

АКТ

о результатах тематической проверки по выполнению муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребёнка – детский сад №28 «Красная Шапочка» за период с 01.01.2014г. по 01.07.2016г.

Проверка начата 28.06.2016г.
Проверка окончена 22.07.2016г.

ИНН 2615012050

В соответствии с приказом №72 от 27.06.2016г. финансового управления администрации Новоалександровского муниципального района главным специалистом отдела бухгалтерского учёта, отчётности и контроля Акининой В.В. проведена тематическая проверка выполнения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребёнка – детский сад №28 «Красная Шапочка» за период с 01.01.2014г. по 01.07.2016г.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребёнка – детский сад №28 «Красная Шапочка» (далее – Учреждение) зарегистрировано Новоалександровской районной государственной администрацией Ставропольского края от 23 ноября 1998 года свидетельством №132-ЮЛ, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1022602823979, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 26 №001027962 от 09.12.2002г., ИНН 2615012050, КПП 261501001.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребёнка – детский сад №28 «Красная Шапочка» является некоммерческой организацией в форме муниципального бюджетного учреждения, создано путём изменения типа Учреждения в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом №83-ФЗ от 08.05.2010г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

По типу Учреждение является бюджетным образовательным учреждением, по виду – детский сад.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Новоалександровский муниципальный район Ставропольского края.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения и собственника его имущества от имени Новоалександровского муниципального района Ставро-

польского края осуществляет администрация Новоалександровского муниципального района Ставропольского края (далее-администрация Новоалександровского муниципального района).

Учреждение находится в ведении отдела образования администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края (далее-отдел образования АНМР), который осуществляет часть функций и полномочий Учредителя в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Новоалександровского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим полным наименованием и индивидуальным номером налогоплательщика, штампы, бланки, фирменную символику, обладает обособленным имуществом.

В Учреждении функционируют шесть групп общеразвивающей направленности в режиме 12-часового дня.

Учреждение реализует основные общеобразовательные программы дошкольного образования, а также осуществляет присмотр и уход за детьми.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. В управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю Учреждению открыты лицевые счета:

- 20216Ш91030 - для учёта средств на выполнение муниципального задания;
- 21216Ш91030 - для учёта субсидий на иные цели.

Распорядителями бюджетных в ревизуемом периоде с правом первой подписи на банковских и кассовых документах являлись сроком до 13.03.2015г. директор Волохова С.В. с 13.03.2015г. вновь назначенному директору Левченко Г.В. право второй подписи принадлежало начальнику-главному бухгалтеру МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» Шевченко С.А.

В ревизуемом периоде Учреждение обеспечило открытость и доступность документов путём предоставления через официальный сайт (www.bus.gov.ru) в электронном структурированном виде информации, в которую включаются показатели по следующим разделам:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за 2014-2015г.;
2. Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2014-2015г.;
3. Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) за 2014г. и 2015г.;
4. Информация о Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016гг.;
5. Информация о государственном (муниципальном) задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении на 2014-2016гг.

Указанная информация соответствует п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утверждённого приказом министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н.

В 2014г. согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка» выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8981990,54руб. Кассовое исполнение бюджета составило 8950424,73руб. По состоянию на 01.01.2015г. остаток неиспользованных средств составил 33180,81руб.

В 2015г. согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 7812413,36руб. Кассовое исполнение бюджета составило 7660882,06руб. По состоянию на 01.01.2016г. остаток неиспользованных средств составил 151531,30руб.

За первое полугодие 2016г. согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1857914,36руб. Кассовое исполнение бюджета составило 1909013,19руб. По состоянию на 01.07.2016г. остаток неиспользованных средств составил в сумме 36742,65руб.

Проверкой правильности и достоверности формирования муниципального задания установлено, что в соответствии с п.4 постановления администрации Новоалександровского муниципального района СК от 05.07.2011г. №558 муниципальное задание формируется на основе утверждаемого администрацией Новоалександровского муниципального района перечня муниципальных услуг (работ) предоставляемых (выполняемых) муниципальными учреждениями.

Согласно Перечню муниципальных услуг, утверждённому постановлением администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 12.10.2011г. №835, МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка» предоставляет следующую муниципальную услугу:

- воспитание, обучение детей в дошкольных образовательных учреждениях различных видов и предоставление им общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

В 2014г. показателями объёма данной муниципальной услуги является: -число воспитанников (человек) в количестве 144чел.

Потребителями муниципальной услуги «Воспитание, обучение детей в дошкольных образовательных учреждениях различных видов и предоставление им общедоступного и бесплатного дошкольного образования» являются:

-дети в возрасте от 1 года 6 месяцев до 7 лет.

Единицей измерения данной муниципальной услуги служит средний показатель количества детей в год.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитана исходя из нормативных затрат. Размер субсидии непосредственно связан с объёмом оказываемой услуги.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг общеобразовательными учреждениями Новоалександровского муниципального района Ставропольского края, а также нормативных затрат на содержание имущества образовательных учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края утверждён приказом от 08.09.2011г. №298/1, изданным начальником отдела образования АНМР Красовой Н.Н.

В 2014г. объём нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Воспитание, обучение детей в дошкольных образовательных учреждениях различных видов и предоставление им общедоступного и бесплатного дошкольного образования» включает в себя:

-нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, в сумме 6341,41тыс.руб.;

-нормативные затраты на общехозяйственные нужды в сумме 2119,31тыс.руб.

Объём нормативных затрат на оказание данной муниципальной услуги на 2014г. составил 8460,72тыс.руб. (6341,41тыс.руб.+2119,31тыс.руб.).

Объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) составил 144чел.

Нормативные затраты на оказание единицы муниципальной услуги составляют 58755руб. (8460720руб.:144чел.).

Данный объём нормативных затрат на оказание муниципальной услуги соответствует исходным данным и результатам расчётов объёма нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, утверждённым начальником отдела образования АНМР Красовой Н.Н., согласно приказу от 31.12.2014г. №360, и не нарушает Методических рекомендаций по определению расчётно-нормативных затрат, утверждённых приказом от 24.04.2012г. №29 финансового управления АНМР Ставропольского края.

