

АКТ  
реvisions финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального дошкольного образовательного учреждения  
детского сада комбинированного вида № 114

«31» марта 2015 г.

г. Ярославль

На основании удостоверений от 25.02.2015 № 21 и от 10.03.2015 № 35, выданных первым заместителем директора департамента финансов мэрии города Ярославля, ревизионной группой отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления по контролю в финансово - бюджетной сфере департамента финансов мэрии города Ярославля в составе консультанта отдела [ ], главных специалистов отдела [ ] и [ ], проведена ревизия финансово - хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 114 (далее по тексту - Учреждение) за период с 01.01.2014 по 20.02.2015.

Ревизия проведена в соответствии с программой, утвержденной первым заместителем директора департамента финансов мэрии города Ярославля.

Устав Учреждения (далее по тексту - Устав) согласован с председателем комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее по тексту - КУМИ) и утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 01.12.2011 № 5918.

Согласно данным налогового и регистрационного учета Учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование детского сада: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 114;
- сокращенное наименование: МДОУ детский сад № 114;
- основной государственный регистрационный номер: 1027600512500;
- идентификационный номер налогоплательщика: 7602024298;
- организационно - правовая форма: бюджетное учреждение;
- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее по тексту - Департамент);
- место нахождения организации: 150064, г. Ярославль, ул. Бабича, дом 9а.

Основной целью деятельности Учреждения является - обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление детей при освоении основных общеобразовательных программ дошкольного образования, установленных соответствующими федеральными государственными требованиями (пункт 1.14.2. Устава).

Ревизии представлены документы:

- лицензия, выданная департаментом образования Ярославской области от 02.07.2013 серия 76ЛО1 № 0000535, рег. № 234/13 с бессрочным сроком действия на право осуществления образовательной деятельности по реализации общеобразовательной программы дошкольного образования, а также в группах компенсирующей направленности (для детей с нарушениями речи);
- свидетельство о государственной аккредитации, выданное департаментом образования Ярославской области от 24.12.2007 серия АА 184553 рег. № 01-1753;
- лицензия, выданная департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области от 14.04.2014 серия ЛО № 0000941, рег. № ЛО-76-01-001167 с бессрочным сроком



действия на право оказания первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико – санитарной помощи.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в ревизуемый период являлись:

- с правом первой подписи денежных документов – заведующая   
Наталья Владимировна, в должности с 11.02.1991 по настоящее время;

- с правом второй подписи денежных документов – главный бухгалтер   
Ольга Германовна, в должности с 01.12.2001 по настоящее время.

Приложение № 1

Ревизия финансово – хозяйственной деятельности Учреждения проводилась управлением муниципального финансового контроля департамента финансов мэрии города Ярославля в ноябре 2012 года.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности проводилась управлением городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля в ноябре 2012 года. Необходимые меры по результатам проверок Учреждением приняты.

### **1. Субсидия на выполнение муниципального задания.**

2014 год

Ревизии представлено муниципальное задание, утвержденное директором Департамента 31.12.2013 (приказ от 31.12.2013 № 01-05/1298), на оказание муниципальных услуг в сфере образования:

1) «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»: категория потребителей муниципальной услуги – дети в возрасте от 1 года до 7 лет; плановый объем муниципальной услуги - 260 чел.;

2) «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования»: категория потребителей муниципальной услуги – дети в возрасте от 1 года до 7 лет; плановый объем муниципальной услуги - 260 чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере образования, выданное Учреждению Департаментом, соответствует уставной деятельности Учреждения. На дату утверждения муниципальное задание соответствовало Перечню услуг (работ) (в ред. от 11.12.2013).

Постановлением мэрии города Ярославля от 31.03.2014 № 738 в Перечень услуг (работ) внесены изменения.

Муниципальное задание с учетом изменения наименования услуги Учреждением не представлено. Т.е. с 01.04.2014 муниципальное задание, выданное Учреждению по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», не соответствует Перечню услуг (работ) (в ред. от 31.03.2014), в части наименования услуги.

Согласно данным «Сведений о деятельности дошкольного образовательного учреждения» за 2014 год (форма № 85-К по состоянию на 01.01.2015), приказам заведующей Учреждения и спискам детей по группам на соответствующие даты численность детей в Учреждении составляла по состоянию на: 01.01.2014 – 260 чел., 01.09.2014 – 265 чел.; 01.01.2015 – 265 чел.

