, учебного хозяйства, теплиц	За каждый вид	До 50	39	-	-39
8.	Наличие	За каждого	0.5	61.5	61.5	-

	обучающихся (воспитанников) в муниципальных учреждениях, посещающих бесплатные секции, кружки, студии, организованные этими учреждениями или на их базе	обучающегося (воспитанника) Пластика -20, Истоки -25, Теремок – 18, Сударушка-20, Познавайка-20, По тропинкам-20.				
9.	Наличие оборудованных и используемых в муниципальных учреждениях помещений для разных видов активной деятельности (изостудия, театральная студия, комната сказок, зимний сад и др.	За каждый вид изостудия, театральная студия, зимний сад, «Русская горница»	До 15	45	45	-
	итого			**533.6**	**393.5**	**-140.1**

Таблица №4

Справка о расхождениях в объемных показателях учреждения за 2017 год

№п/п	Наименование объемных показателей	Условия деятельности муниципального учреждения	Количество баллов	Всего баллов	фактически	разница
1	2	3	4	5	6	7
1	Численность обучающихся (воспитанников) в муниципальном учреждении	Из расчета за каждого обучающегося (воспитанника) 209	0.3	62.7	62.7	-
2	Количество групп в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	Из расчета за одну группу	10	100	100	-
3	Численность работников в муниципальном учреждении	За каждого работника Дополнительно за каждого работника имеющего 1 кв. категорию высшую кв.кат.	1 0.5 1	48 6.5 4	48 7 (по тарификации 14 человек) 4	- +0.5 -
4	Наличие обучающихся (воспитанников) с полным государственным обеспечением в муниципальные образовательные учреждения	Из расчета за каждого дополнительно 2 инвалида	0.5	1	-	-1

5	Наличие оборудованных и используемых в образовательном процессе спортивной площадки, стадиона, бассейна и других спортивных сооружений (в зависимости от их состояния и степени использования)	За каждый вид Спорт.площадка Физ.зал Игров площадки	До 15	100	1сп.площадка 15, Физкультурный зал -1 -15	-70
6	Наличие собственного оборудованного здравпункта, медицинского кабинета, оздоровитель-восстановительного центра, столовой, кухни	За каждый вид мед.кабинет, процед.кабинет, изолятор	До 15	45	45	-
7.	Наличие учебно-опытных участков (площадью не менее 0.5 га, а при орошаемом земледелии -0.25га), парникового хозяйства, подсобного сельского хозяйства, учебного хозяйства, теплиц	За каждый вид	До 50	45	-	-45
8.	Наличие обучающихся (воспитанников) в муниципальных учреждениях, посещающих бесплатные секции, кружки, студии, организованные этими учреждениями или на их базе	За каждого обучающегося (воспитанника) Пластика -20, Истоки -20, Теремок – 18, Сударушка-20, Познавайка-20, Оч.умелые ручки-20.	0.5	59	59	-
9.	Наличие оборудованных и используемых в муниципальных учреждениях помещений для разных видов активной деятельности (изостудия, театральная студия, комната сказок, зимний сад и др.	За каждый вид изостудия, театральная студия, зимний сад, «Русская горница»	До 15	60	60	-
	итого			**531.2**	**415.7**	**115.5**

Фактическое количество баллов за 2016 год составляет 393,5 баллов или меньше против установленных на 140,1 баллов, что позволяет отнести

учреждение ко второй группе оплаты руководителей, аналогично за 2017 год фактическое количество баллов за 2017 год составляет 415,7 баллов или меньше против установленных на 115,5 баллов, что также позволяет учреждение ко второй группе по оплате труда руководителей (пункт 2 приложения №1к Порядку оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования утвержденного решением Вяземского Совета районного Совета депутатов от 26.03.2008 № 14 с изменениями и дополнениями.

Количество детей в разрезе групп указано в таблице №5.