Первоначальный объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставляемой из бюджета Новоалександровского муниципального района Учреждению на 2014г. в сумме 8795,23тыс.руб., рассчитан исходя из объёма нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в сумме 8460,72тыс.руб. плюс нормативные затраты на содержание имущества в сумме 334,51тыс.руб., что соответствует п.10 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 05.07.2011г. №558 (в ред. изм. и доп.).

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014г. осуществлялось согласно Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению от 30.12.2014г., заключаемого бюджетным учреждением и отделом образования АНМР, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения. В Соглашении определены права, обязанности и ответственность сторон, объём и периодичность перечисления субсидии, что не нарушает положений, утверждённых постановлением администрации Новоалександровского муниципального района от 05.07.2011г. №558 (в ред. изм. и доп.) «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

План финансово-хозяйственной деятельности в течение 2014г. неоднократно изменялся. При изменении Плана финансово-хозяйственной деятельности обеспечено соответствие плановых объёмов выплат, связанных с выполнением муниципального задания, объёму расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и объёму расчётно-нормативных затрат на содержание имущества.

В 2014г. фактическими потребителями муниципальной услуги были воспитанники в количестве 134 человека (среднегодовое число), что на 10 человек (144чел.-134чел.) меньше, чем указано в муниципальном задании.

В 2014г. фактические затраты на оказание муниципальной услуги составляют 8531,57тыс.руб.

Фактическая себестоимость 1 единицы муниципальной услуги составила 63668,45руб. (8531572,94руб.:134чел.), что на 4913,45руб. больше нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги (63668,45руб.-58755руб.).

Фактическая себестоимость 1 единицы муниципальной услуги больше на 4913,45руб. по сравнению с нормативными затратами на оказание единицы муниципальной услуги в связи с уменьшением фактической численности воспитанников на 10 человек (144чел.-134чел.) с их денежным содержанием в сумме 636,68тыс.руб. (63668,45руб.x10 чел.).

Муниципальное задание считается выполненным, поскольку Учреждением допущены отклонения от показателей муниципального задания в размере 7,4%, т.е. на 3,6% ниже допущенного отклонения от показателей муниципального задания, чем утверждено приложением №4 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2013г. б/н.

Согласно Перечню муниципальных услуг, утверждённому постановлением администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 17.10.2014г. №1144, Учреждение предоставляет следующие муниципальные услуги:

-реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

-присмотр и уход.

В 2015г. показателями объёма муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (далее – 1 муниципальная услуга) и муниципальной услуги «Присмотр и уход» (далее – вторая муниципальная услуга) является:

-число воспитанников (человек) – 140 человек.

Потребителями 1 муниципальной услуги являются:

-физические лица от 1,5 лет до 3 лет;

-физические лица от 3 лет до 5 лет;

-физические лица от 5 до 7 лет.

Потребителями 2 муниципальной услуги являются:

-физические лица.

Единицей измерения данных муниципальных услуг служит средний показатель количества детей в год.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по данным муниципальным услугам рассчитана исходя из утверждённых нормативных затрат. Размер субсидии непосредственно связан с объёмом оказываемых услуг.

Объём нормативных затрат на оказание 1 муниципальной услуги включает в себя:

-нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, в сумме 3464,93тыс.руб.;

-нормативные затраты на общехозяйственные нужды в сумме «ноль» тыс.руб.

Всего:3464,93тыс.руб.

Объём 1 муниципальной услуги (в натуральных показателях) составил 140чел.

Нормативные затраты, на оказание единицы 1 муниципальной услуги составляют 24749,50руб. (3464930руб.:140чел.).

Объём нормативных затрат на оказание 2 муниципальной услуги включает в себя:

-нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием 2 муниципальной услуги, в сумме 2027,82тыс.руб.;

- нормативные затраты на общехозяйственные нужды в сумме 2046,77руб.

Всего:4074,59руб.

Объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) составил 140 человек.

Нормативные затраты на оказание единицы 2 муниципальной услуги составили 29104,21руб. (4074590руб.:140чел.).

Данный объём нормативных затрат на оказание двух муниципальных услуг соответствует исходным данным и результатам расчётов объёма нормативных затрат на оказание двух муниципальных услуг, утверждённым на-

чальником отдела образования Красовой Н.Н. согласно приказа от 31.12.2014г. №360 и не нарушает Методических рекомендаций по определению расчётно-нормативных затрат, утверждённых приказом от 24.04.2012г. №29 финансового управления АНМР СК.

Объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставляемой из бюджета Новоалександровского муниципального района Учреждению на 2015г. в сумме 7967,15тыс.руб., рассчитан исходя из объёма нормативных затрат на оказание двух муниципальных услуг в сумме 7539,52тыс.руб. (3464,93тыс.руб.+4074,59тыс.руб.) плюс нормативные затраты на содержание имущества в сумме 47,63руб., что соответствует п.10 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утверждённого постановлением администрации Новоалександровского муниципального района СК от 05.07.2011г. №558 (в ред. изм. и доп.).

Фактическими потребителями 1 муниципальной услуги были воспитанники в количестве 126 человек (среднегодовое число), что на 14 человек (140чел.-126чел.) меньше, чем указано в муниципальном задании.

В 2015г. фактические затраты на оказание 1 муниципальной услуги составили 3584,09руб., из них 207,60тыс.руб. - фактические затраты на содержание имущества.

Фактическая себестоимость 1 единицы муниципальной услуги составила 26797,54руб. (3376490руб.:126чел.), что на 2048,04руб. больше нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги (26797,84руб.-24749,50руб.).

Фактическая себестоимость 1 единицы муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» выше на 2048,04руб. по сравнению с нормативными затратами на оказание единицы муниципальной услуги в связи с уменьшением фактической численности воспитанников на 14 человек с их денежным содержанием в сумме 375165,56руб. (26797,54руб.х14чел.).