По данным таблиц учета посещаемости детей за январь - декабрь 2014 года среднесписочная численность детей составляет 252 человека.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) Учреждением за 2014 год выполнено на 96,9%, с учетом «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного



постановлением мэрии города Ярославля от 19.10.2010 № 4140 (далее по тексту - Порядок, утвержденный постановлением мэрии № 4140).

Ревизии представлены расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по Учреждению на 2014 год, утвержденные директором Департамента (в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания):

- от 12.03.2014 на общую сумму 26 062 800,00 руб.;
- от 26.08.2014 на общую сумму 27 196 600,00 руб.;
- от 30.09.2014 на общую сумму 26 192 910,00 руб.;
- от 20.10.2014 на общую сумму 26 042 910,00 руб.;
- от 24.12.2014 на общую сумму 26 122 910,00 руб.

При этом, обосновывающие расчеты представлены только по состоянию на 12.03.2014.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества от 24.12.2014 по Учреждению на 2014 год увеличились по сравнению с расчетом от 12.03.2014 на сумму 60 110,00 руб., данные изменений приведены в таблице:

руб.

№ п/п	Наименование услуги	на 12.03.2014	на 24.12.2014	Увеличение + Уменьшение -
1	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, всего	16 797 000,00	17 827 000,00	+1 030 000,00
	- ФОТ с начислениями	15 665 200,00	16 699 200,00	+1 034 000,00
	- другие расходы	1 131 800,00	1 127 800,00	- 4 000,00
2	Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, всего	7 013 100,00	6 232 050,00	-781 050,00
	- ФОТ с начислениями	3 698 900,00	3 698 900,00	-
	- другие расходы	3 314 200,00	2 533 150,00	-781 050,00
3	Содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, всего	2 252 700,00	2 063 860,00	-188 840,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>26 062 800,00</b>	<b>26 122 910,00</b>	<b>+60 110,00</b>
	<b>Средства областного бюджета</b>	<b>15 297 700,00</b>	<b>16 361 500,00</b>	<b>+1 063 800,00</b>
	<b>Средства городского бюджета</b>	<b>10 765 100,00</b>	<b>9 761 410,00</b>	<b>-1 003 690,00</b>

Согласно пояснению главного бухгалтера дополнительные средства областного бюджета в сумме 1 063 800,00 выделены на заработную плату и начисления на заработную плату педагогическим работникам.

Приложение № 2

Между Учреждением и Департаментом заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): основное от 09.01.2014 б/н и 8 дополнительных.

Согласно основному соглашению от 09.01.2014 сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сфере образования составляет 26 062 800,00 руб. (в том числе: средства областного бюджета – 15 297 700,00 руб., средства городского бюджета – 10 765 100,00 руб.).



С учетом изменений и корректировок общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2014 году составила 26 122 910,00 руб. (в том числе: средства областного бюджета – 16 361 500,00 руб., средства городского бюджета – 9 761 410,00 руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) Учреждения на 2014 год, в том числе в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержден директором Департамента:

- 09.01.2014 (первоначальный): в доходной части - в сумме 26 062 800,00 руб., в расходной части – в сумме 26 062 800,00 руб.;

- 01. 09.2014 (с учетом изменений и корректировок): в доходной части - в сумме 27 196 600,00 руб., в расходной части – в сумме 27 196 600,00 руб.;

- 31.12.2014 (с учетом изменений и корректировок за год): в доходной части - в сумме 26 122 910,00 руб., в расходной части – в сумме 26 122 910,00 руб.

Таким образом, сумма субсидии, отраженная в Плане ФХД, соответствует сумме, указанной в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на соответствующие даты 2014 года.

В нарушение п. 2.1 «Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования мэрии города Ярославля», утвержденного приказом директора Департамента от 04.08.2011 № 3853 (далее по тексту – Порядок, утвержденный приказом директора Департамента № 3853), Учреждением не представлены обоснованные расчеты к Плану ФХД.

Исполнение Плана ФХД за 2014 год в части средств, выделенных Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, характеризуется следующими показателями:

руб.