Справка о количестве детей в группах в учреждении

Таблица №5

№ группы	Количество детей на 01.09.2016	Количество детей на 01.09.2017
1	10	20
2	16	24
3	26	26
4	16	18
5	21	22
6	23	22
7	16	20
8	19	20
9	21	24
10	21	16
Итого	**189**	**212**

В учреждении производилась:

- в 2012 году – аттестация рабочих мест по условиям труда, проведена в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.04.2011 № 342н (ред. от 12.12.2012) «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда», Обществом с ограниченной ответственностью «Региональный центр транспортной безопасности и охраны труда» в соответствии с заключенным договором. Согласно сводной таблицы классов условий труда, установленных по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, и компенсаций, которые необходимо в этой связи устанавливать работникам ежегодный дополнительный отпуск, отраженный в графе 20 таблицы был установлен 15 работникам, в том числе

-младший воспитатель -10 мест,

-повар -1 мест,

-шеф-повар -1 мест,

-машинист по стирке белья -1мест,

-уборщик служебных помещений-1мест,

-подсобный рабочий по кухне- 1 мест.

Однако в приложении 1 к Коллективному договору муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 6

города Вязьмы Смоленской области на 2015-2018 годы, принятый на общем собрании 13 апреля 2015 года «Список профессий и должностей работников, занятых на работах с вредными условиями труда (для предоставления им ежегодного дополнительного отпуска» значится 3 профессии:
-машинист по стирке белья,
-повар,
-шеф-повар.
Копия сводной таблицы классов условий труда, установленных по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, и компенсаций, которые необходимо в этой связи устанавливать работникам прилагается. Приложение №3.

Фактически в 2016 году предоставлены отпуска 3 сотрудникам в размере 7 календарных дней каждому. Данные отражены в таблице № 5.

Справка о предоставленных дополнительных отпусках за вредные условия труда сотрудникам учреждения в 2016 году

Таблица № 5

№ п/п	ФИО должность	№ приказа дата	Формулировка
2016			
1	Морозова Галина Григорьевна - повар	№6 от 13.05.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
2	Морозова Галина Григорьевна – шеф повар (0,5)	№7 от 13.05.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
3	Гладких Анна Дмитриевна машинист по стирке белья (0,25)	№19 от 01.06.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
4	Гладких Анна Дмитриевна машинист по стирке белья (0,25)	№20 от 01.06.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
5	Сидорова Мария Михайловна – машинист по стирке белья	№46 от 05.09.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
6	Сидорова Мария Михайловна – машинист по стирке белья (0,25)	№45 от 05.09.2016	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда

Аналогично в 2017 году - предоставление дополнительных отпусков за вредные условия труда произведено также по трем должностям, данные по которым предоставлены в таблице №6

Справка о предоставленных дополнительных отпусках за вредные условия труда сотрудникам учреждения в 2017 году

Таблица№ 6

№ п/п	ФИО должность	№ приказа дата	Формулировка
2017			
1	Гладких Анна Дмитриевна машинист по стирке белья	№23 от 01.06.2017 (7 дн.)	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
2	Гладких Анна Дмитриевна	№24 от 01.06.2017	Предоставление отпуска за

	машинист по стирке белья (0,25)	(7 дн.)	несоответствие рабочего места по условиям труда
3	Сидорова Марина Михайловна- машинист по стирке белья (0,25)	№47 от 17.07.2017	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
4	Сидорова Марина Михайловна- машинист по стирке белья	№48 от 17.07.2017	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
5	Морозова Галина Григорьевна – повар	№53 от 17.07.2017	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда
6	Морозова Галина Григорьевна – шеф повар (0,5)	№54 от 17.07.2017	Предоставление отпуска за несоответствие рабочего места по условиям труда

В 2017 году в соответствии с договором от 25.09.2017 года №0917/120 Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО-КОМПЛЕКТ» проведена специальная оценка условий труда в учреждении, результаты которой отражены в Сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 6 г. Вязьмы Смоленской области. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (графа 20 таблицы №2) не предусмотрена ни по одной из должностей работников учреждения

Копия сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области прилагается. Приложение№4.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили:

в 2016году

- за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 8 796 176,1 9 руб. или 98 % к утвержденным плановым назначениям, в том числе

- фонд оплаты труда в сумме 6 903 172,81руб.,

-прочие выплаты в сумме 770,97 руб.,

-начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 892 232,41 руб.;

в 2017 году

- за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 8905268,21 руб. или 95,2 % к утвержденным плановым назначениям, в том числе

- фонд оплаты труда в сумме 7 087 504,67 руб.,

-иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий, в сумме 1667,74руб.,

-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения в сумме 1 816 095,8руб.