Муниципальное задание считается не выполненным, поскольку Учреждением допущены отклонения от показателей муниципального задания в размере 11,1% (375165,56тыс.руб.:3376490руб.), т.е. на 1,1% или на 37141,39руб. больше допущенного отклонения от показателей муниципального задания, чем утверждено приложением №4 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2014г. б/н в нарушение Закона №83-ФЗ и п.3 приказа от 26.12.2012г. №440, изданного начальником отдела образования АНМР Красовой Н.Н.

Фактическими потребителями второй муниципальной услуги были физические лица в количестве 126 человек, что на 14 человек меньше, чем указано в муниципальном задании.

Фактические затраты на оказание 2 муниципальной услуги составили 4076,79тыс.руб., в т.ч. 207,59тыс.руб. - фактические затраты на содержание имущества.

Фактическая себестоимость 1 единицы муниципальной услуги «Присмотр и уход» составила 30707,93руб. (3869200руб.:126чел.), что на 1603,72руб. (30707,93руб.-29104,21руб.) больше нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги.

Фактическая себестоимость единицы муниципальной услуги «Присмотр и уход» выше на 1603,72руб. по сравнению с нормативными затратами на оказание единицы муниципальной услуги в связи с уменьшением фактической численности физических лиц на 14 человек с их денежным содержанием в сумме 429911,02руб. (30707,93руб.x14чел.).

Муниципальное задание считается не выполненным, поскольку Учреждением допущены отклонения от показателей муниципального задания 11,1% (429911,02.руб.:3869200руб.), или 42561,20руб. (3869200руб.x1,1%), что больше допущенного отклонения от показателей муниципального задания, чем утверждено приложением №4 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2013г. б/н в нарушение Закона №83-ФЗ и п.3 приказа от 26.12.2012г. №440, изданного начальником отдела образования АНМР Красовой Н.Н.

Из изложенного следует, что в 2015г. муниципальное задание по оказываемым двум муниципальным услугам не выполнено на сумму 79702,59руб. (37141,39руб.+42561,20руб.).

По состоянию на 01.01.2016г. предельная численность работников, согласно штатному расписанию и тарификационному списку, составила 38,51шт.ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 350994,16руб. Из них 15,35 шт.ед. составляют педагогические работники с месячным фондом заработной платы в сумме 194599,83руб.

В ревизуемом периоде неоднократно вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности, при этом нормативные затраты на оказание муниципальной услуги не пересчитывались в нарушение п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.п.12,19 Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утверждённого постановлением администрации Новоалександровского муниципального района от 25.05.2011г. №416, и п.50 Методических рекомендаций по определению расчётно-нормативных затрат, утверждённых приказом финансового управления от 24.04.2012г. №29.

Фактическая численность работников, содержащихся за счёт средств бюджета Новоалександровского муниципального района не превышает штатную численность дошкольных образовательных организаций, утверждённую постановлением администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 10.10.2014г. №1097 «Об утверждении типовых штатов и нормативов штатной численности муниципальных об-

разовательных организаций Новоалександровского муниципального района Ставропольского края».

На момент проверки имелись вакансии:

- воспитатель (1 ставка);
- инструктор по физической культуре 0,6 (ставки).

В 2015 году в соответствии с «дорожной картой» «численность воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» должна соответствовать нормативу в размере 12,26, где:

-12,26 - значение показателя «численности воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» в 2015г., согласно «дорожной карте», утверждённой распоряжением Правительства СК от 01.03.2013г. №52-рп (в ред. от 05.08.2014г. №280-рп).

В 2015г. фактическое значение «численности воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» составляет 10,5 (126чел.:12чел.), где:

- 126 чел.- фактическое среднегодовое количество воспитанников;
- 12 чел. - количество педагогических работников, осуществляющих муниципальную услугу «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и муниципальную услугу «Присмотр и уход».

Исходя из количества воспитанников в 2015г., требуемая численность должна составлять 10,27чел. (126чел.:12,26), что на 1,73 человека больше, чем предусмотрено п.7 Плана мероприятий («дорожная карта»), утверждённого распоряжением Правительства Ставропольского края от 01.03.2013г. №52-рп (в ред. от 05.08.2014г. №280-рп).

Учитывая, что в 2015г. количество педагогических работников больше на 1,73 человека (12чел.-10,27чел.), требуемой численности, и согласно тарификационному списку на 01.09.2015г., утверждённому начальником отдела образования АНМР Красовой Н.Н. заведующей Левченко Г.Н., согласно приказам №255 от 14.07.2015г. и №375 от 01.09.2015г., приняты на работу два педагогических работника:

- старший воспитатель Князева И.И. на 1ст.;
- учитель-логопед Олейник В.И. на 1 ст.

По состоянию на 29.06.2016г. количество детей, посещающих детский сад, составляет 116 человек. Фактически на момент проверки с выходом на место количество детей в детском саду составляло 73 человека.

В 2016 году для анализа «численности воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» бралось во внимание значение показателя объёма муниципальной услуги (в натуральных показателях) - 126 человек, отражённому в муниципальном задании на 2016г. и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждённом начальником отдела образования администрации Новоалександровского муниципального района Н.Н.Красовой.

В 2016г. году в соответствии с «дорожной картой» «численность воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» должна соответствовать нормативу в размере 12,3, где:

-12,3 - значение показателя «численности воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» в 2015г., согласно «дорожной карте», утверждённой распоряжением Правительства СК от 01.03.2013г. №52-рп (в ред. от 05.08.2014г. №280-рп).

В 2016г. фактическое значение «численности воспитанников детского сада в расчёте на 1 педагогического работника» составляет 9 (126чел.:14чел.) где:

-126чел. - среднегодовое количество воспитанников;

-14 чел. - количество педагогических работников, осуществляющих муниципальную услугу «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и муниципальную услугу «Присмотр и уход».

Исходя из количества воспитанников, требуемая численность должна составлять 10,24чел. (126чел.:12,3), что больше на 3,76 человека (14чел.-10,24чел.), чем предусмотрено п.7 Плана мероприятий («дорожная карта»), утверждённого распоряжением Правительства Ставропольского края от 01.03.2013г. №52-рп (в ред. от 05.08.2014г. №280-рп).

За 2014 год начислена и выплачена заработная плата в сумме 5583192,05руб. Доля стимулирующих выплат в общем фонде оплаты труда составляет 1920714,62руб., или 33%.

За 2015 год начислена и выплачена заработная плата в сумме 4528043,08руб. Доля стимулирующих выплат в общем фонде оплаты труда составляет 1108125,61руб., или 24,4%.

За пять месяцев 2016г. начислена и выплачена заработная плата в сумме 1757713,20руб. Доля стимулирующих выплат в общем фонде оплаты труда составляет 18,5%.

Выборочной проверкой за декабрь 2014г., декабрь 2015г., май 2016г. правильности и достоверности выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30320,40руб.

-Братеневой Н.В. в сумме 23355,40руб., в декабре 2014г. работающей на основной должности инструктором по физической культуре. При этом у Братеневой Н.В. нет профессионального образования в области физкультуры и спорта (Нальчикское педагогическое училище по специальности, учитель начальных классов, воспитатель группы продлённого дня»), что не соответствует требованиям к квалификации по должности «инструктор по физической культуре», утверждённым Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (приказ Минздравоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н) (далее-ЕКС). Следовательно, Братенева Н.В. работу по должности «инструктор по физической культуре» выполняла формально. Таким образом, начисленная ей в декабре 2014г. за-

работная плата в сумме 23355,40руб. не соответствует условиям получения и, согласно положениям ст.34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств;

-Колтаковой Т.А. в сумме 6965руб., в декабре 2015г. работающей на основной должности инструктором по физической культуре. При этом у Колтаковой Т.А. нет профессионального образования в области физкультуры и спорта (Элистинское педагогическое училище по специальности «дошкольное воспитание»), что не соответствует требованиям к квалификации по должности «инструктор по физической культуре», утверждённым ЕКС. Следовательно, Колтакова Т.А. работу по должности «инструктор по физической культуре» выполняла формально. Таким образом, начисленная ей в декабре 2015г. заработная плата в сумме 6965руб. не соответствует условиям получения, и согласно положениям ст.34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств.

Кроме того, в данном периоде установлены неправомерные расходы в области оплаты труда в сумме 3809,24руб. (268руб.+1491,25руб.+366,40руб.+427,47руб.+767,60руб.+488,52руб.), в т.ч.:

-Колтаковой Т.А. в сумме 268руб., работающей на основной должности инструктором по физической культуре. В декабре 2015г. Колтаковой Т.А. без оснований бухгалтером Ефремовой Е.В. произведён досчёт до минимальной оплаты труда в сумме 268руб. За декабрь ей начислена заработная плата в сумме 6965руб., а требуется начислить 6697руб., т.е. на 268руб. меньше;

-Клеёнкиной И.Ю. в сумме 1491,25руб., работающей с 03.08.2015г. на основной должности музыкальным руководителем и по внутреннему совместительству инструктором по физической культуре на 0,25ст., согласно приказу от 01.12.2015г., изданному директором Левченко С.Н. За декабрь 2015г. инструктору по физической культуре Клеёнкиной И.Ю. без оснований бухгалтером Ефремовой Е.В. начислена заработная плата в сумме 2982,50руб., требуется начислить в сумме 1491,25руб., что на 1491,25руб. меньше.

Итого:1759,25руб. (268руб.+1491,25руб.).

Выборочной проверкой за период декабрь 2015г., май 2016г. правильности и достоверности выплаты компенсационного характера установлены неправомерные расходы в сумме 2049,99руб. (366,40руб.+427,47руб.+767,60руб.+488,52руб.).

В нарушение п.3.4.1. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края, утверждённого постановлением администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 29.01.2014г. №106, в данном периоде осуществлялись выплаты компенсационного характера за тяжёлые и вредные условия труда в размере 10%, которые не соответствуют условиям получения, поскольку данная компенсационная выплата осуществлялась без аттестации рабочих мест нижеследующим работникам:

-дворнику Ивлевой Н.И. за декабрь 2015г. в сумме 366,40руб. При начислении заработной платы во внимание бралось только штатное расписание, утверждённое директором Г.Н.Левченко. Приказ на данный вид выплаты дворнику отсутствует;

-уборщику помещений Алексеевой С.А. в сумме 427,47руб. (декабрь 2015г. в сумме 366,40руб., май 2016г. в сумме 61,07руб.). При начислении заработной платы в декабре 2015г. во внимание бралось только штатное расписание, утверждённое директором С.В.Волоховой и директором Г.Н.Левченко. За декабрь 2015г. приказ на данный вид выплаты уборщику помещений Алексеевой С.А. отсутствуют, и только в мае 2016г. компенсационная выплата за вредные условия труда уборщику помещений Алексеевой С.А. осуществлялась согласно приказу от 11.01.2016г. №33, изданному директором Г.Н.Левченко;

-прачке Сухановой Т.В. в сумме 767,60руб. (декабрь 2015г. в сумме 383,80руб., май 2016г. в сумме 383,80руб.). Компенсационная выплата за тяжёлые и вредные условия труда прачке Сухановой Т.В. осуществлялось согласно приказам от 01.09.2015г. №2 и от 11.01.2016г. №33, изданными директором Левченко Г.Н.

Кроме того, согласно приказу от 12.01.2016г. №8, изданному директором Г.Н.Левченко, осуществлена оплата в двойном размере сторожам за работу в праздничные дни 9 января и 10 января 2016г., тогда как, согласно ст.112 Трудового кодекса, указанные дни не являются праздничными. Оплата их в двойном размере осуществлена без оснований нижеследующим сторожам:

-Ефремову С.Н. в сумме 244,26руб.;

-Волбуевой З.В. в сумме 244,26руб.

Итого:488,52руб.

Выборочной проверкой правильности выплат стимулирующего характера нарушений не установлено. Выплаты стимулирующего характера выплачиваются работникам, согласно Порядку распределения стимулирующих выплат работников МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка», утверждённому приказом от 14.07.2015г. №122, изданным директором Г.Н.Левченко. В Учреждении выплачиваются следующие выплаты стимулирующего характера:

-выплаты за интенсивность и высокие результаты труда;

-выплаты за качество выполняемых работ;

-выплаты за стаж непрерывной работы;

-премиальные выплаты по итогам работы.