Начисление отпускных и расчет среднего заработка при направлении в командировку производилось в соответствии с нормами действующего законодательства.

Задолженности по невыплаченной заработной плате по состоянию на 01.01.2017 года и 01.01.2018 года не имелось.

По состоянию на 01.01.2017 года сумма задолженности по платежам в бюджет составила 173156,91 руб. в т.ч.:

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в сумме 7072,72 руб.,
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование в сумме 166084,19руб.,

По состоянию на 01.01.2018 года сумма задолженности по платежам в бюджет составила 718 138,33 руб. в т.ч.:

- расчеты по налогу на доходы физических лиц в сумме 175041,0 руб.,
- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в сумме 11321,76 руб.,
- расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование в сумме 531775,57руб.,

Проверка расчетов с подотчетными лицами учреждения. Соблюдение порядка выдачи авансов в подотчет. Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса. Целевое использование средств на командировочные расходы. Соблюдение норм командировочных расходов

В МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области операции по выдаче денежных средств в подотчет в 2016-2017г. не производились.

Направление в служебные командировки работников учреждения в проверяемом периоде не производилось.

Возмещение командировочных расходов в 2016 – 2017 г.г. не осуществлялось.

Выборочной проверкой полноты оприходования приобретенных подотчетными лицами товарно-материальных ценностей за январь-март 2016 года, март-май 2017г., нарушений не установлено. Все поступившие материальные ценности оприходованы в полном объеме на счетах бухгалтерского учета.

Правомерность, обоснованность и эффективность использования муниципального имущества. Проверка законности, эффективности и целевого использования имущества учреждения. Обеспечение

сохранности муниципального имущества и материальных ценностей. Организация учета недвижимого и движимого имущества

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области.

Все имущество используется Учреждением в соответствии с его уставной деятельностью.

Объектам недвижимости присвоены инвентарные номера.

В постоянном бессрочном пользовании учреждения находится:

- земельный участок площадью 9408 кв. м. по адресу Смоленская область, г. Вязьма, ул. Юбилейная д.6, кадастровый условный номер 67:02:0010512:14, разрешенное использование: для размещения и обслуживания детского сада-яслей, свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области от 04.03.2016г. № 099001.
- здание детского сада, назначение: нежилое, 2- этажный (подземных этажей – 1), общая площадь 2946,81 кв. м., инв. №4676, лит А, адрес (местонахождение) объекта Смоленская область, г. Вязьма, ул. Юбилейная д.6, кадастровый условный номер 67:02:0010512:1190, свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области от 04.03.2016г. № 098215.

Имущество, приобретенное в ревизуемом периоде, было оприходовано по учету полностью.

В период ревизии проведена выборочно сверка фактического наличия муниципального имущества, числящегося на балансе учреждения, с перечнем муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, предоставленных комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, по состоянию на 01.01.2018 года, в соответствии с запросом финансового управления муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Расхождений фактического наличия имущества с перечнем не установлено.

Перечень объектов муниципальной собственности находящихся в оперативном управлении МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области прилагается. Приложение №5.

Годовая инвентаризация по состоянию на 01.10.2017 года, согласно представленных инвентаризационных ведомостей (сличительных ведомостей), проведена в полном объеме. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

При проведении выборочной инвентаризации по состоянию на 18 сентября 2018 года согласно приказу руководителя учреждения от 18 сентября 2018года №41:
- основных средств у материально-ответственного лица Петровой Е.И.
- остатков продуктов питания в дошкольном учреждении у материально-ответственного лица Петровой Е.И., недостачи или излишков не установлено.

В МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области была проведена выборочная проверка остатков продуктов питания на продуктовом складе по состоянию на 18.09.2018г. у материально –ответственного лица - зав. хозяйством Петровой Е.И. Продукты питания хранятся в отдельном помещении, оборудованном под склад, обеспечивающее все условия для полной их сохранности. Отдельное помещение, оборудованное под склад, оснащено необходимыми весовыми приборами, мерной тарой, холодильным оборудованием. Расхождений фактических остатков продуктов с данными ведомости остатков материалов по счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - не обнаружено.
Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) прилагаются. Приложение №6.

Списание основных средств в ревизуемом периоде производилось при соответствующем оформлении документов. Наличия случаев реализации имущества сторонним организациям не имелось.