Стимулирующая выплата за качество выполняемых работ осуществляется на основании Перечня критериев и показателей качества предоставления образовательных услуг, утверждённого приказом от 31.08.2015г. №133, изданным директором Левченко Г.Н. Согласно протоколу утверждения сводного оценочного листа оценки выполнения утверждённых критериев и показателей результативности и эффективности работы работников Учреждения на

выплату поощрительных выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда, два раза в году директор детского сада издаёт приказ об утверждении стоимости 1 балла для начисления работникам стимулирующей выплаты за качество выполняемой работы за соответствующий период. Размер выплат за выполнение показателей качества выполняемых работ определяется путём умножения набранных работниками баллов на денежный эквивалент в рублях одного балла, что соответствует п.2.15 Положения о порядке распределения стимулирующих выплат работникам детского сада.

Оплата труда директора Г.Н.Левченко отнесена к 1 группе оплаты труда. Критерием отнесения Учреждения по оплате труда руководителей является сумма набранных баллов по объёмным показателям. По состоянию на 01.09.2014г. и на 01.09.2015г. сумма набранных баллов Учреждением составляет 501,6, что не нарушает Положения об оплате труда руководителей муниципальных образовательных учреждений Новоалександровского района Ставропольского края, утверждённого постановлением администрации Новоралександровского муниципального района Ставропольского края от 12.09.2014г. №257, и приказа от 01.10.2015г. №291 «Об отнесении образовательных учреждений к группам по оплате труда», изданных начальником отдела образования администрации Новоалександровского муниципального района Н.Н.Красовой.

По состоянию на 01.01.2016г. доля расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда составляет 33,2%, что не превышает предельной доли расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала, установленных постановлением Правительства Ставропольского края от 20.08.2008г. №128-п (в ред. от 23.07.2014г. №294-п) и п.9 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казённых учреждений Новоалександровского муниципального района Ставропольского края, утверждённого постановлением администрации Новоалександровского муниципального района СК от 04.03.2013г. №285.

За 2015 год заработная плата в месяц (без внешних совместителей) составляет:

- заведующей в сумме 25450руб.;
- всего персонала в сумме 11890,08руб.;
- педагогических работников в сумме 15690,56руб., что на 3112,43руб. меньше (18802,99руб.-15690,56руб.), чем фактически достигнутая заработная плата по Новоалександровскому району за 2015г. по педагогическим работникам дошкольного образования.

За шесть месяцев 2016г. заработная плата в месяц (без внешних совместителей) составляет:

- заведующей в сумме 20483,33руб.;
- всего персонала в сумме 10528,36руб.;

-педагогических работников в сумме 13465,09руб., что на 5585,41руб. (19050,50руб.-13465,09руб.) ниже, чем предусмотрено «дорожной картой», в нарушение Указов Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01.06.2012г. №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

По состоянию на 01.01.2016г. соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы всего персонала Учреждения составляет в кратности 1:2,1. В соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 20.08.2008г. №128-п (в ред. от 23.07.2014г. №294-п) и постановления администрации Новоалександровского муниципального района от 01.10.2015г. №1004 предельный уровень соотношения заработной платы руководителя и средней заработной платы всего персонала Учреждения находится в кратности 1:5.

Проверкой правильности начисленных и уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного страхования нарушений не установлено. В ревизуемом периоде кредиторской задолженности по уплате страховых взносов нет. Сплошной проверкой установлено, что обороты и остатки по данным страховым взносам, отражённым в карточке средств и расчётов (ф.504051), соответствуют оборотам и остатку, отражённым в Расчёте по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР).

В ревизуемом периоде в соответствии с п.2.1 постановления администрации Новоалександровского муниципального района Ставропольского края от 11.11.2013г. №1239 «Об организации деятельности муниципальных образовательных организаций дошкольного, общеобразовательного и дополнительного образования Новоалександровского муниципального района Ставропольского края, подведомственных отделу образования администрации Новоалександровского района Ставропольского края, по оказанию платных образовательных услуг» Учреждение осуществляет за счёт средств физических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием. В учреждении разработано Положение о порядке оказания платных дополнительных образовательных услуг.

На момент проверки, согласно приказу от 01.09.2015г. №8, изданному директором Г.Н.Левченко, в детском саду функционировало 8 платных кружков.

Стоимость обучения за месяц составляет от 340руб. до 420руб., что соответствует тарифу, утверждённому постановлением АНМР от 11.11.2013г. «Об организации деятельности муниципальных образовательных организаций дошкольного, общеобразовательного и дополнительного образования Новоалександровского муниципального района Ставропольского края подве-

домашних отделу образования администрации Новоалександровского района Ставропольского края по оказанию платных образовательных услуг».

Учреждение вправе самостоятельно распоряжаться доходами от оказания платных образовательных услуг на цели развития образовательной организации. Фонд заработной платы и начислений на неё работников Учреждения, задействованных в организации платных услуг, составляет 60% от дохода, что не нарушает п.3.1 постановления администрации Новоалександровского района Ставропольского края от 11.11.2013г. №1239.

В 2014 году получен доход в сумме 1390058,93руб., в т.ч.:

-от оказания платных дополнительных образовательных услуг в сумме 366357,61руб.;

-родительская плата в сумме 1023701,32руб.