Остаточная стоимость основных средств по деятельности по государственному заданию по состоянию на 01.01.2017г. в сумме 777 140,47 руб., на 01.01.2018г. в сумме 721 027,39 руб.

Использование средств бюджета на реконструкцию и строительство объектов, капитальный и текущий ремонт.

В 2016 - 2017 годах работы по капитальному ремонту зданий не проводились в связи с отсутствием финансирования. Работы по текущему ремонту осуществлялись подрядным способом на основании заключенных договоров. Сметы на производство работ проверены специалистами Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В 2016 году произведено:
- изготовление и установка теневого навеса по договору ООО «Смоленская лесоторговая компания» от 01.06.2016 года № 56/ДС на сумму 168000руб.,
- замена окон в соответствии с договором от 19.07.2016 года № 66/16 с Индивидуальным предпринимателем Орловым О.А. на сумму 44681 руб. (средства Резервного фонда Администрации Смоленской области);

в 2017 году
- ООО «Промресурс-Сервис в соответствии с договором от 17.07.2017 года № б/н - установка оконных блоков на сумму 106 830руб., средства в размере 100 000руб. Резервного фонда Администрации Смоленской области,

- ООО «Авангард» в соответствии с муниципальным контрактом от 12.05.2017г. га сумму 386 000 руб. ремонт коридора и т.д.

Оплата за произведенные работы осуществлялась в соответствии с актами выполненных работ и справкой о стоимости выполненных работ ф.КС-3.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности учреждения

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого дебитора или кредитора.

Проверкой использования денежных средств, выделенных на оплату оказанных услуг, в том числе услуг связи, коммунальных услуг установлено, что оплата производилась на основании предъявленных счетов, согласно заключенным с организациями договорами на обслуживание.

Сумма кредиторской задолженностей по состоянию на 01 января 2017 года составляла 456 181,23 руб.:

- по средствам субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 113 300,33 руб., в том числе:

ОАО «Ростелеком» в сумме 2145,69 руб., ООО «Благоустройство-1» в сумме 35720,64 руб., ООО «Теплоэнергетическое предприятие» в сумме 3729,0 руб., МУЗ Вяземская ЦРБ в сумме 71705,0 руб.;

- по средствам субсидий на иные цели в сумме 228 778,94 руб., в том числе:

ОАО «АтомСмоленскЭнергосбыт» в сумме 14749,88 руб., ООО «Очистные системы» в сумме 10440,0 руб., ООО «СтройРемСервис» в сумме 14100,00 руб.,

- по приносящей доход деятельности в сумме 114109,96руб. в том числе:

Вяземский почтамп в сумме 741,62 руб., ИП Бартковский Ю.А. в сумме 22856,75 руб., ИП Букатина Е.А. в сумме 28613,69 руб., ОАО «Вяземский хлебокомбинат» в сумме 17405,70, ООО «Новое село» в сумме 9956,0 руб., ООО «Овощи» в сумме 34528,20 руб.

Сумма дебиторской задолженностей по состоянию на 01 января 2017 года составляла:

- по средствам субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 26636,02руб в том числе:

ОСП Вяземский почтамп в сумме 14637,02 руб., ООО «ДНС-Курск» в сумме 11999,00 руб.;

по приносящей доход деятельности в сумме 185563,29 – родительская плата за содержание детей;

- по состоянию на 01.01.2018 года

сумма кредиторской задолженности составляла 1 452 076,97 руб. в том числе:

- по средствам субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 221872,81 руб., в том числе:

ОАО «Ростелеком» в сумме 4715,21 руб., ООО «Благоустройство-1» в сумме 10868,40 руб., ООО «Теплоэнергетическое предприятие» в сумме 26247,0 руб., МУЗ Вяземская ЦРБ в сумме 74087,0 руб., ОАО «Автодром» в сумме

4000,0 руб., Вяземское МО ВДПО в сумме 21500,00 руб., ООО «Торгтехника» в сумме 8300,00 руб., Центр дезинфекции 6655,20 руб., Ночной дозор в сумме 6000,00 руб., ООО «СофтКБ» в сумме 4000,00 руб., ООО «Эко-Копмлект» в сумме 55500,00 руб.;

- по средствам субсидий на иные цели в сумме 1128220,62 руб., в том числе: ОАО «АтомСмоленскЭнергосбыт» в сумме 52698,67 руб., ООО «Очистные системы» в сумме 32526,0 руб., ООО «СтройРемСервис» в сумме 43902,00 руб., ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в сумме 992263,95 руб., ООО «ПромРесурс-Сервис» в сумме 6830,00 руб.;
- по приносящей доход деятельности в сумме 101983,54руб. в том числе:

Вяземский почтамп в сумме 2431,53 руб., ИП Бартковский Ю.А. в сумме 29372,02 руб., ИП Букатина Е.А. в сумме 4692,39 руб., ОАО «Вяземский хлебокомбинат» в сумме 14 936,80, ООО «Новое село» в сумме 17 893,50 руб., ООО «Продоптторг» в сумме 26 852,30 руб., ООО «Рыбковское» в сумме 5805,00 руб.

Сумма дебиторской задолженностей по состоянию на 01 января 2017 года составляла 172 820,43 руб. - по приносящей доход деятельности (родительская плата за содержание детей).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице№7

Таблица №7

№ п/п	Наименование поставщика и подрядчика	на 01.01.2017		На 01.01.2018	
		К-т	Д-т	К-т	Д-т
1	ОАО «Ростелеком»	2145,69		4715,21	
2	ООО «Автодром»			4000,0	
3	Вяземское МО ВДПО			21500,0	
4	ОАО «СмоленскАтомЭнергосбыт»	14749,88		52698,67	
5	ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго»	189489,06		992263,95	
6	МУЗ Вяземская ЦРБ	71705,0		74087,0	
7	ООО «Теплоэнергетическое предприятие»	3729,0		26247,0	
8	Центр дезинфекции			6655,20	
9	ООО «Благоустройство-1»	35720,64		10868,40	
10	ООО «СофтКБ»			4000,0	
11	Ночной дозор			6000,0	
12	ООО «Эко-Копмлект»			55500,0	
13	ООО «Очистные системы»	10440,0		32526,0	
14	ООО «СтройРемСервис»	14100,0		43902,0	
15	ООО «ПромРесурс-Сервис»			6830,0	
16	Вяземский почтамп	741,62	14637,02	2431,53	
17	ИП Бартковский Ю.А.	22856,75		29372,02	
18	ИП Букатина Е.А	28613,69		4692,39	
19	ОАО «Вяземский хлебокомбинат»	17405,70		14936,80	
20	ООО «Овощи»	34528,20			
21	ООО «Рыбковское»			5805,0	
22	ООО «Новое село»	9956,00		17893,50	
23	ООО «Продоптторг»			26852,3	

24	ООО «Торгтехника			8300,0	
25	ООО «ДНС-Курск»		11999,0		
26	Родительская плата за содержание детей		185563,29		172820,43
	Итого	**456181,23**	**212199,31**	**1452076,97**	**172820.43**

В ходе проверки просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Наличия случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей, не установлено.

Анализ законности и полноты поступления средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения (в т.ч. родительская плата за содержание детей). Выборочная проверка расходования бюджетных средств на питание детей в группах. Проверка правильности оприходования продуктов питания в учреждении

Согласно Уставу МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области, Учреждение может осуществлять платную образовательную деятельность, как по основным, так и по дополнительным общеобразовательным программам.

Оказание платных образовательных услуг, не предусмотренных муниципальным заданием, осуществляется в соответствии с Положением о платных образовательных услугах от 24.01.2014 г. № 96, утвержденный Главой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Источниками поступления доходов приносящей доход деятельности Учреждения, в проверяемом периоде являлись поступления родительской платы за присмотр и уход за детьми в группах.

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных группах ежегодно устанавливался постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

На лицевой счет учреждения поступило средств от приносящей доход деятельности – в основном родительская плата за содержание детей в детском дошкольном учреждении:
за 2016 год в сумме 2 896 044,18руб. или 94,7% к утвержденным плановым назначениям,
за 2017 год в сумме 3 391 746,11 руб. или 99.9% к утвержденным плановым назначениям.

Организация питания воспитанников возлагается на МБДОУ д/с № 6 г. Вязьмы Смоленской области и осуществляется в соответствии с нормами

государственных санитарных эпидемиологических правил и нормативов, с Положением о питании в Учреждении.