Денежные средства в сумме 1429182,45руб. (с учётом остатка по состоянию на 01.01.2014г. в сумме 147385,79руб.) направлены на:

-выплату заработной платы с начислениями в сумме 246054,06руб.;

-оплату услуг связи в сумме 8492,71руб.;

-оплату продуктов питания в сумме 1014579,53руб.;

-оплату ремонта электрооборудования в сумме 5385руб.;

-оплату работ по проверке противопожарного водоёма в сумме 1500руб.;

-оплату ремонта пожарной сигнализации в сумме 3500руб.;

-оплату ремонта электропечей в пищеблоке в сумме 8000руб.;

-оплату за обслуживание пожарной сигнализации в сумме 5494,65руб.;

-оплату выполненных работ по замене оконных блоков в бассейне в сумме 70000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агроонтаж», п.п. №160334 от 18.02.2014г. на сумму 40000руб. (договор №133 от 12.12.2013г.); п.п. №538391 от 26.12.2014г. на сумму 30000руб. (муниципальный контракт №84 от 05.12.2014г.);

-оплату программного обеспечения в сумме 1520руб.;

-оплату работ по проверке качества огнезащитной обработки деревянных конструкций в сумме 3670руб.;

-оплату монтажа системы пожарного мониторинга в сумме 20454,33руб.;

-оплату прочих услуг в сумме 3491,75руб.;

-оплату хозяйственных товаров в сумме 37040,42руб.

В 2015 году получен доход в сумме 1101534,87руб., в т.ч.:

-от оказания платных дополнительных образовательных услуг в сумме 302213,01руб.;

-родительская плата в сумме 799321,86руб.

Денежные средства в сумме 1191452,15руб. (с учётом остатка по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 108262,27руб.) направлены на:

-выплату заработной платы с начислениями в сумме 156788,67руб.;

-оплату услуг связи в сумме 16004,07руб.;

-оплату услуг по обслуживанию узла тепловой энергии в сумме 19460руб.;

-оплату услуг за проф. испытание силовой и осветительной сети в сумме 1496руб.;

- ремонт электропечей в пищеблоке в сумме 4415руб.;
- ремонт по замене оконных блоков в помещениях детского сада в сумме 10000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агромонтаж», п.п. №187460 от 03.03.2015г. в сумме 10000руб., контракт №84 от 05.12.2014г.);
- ремонт откосов в помещениях детского сада в сумме 10000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агромонтаж», п.п. №488254 от 31.03.2015г. в сумме 10000руб., контракт 10 от 27.01.2015г.);
- оплату обучения по охране труда в сумме 9600руб.;
- оплату обучения пожарно-техническому минимуму в сумме 3200руб.;
- оплату курсов повышения квалификации в сумме 5500руб.;
- оплату прочих работ и услуг в сумме 1266,18руб.;
- оплату продуктов питания в сумме 938550,01руб.;
- оплату игрушек в сумме 11000руб.;
- оплату канцелярских товаров в сумме 3822,22руб.;
- оплату материальных запасов в сумме 350руб.

За 6 месяцев 2016г. получен доход в сумме 722727,50руб., в т.ч.:

-от оказания платных дополнительных образовательных услуг в сумме 146656,45руб.;

-родительская плата в сумме 576071,05руб.

Денежные средства в сумме 660599,91руб. направлены на:

- выплату заработной платы с начислениями в сумме 92805,85руб.;
- оплату услуг связи в сумме 7491,73руб.;
- оплату коммунальных услуг в сумме 700руб.;
- оплату продуктов питания в сумме 500675,50руб.;
- оплату работ за техническое обслуживание установки системы пожарного мониторинга «Стрелец-мониторинг» в сумме 36893,45руб.;
- оплату услуг за выполненные работы за обслуживание узла учёта тепловой энергии в сумме 9000руб.;
- оплату прочих работ и услуг в сумме 13033,38руб.

В 2014г. на развитие материально-технической базы детского сада получено добровольных пожертвований в сумме 342350руб.

Денежные средства в сумме 351865руб. (с учётом остатка по состоянию на 01.01.2014г. в сумме 16281,13руб.) направлены на:

- оплату основных средств в сумме 17865,00руб. (приобретён компьютер);
- оплату охраны объекта в сумме 214000руб.;
- оплату установки подогрева и фильтрации бассейна в сумме 115000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агромонтаж», п.п. №147798 от 06.06.2014г. в сумме 115000руб. (договор №31 от 02.06.2013г.);
- оплату ёлочных игрушек в сумме 5000руб.

В 2015г. на развитие материально-технической базы детского сада получено добровольных пожертвований в сумме 238500руб.

Денежные средства в сумме 245223руб. (с учётом остатка по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 6766,13руб.) направлены на:

- оплату охраны объекта в сумме 160223руб.;

- оплату ремонта помещений детского сада в сумме 85000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агромонтж», п.п. №884292 от 23.07.2015г. в сумме 30000руб., п.п. №320482 от 26.08.2015г. в сумме 45000руб., п.п. №460048 от 08.09.2015г. в сумме 10000руб.).

За шесть месяцев 2016г. на развитие материально-технической базы детского сада получено добровольных пожертвований в сумме 112350руб.

Денежные средства направлены в сумме 111300руб. на:

-оплату охраны объекта в сумме 81300руб.;

-ремонт помещений детского сада в сумме 20000руб. (подрядчик ЗАО СМПК «Агромонтж», п.п. №792059 от 25.03.2016г. в сумме 30000руб., контракт №20 от 16.03.2016г.).

Нарушений в использовании денежных средств, полученных от оказания платных дополнительных образовательных услуг и средств, полученных в виде добровольных пожертвований, не установлено. Данные денежные средства используются в соответствии с утверждённой сметой расходов и калькуляции (цен) на платные дополнительные образовательные услуги, и договоров пожертвования на развитие материально-технической базы Учреждения, согласно ст.582 Гражданского кодекса РФ.

Бюджетом Новоалександровского муниципального района на 2014 год предусмотрены субсидии в сумме 790466,88руб., в т.ч.:

-субсидии на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в Новоалександровском муниципальном районе за период до 2020г. в сумме 73046,69руб.;

-субсидии на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях и муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 711420,19.

Денежные средства направлены в сумме 790466,88руб. направлены:

- в ЗАО СМПК «Агромонтж» в сумме 790466,88руб. (п.п. №334846 от 23.09.2014г. в сумме 79046,69руб., п.п. №605254 от 17.10.2014г. 711420,19руб.) на выполнение работ по замене оконных блоков в здании МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка». Размещение заказа на выполнение работ по замене оконных блоков в здании детского сада осуществлялось путём проведения открытого аукциона в электронной форме №0321300026314000050 (протокол проведения открытого аукциона в электронной форме №0321300026314000050 от 29.07.2014г.). По итогам открытого аукциона заключён муниципальный контракт №22/14-ЭА от 11.08.2014г. на выполнение работ по замене оконных блоков в здании МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка». Начальная максимальная цена контракта составляла 1046976руб. Цена контракта оставляет 790466,88руб. Определение цены осуществлялось по проектно-сметному методу. Акты о приёме выполненных работ по замене оконных блоков в здании детского сада имеются. Фактическая стоимость выполненных работ по замене оконных блоков составила 790466,88руб., что в полном объёме соответствует

сметной документации. Визуальным осмотром установлено, что в здании детского сада установлено 87 металлопластиковых окон.

Нарушений в использовании данных субсидий не установлено.

Фактов несоблюдения поставщиком условий муниципального контракта №22/14-ЭА от 11.08.2014г. не установлено.

Проверкой соблюдения сроков окончания работ отклонений не выявлено.

За 2014г. реестр контрактов, заключённых заказчиком, не включён Акт о приёмке выполненных работ по замене оконных блоков от 14.08.2014г. на сумму 790466,88руб., что является нарушением п.13 ст.103 44-ФЗ.

Кроме того, в 2014г. за счёт субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрены средства на проведение текущего ремонта в сумме 100000руб.

Денежные средства перечислены:

- ЗАО СМПК «Агромонтаж» в сумме 100000руб. (п.п.601697 от 21.07.2014г. №100000руб.) на выполнение подрядных работ по ремонту помещений. Подрядные работы выполнены подрядчиком ЗАО СМПК «Агромонтаж» согласно договору на выполнение подрядных работ №42 от 01.07.2014г. Цена договора составляет 100000руб. Определение цены осуществлялось по проектно-сметному методу. Акт о приёмке выполненных работ по ремонту помещений имеется. Фактическая стоимость выполненных работ составила 100000руб., что в полном объёме соответствует сметной документации.

В 2015г. за счёт субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрены средства на проведение ремонта в сумме 29237руб.

Денежные средства направлены:

- ЗАО СМПК «Агромонтаж» в сумме 29237руб. По пл.п. №280577 от 02.06.2015г. в сумме 21237руб., за выполненные работы по замене оконных блоков, и по пл.пор. №280569 от 02.06.2015г. в сумме 8000руб. за выполненные работы по ремонту откосов. Акт о приёмке выполненных работ по ремонту помещений имеется.

По состоянию на 01.07.2016г. за счёт субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрены средства на проведение ремонта в сумме 20000руб.

Денежные средства направлены:

-ЗАО СМПК «Агромонтаж» в сумме 20000руб. (пл. пор. №140359 от 27.06.2016г. в сумме 20000руб.) на выполнение работ по ремонту помещений согласно муниципального контракта №66 от 16.06.2016г. Определение цены осуществлялось по проектно-сметному методу. Акт о приёмке выполненных работ по ремонту помещений имеется. Фактическая стоимость выполненных работ по ремонту помещений составила 20000руб., что в полном объёме соответствует сметной документации.

Проверкой правильности составления Плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд на 2014-2015гг. (далее-План-график) и размещения на официальном сайте Планов-графиков установлено: -План-график на 2014г. Учреждением составлен 30.12.2013г. на сумму 1085857,56руб. только на поставку коммунальных услуг, а размещён на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 01.07.2014г., т.е. через полгода после принятия решения о бюджете в нарушение п.2 ст.112 44-ФЗ и п.2 приказов от 20.09.2013г. №544 и №18н соответственно «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы». (далее-Особенностей (Приказ 544/18).

Кроме того, 07.07.2014г. внесены изменения в План график на 2014г. путём проведения электронного аукциона на выполнение работ по замене оконных блоков в сумме 1046976руб. (фактическая цена муниципального контракта №22/14-ЭА 790466,88руб.), и 15.12.2014г. и путём размещения закупки на приобретение коммунальных услуг в 2015г. у единственного поставщика на сумму 997464,34руб., что не нарушает п.6 Особенности (Приказ 544/18н.).

На 2014г. Учреждению утверждены субсидии включая субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 4038036,38руб. (без учёта оплаты труда с начислениями, налогов), т.е. годовой объём закупок. Следовательно, оставшаяся сумма закупок в размере 2161711,94руб. (1085857,56руб.-790466,88руб.) не отражена в Плане-графике на 2014г. и поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика осуществлялась без оснований в нарушение п.2 ст.112 44-ФЗ. Так как, основание для осуществления закупок является План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков с содержанием перечня товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путём проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений или путём закупки у единственного поставщика.

В течении 2014г. годовой объём закупок неоднократно изменялся. При этом в План-график размещения заказа на 2014г. по каждому объекту закупки не вносились изменения в нарушение ст.3 п.16 44-ФЗ и п.6 Особенности (Приказ 544/18н).

План-график на 2015г. размещён на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 16.01.2015г. в сумме 997464,34руб. - размещена закупка на приобретение коммунальных услуг в 2015г. у единственного поставщика, которая была размещена в Плане-графике на 2014г. Таким образом, План-график на 2015г. в части закупки коммунальных услуг дважды размещён на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в нарушение п.2 ст.112 44-ФЗ и п.4 приказов от 31.03.2015г. №182 и №7н министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства соответственно «Об осо-

бенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее-Особенностей (Приказ 182/7н.).

По состоянию на 01.01.2016г. в Плане-графике на 2015г. годовой объём закупок отражён в сумме 1668150руб., что на 1407530,59руб. меньше годового объёма закупок (3075680,59руб.-1668150руб.).

Таким образом, оставшаяся сумма годового объёма закупок в сумме 1407530,59руб. не отражена в Плане-графике на 2015г. и поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика осуществляется без оснований в нарушение п.2 ст.112, п.16ст.3 44-ФЗ и п.4 Особенностей (Приказ 182/7н.).

План-график на 2016г. Учреждением составлен 28.12.2015г. и временно размещён на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в сумме 1057080,83руб., что не нарушает п.2 ст.112 44-ФЗ и п.2 Особенностей (Приказ 182/7н.).