Для группы, питание организуется за счет родительской платы (плата за присмотр и уход за детьми).

Порядок определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утверждается постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Случаев расходования средств, предназначенных для обеспечения питанием учащихся, на иные цели в проверяемом периоде не выявлено.

Полнота оприходования и списания продуктов питания выборочно проверена с 1 января 2016года по 31 декабря 2016 года. Установлено, что поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по материальным запасам и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071).

В МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области организация нормы питания определены Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 г. N 26 "Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций" (далее СанПин 2.4.1.3049-13). Расходование продуктов питания проверено за 2016-2017 год. Списание продуктов питания производится согласно накопительным ведомостям по расходу продуктов питания (ф.0504038). Сверкой количества израсходованных продуктов питания по меню-требованиям на количество детей указанное в меню, с количеством списанных продуктов в накопительных ведомостях, расхождений не установлено.

Начисление родительской платы для МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области осуществлялось на основании Постановления администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» от 09.12.2016 года № 1996 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

За 2016 год кассовые расходы на питание детей составили 2 378 628.82 руб., фактические расходы в сумме 2 450 732.51руб, количество дето-дней 26861 или стоимость питания в день в среднем 91.24 руб.;

за 2017 год кассовые расходы на питание детей составили 2 450 732.51руб., фактические расходы в сумме 2 348 691.84 руб., количество дето-дней 23724 или стоимость питания в день в среднем 99.00 руб.

Соблюдение положений Федерального закона 44-ФЗ при заключении контрактов и договоров

В 2017 году специалистом 1 категории сектора по внутреннему муниципальному финансовому контролю Л.А. Тереховой была проведена плановая проверка соблюдения МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2016 году (Акт №3/17 от 17.04.2017г.). По установленным нарушениям в адрес учреждения было направлено представление.

Заключение Контрактов на приобретение материальных ценностей и оплату услуг производилось с применением норм Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
Всего в 2017 г. заключено контрактов:

в соответствии с п.4.ст.93:

- в количестве 103 на общую сумму 796213,24 руб.,

в соответствии с п.5.ст.93:

- в количестве 162 на общую сумму 2 062 056,87 руб.

Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, достоверность составления бюджетной отчетности.

Бюджетный учет велся с применением Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» и от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «Парус-бюджет».

Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях.

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией №157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Журнал операций №1 «Касса»

2. Журнал операций №2 «Безналичные денежные средства»

3. Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за весь проверяемый период не велся.

4. Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5. Журнал операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам»

6. Журнал операций №6 «Расчеты по оплате труда»

7. Журнал операций №7 «По выбытию и перемещению не финансовых активов»

8. Журнал операций №8 «По прочим операциям».

9. Журнал операций № 9 «Санкционирование»

В ходе выборочной проверки соответствия остатков журналов операций по счетам бухгалтерского учета данным по счетам, отраженным за октябрь-декабрь 2016года, октябрь-декабрь 2017 года, установлено, что остатки журналов операций по счетам бухгалтерского учета аналогичны остаткам соответствующих счетов по Главной книге.

Основные средства и товарно-материальные ценности находились на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом заведующего учреждения, с которыми заключены письменные договора о полной материальной ответственности.

На все основные средства заведены инвентарные карточки, которые зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. ОС-10, присвоены инвентарные номера.

В нарушение ст. 13 от Федерального закона 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» предусматривающей, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, и должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, п.5 Инструкции по ведению бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» установлены расхождения между данными Оборотных ведомостей по начислению родительской платы за декабрь 2017 года и декабрь 2016 года и данными Балансов учреждения на 01.01.2018г. и 01.01.2017г. по строкам 580 «Расчеты по доходам» на сумму 43544.03руб. и 48344.03руб. соответственно.

Так в оборотной ведомости за декабрь 2017г. переплата родительской платы отражена в сумме 233828.07руб., а в Балансе на 01.01.2018г. в сумме 277372.10 руб. или больше на 43544.03руб.,

аналогично в 2016 году в оборотной ведомости за декабрь 2016г. переплата родительской платы отражена в сумме 140882.76руб., а в Балансе на 01.01.2017г. в сумме 189226.79 руб. или больше на 48344.03руб.