В первом полугодии 2016г. вносились изменения в План-график. Закупки товаров, работ и услуг осуществлены в соответствии с п.1,4,5,8 части 1 ст.93 44-ФЗ с указанием в столбцах 1,9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации размера годового объёма денежных средств по объекту закупки:

-товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (в соответствии с п.4 части 1 статьи 93-44-ФЗ) и четыреста тысяч рублей (в соответствии с п.5 части 1 статьи 93-44-ФЗ) на сумму 3131707,49руб., что соответствует годовому объёму закупок и не нарушает п.16 ст.3 44-ФЗ.

Проверкой правильности применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что заказчиком и в контрактах на осуществление водоснабжения, поставку тепловой энергии, поставку электрической энергии не предусмотрены меры ответственности в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств в нарушение ст.521 ГК РФ, п.4 ст.34 44-ФЗ и Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предусмотренного контрактом, утверждённых постановлением Правительства РФ от 25.11.2013г. №1063.

В ревизуемом периоде приобретённые основные средства и материальные запасы оприходованы по данным бухгалтерских регистров своевременно и в полном объёме.

Проверкой сохранности нефинансовых активов установлено, что перед составлением годового отчёта за 2014г. и 2015г. годовая инвентаризация проводилась. Инвентаризационные описи имеются. Излишков и недостат не установлено.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация:
-по учёту и хранению основных средств у материально ответственного лица Прасоловой И.А. Излишков и недостачи не установлено.

Оплата командировочных расходов производилась в соответствии с постановлением Правительства СК от 15.11.2006г. №142-п (в ред. постановления от 23.07.2014г.) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам бюджетных учреждений, финансируемых за счёт средств бюджета СК», нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде порядок выдачи денег на приобретение материальных запасов производится в соответствии с п.6.3 Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утверждённого указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014г. №3210-У. К авансовым отчётам прилагаются имеющие все обязательные реквизиты первичные оправдательные документы, подтверждающие произведённые за счёт подотчётных сумм расходы.

Аналитический учёт операций по движению денежных средств отражён в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании заявок на кассовый расход.

За проверяемый период из банка в кассу денежные средства не передавались.

Проверкой банковских документов нарушений не установлено.

Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Выборочной проверкой за период апрель-июнь 2014г., январь 2015г., апрель 2016г. правильности списания в расход горюче-смазочных материалов нарушений не установлено.

Согласно бухгалтерских регистров продукты своевременно оприходованы и списаны в расход в соответствии с Нормами, предусмотренными десятидневным меню. Ежедневно медицинская сестра совместно с поваром составляет Меню требование, которое утверждается директором Левченко Г.Н. Выборочной проверкой за период декабрь 2015г. и апрель 2016г. правильности и обоснованности списания продуктов в расход были сверены накопительные ведомости с меню-требованиями. Нарушений не установлено.

В 4 кв. 2015г. в МДОУ ЦРР детский сад №28 «Красная Шапочка» внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Начальником-главным бухгалтером МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» Шевченко С.А.

19 января 2016г. утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2016 год. Карта внутреннего финансового контроля на 2016г. сформирована в соответствии с Порядком формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края», утверждённого приказом от 13.01.2016г. №12.

Начальником-главным бухгалтером МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» утверждён Журнал операций внутреннего финансового контроля на 2016г. (далее - Журнал). Журнал прошнурован, пронумерован, скреплён подписью, что соответствует Порядку учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края», утверждённого приказом от 19.01.2016г. №15. Записи в Журнал не производились в виду отсутствия нарушений. В МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» внутренний финансовый контроль проводился специалистами в количестве 28 человек в отношении четырёх бюджетных процедур:

- составление, утверждение и ведение бюджетной сметы по МКУ «Учётный центр НМР СК»;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций казёнными, бюджетными учреждениями, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещению вреда, причинённого казённым, бюджетным учреждениями);
- ведение бюджетного учёта, в том числе принятие к учёту первичных учётных документов (составление сводных учётных документов), отражение информации, указанной в первичных учётных документах и регистрах бюджетного учёта, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- составление и предоставление бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности.

По состоянию на 01.07.2016г. составлен отчёт о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком составления и предоставления годовой (квартальной) отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» утверждённого приказом от 19.01.2016г. №16.

В первом полугодии при осуществлении внутреннего финансового контроля использовались 2 метода контроля:

- самоконтроль;
- контроль по подчинённости.

Количество контрольных действий составило – 3702.

Излишних применяемых контрольных действий не установлено. Кроме того, отсутствуют контрольные действия, выполненные более чем один раз, и не имеющие результатов контроля. Записи в Журнал учёта операций внутреннего финансового контроля на 2016г. не производились в виду отсутствия нарушений.

На основании изложенного следует, что в МКУ «Учётный центр Новоалександровского муниципального района Ставропольского края» система внутреннего финансового контроля считается надёжной (эффективной), а бюджетная отчётность достоверной поскольку методы контроля и контрольные действия к отсутствию нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышению эффективности использования средств бюджета Новоалександровского муниципального района.

Бюджетный учёт в проверяемом периоде осуществлялся с нарушениями в части бюджетного и бухгалтерского законодательства, а также законодательства в сфере закупок.

Проверкой установлено:

- не эффективное использование бюджетных средств в сумме 30320,40руб. (23355,40руб.+6965руб.);
- не правомерные расходы в области оплаты труда в сумме 3809,24руб.;
- фактическая численность педагогических работников на 3,8 человека больше чем предусмотрено «дорожной картой»;
- в 2015г. невыполнение муниципального задания в сумме 79702,59руб.
- нарушение в составлении Плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2014г. и 2015г.;
- в контрактах на осуществление водоснабжения, поставку тепловой энергии, поставку электрической энергии не предусмотрены меры ответственности в случае ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств.

Главный специалист
финансового управления
администрации Новоалександровского
муниципального района
Директор ЦРР детский сад №28
«Красная Шапочка»
Начальник-главный бухгалтер
МКУ «Учётный центр НМР СК»

В.В.Акинина

Г.Н.Левченко

С.А.Шевченко