Бюджетная отчетность МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области составлялась в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. №33.

Бюджетная отчетность в вышестоящие организации представлена в полном объеме.

Заключительная часть

Всего сумма проверенных средств за 2016-2017 год составила 27 747 707,00руб., из них

-в 2016 году всего в сумме 14282572,40руб., в том числе

- средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9467446,79руб.,

-средств субсидий на иные цели в сумме 2121151,74руб.,

-средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 2693973,87руб.

-в 2017 году всего в сумме 13465131,60руб., в том числе

-средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9365280,11 руб.,

-средств субсидий на иные цели в сумме 1149971,56 руб.

-средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 2949879,93 руб.

Установлено нарушений:

1.завышение группы по оплате труда руководителей и их заместителей в 2016 и 2017 году, установленных приказами комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, согласно объемных показателей деятельности муниципального образовательного муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области на 01.09.2016 года количество баллов 533.6 и учреждение отнесено к 1 группе по оплате труда руководителей в соответствии с приказами комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

- от 01.09.2015 №53-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений» на 2015-2016 учебный год,

- от 01.09.2016г. № 79-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений на 2016-2017 учебный год,

- от 01.09.2017 № 69-к «Об утверждении групп образовательных учреждений по оплате труда руководящих работников и размеров должностных окладов руководителей образовательных учреждений на 2017-2018 учебный год.

Фактическое количество баллов за 2016 год составляет 393,5 баллов или меньше против установленных на 140,1 баллов (определено 533.6 балла), что позволяет отнести учреждение ко второй группе оплаты руководителей, аналогично за 2017 год фактическое количество баллов за 2017 год составляет 415,7 баллов или меньше против установленных на 115,5 баллов (определено 531,2 балла), что также позволяет учреждение ко второй группе по оплате труда руководителей (пункт 2 приложения №1к Порядку оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений (не являющихся образовательными учреждениями), осуществляющих деятельность в сфере образования утвержденного решением Вяземского Совета районного Совета депутатов от 26.03.2008 № 14 с изменениями и дополнениями;

2. предоставление ежегодного дополнительного отпуска за несоответствие рабочих мест нормам, установленным законодательством, только по трем профессиям, при установлении несоответствия в результате аттестации рабочих мест по 7 профессиям;

3. искажение отчетных данных отчета о выполнении муниципального задания с данными плана финансово-хозяйственной деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (несовершеннолетние лица в возрасте от 2 до 7 лет) 197 человек при плане 212 человек или выполнение составило 93%, однако в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на очередной 2016 год, утвержденный председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на:

-28.01.2016г. в графе - планируемое количество оказываемых услуг (выполненных работ) на финансовый год значится 203 человека или расхождение с отчетными данными на 9 человек против отчетных данных, утвержденный председателем комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

-30.12.2016г. в аналогичной графе значится 197 человек или разница с плановыми цифрами на 15 человек;

4.норм ведения бухгалтерского учета:

- в нарушение ст. 13 от Федерального закона 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» предусматривающей, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, и должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, п.5 Инструкции по ведению бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,

органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» установлены расхождения между данными Оборотных ведомостей по начислению родительской платы за декабрь 2017 года и декабрь 2016 года и данными Балансов учреждения на 01.01.2018г. и 01.01.2017г. по строкам 580 «Расчеты по доходам» на сумму 43544.03руб. и 48344.03руб. соответственно.

Так в оборотной ведомости за декабрь 2017г. переплата родительской платы отражена в сумме 233828.07руб., а в Балансе на 01.01.2018г. в сумме 277372.10 руб. или больше на 43544.03руб.,
аналогично в 2016 году в оборотной ведомости за декабрь 2016г. переплата родительской платы отражена в сумме 140882.76руб., а в Балансе на 01.01.2017г. в сумме 189226.79 руб. или больше на 48344.03руб.

Главный специалист - руководитель сектора
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
финансового управления Администрации
муниципального образования «Вяземский
район» Смоленской области Л.Д. Котова

Заведующий МБДОУ детский сад №6 г. Вязьмы
Смоленской области Е.Н. Моторина

Заместитель начальника МКУ ЦБ №1 И.А. Холод

1 экземпляр акта получила

Заведующий Е.Н. Моторина
28.09.2018г.