Наименование расходов	Предусмотрено	Исполнено	Отклонение /гр.2-гр.3/	Остаток на счете
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>Доходы, всего</b>	<b>26 122 910,00</b>	<b>25 477 283,00</b>	<b>645 627,00</b>	<b>56 087,19</b>
- городской бюджет	9 761 410,00	9 115 783,00	645 627,00	
- областной бюджет	16 361 500,00	16 361 500,00	-	
<b>Расходы, всего</b>	<b>26 122 910,00</b>	<b>25 421 195,81</b>	<b>701 714,19</b>	
- заработная плата	15 666 800,00	15 666 800,00	-	
- прочие выплаты	950,00	950,00	-	
- начисления на выплаты по оплате труда	4 731 300,00	4 675 212,81	56 087,19	
- услуги связи	42 500,00	42 500,00	-	
- коммунальные услуги	1 203 600,00	1 092 360,29	111 239,71	
- работы, услуги по содержанию имущества	222 730,00	189 518,17	33 211,83	
- прочие работы, услуги	247 300,00	200 344,28	46 955,72	
- прочие расходы	747 000,00	746 999,47	0,53	
- увеличение стоимости основных средств	789 291,00	789 291,00	-	
- увеличение стоимости материальных запасов	2 471 439,00	2 017 219,79	454 219,21	

При плане доходов на 2014 год в сумме 26 122 910,00 руб. субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована за 2014 год в размере 25 477 283,00 руб., что составляет 97,53% от годовых плановых назначений.

Учреждением израсходовано на выполнение муниципального задания за 2014 год 25 421 195,81 руб. или 99,8 % от поступивших средств.

Денежные средства субсидии направлялись на заработную плату работников Учреждения, а также оплату услуг и приобретение материальных ценностей для нужд Учреждения.



По состоянию на 01.01.2015 на лицевом счете Учреждения числится остаток денежных средств в сумме 56 087,19 руб. (средства областного бюджета).

2015 год

Ревизии представлено муниципальное задание, утвержденное директором Департамента 30.12.2014 (приказ от 30.12.2014 № 01-05/918), на оказание муниципальных услуг в сфере образования:

1) «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом)»: категория потребителей муниципальной услуги – дети в возрасте от 1 года до 7 лет; плановый объем муниципальной услуги - 265 чел.;

2) «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования»: категория потребителей муниципальной услуги – дети в возрасте от 1 года до 7 лет; плановый объем муниципальной услуги - 265 чел.

Сведения о количестве воспитанников соответствуют данным формы № 85-К по состоянию на 01.01.2015. Представлены: заключения психолого-медико-педагогической комиссии в подтверждение количества детей, имеющих ограничения здоровья; выписки из протоколов комиссии департамента образования мэрии города Ярославля о выделении места в группе с кратковременным пребыванием.

Ревизии представлен расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по Учреждению на 2015 год, утвержденный 31.12.2014 директором Департамента на общую сумму 22 634 900,00 руб. (из них: средства областного бюджета – 13 375 000,00 руб., средства городского бюджета 9 259 900,00 руб.), в том числе:

- по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом)» – 17 075 800,00 руб. (в том числе: средства областного бюджета – 13 375 000,00 руб.; средства городского бюджета – 3 700 800,00 руб.),

- по муниципальной услуге «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования» 9 560 760,00 руб. (из них: средства городского бюджета – 3 446 900,00 руб.; средства от приносящей доход деятельности – 6 113 860,00 руб.),

- нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества – 2 112 200,00 руб. (средства городского бюджета).

Приложение № 3

«Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по муниципальным образовательным учреждениям, реализующим основные общеобразовательные программы дошкольного образования» утверждена приказом директора Департамента от 30.12.2014 № 01-05/920 (далее по тексту – «Методика расчета нормативных затрат»).

Проведена проверка правильности определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:



1. Согласно представленному расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг объем субсидии за счет средств областного бюджета определен в размере 13 375 000,00 руб.

Согласно расчетам, представленным Учреждением, нормативные затраты на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования на 2015 год определены по нормативу бюджетного финансирования на одного обучающегося в год в сумме 15 258 800,00 руб., исходя из количества воспитанников 265 чел.

Исходя из количества воспитанников согласно муниципальному заданию и норматива бюджетного финансирования на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования на одного обучающегося в год (в соответствии с законом Ярославской области от 23.12.2013 № 74-з «О нормативах бюджетного финансирования образовательных учреждений») нормативные затраты на организацию образовательного процесса в части государственного образовательного стандарта общего образования составляют 15 349 952,00 руб.:

Виды групп	Численность по мун. заданию, чел.	Норматив - закон ЯО от 23.12.2013 № 74-з, руб.	Корректирующие коэффициенты	Норматив с учетом корректирующих коэффициентов, руб.	Объем субсидии, руб.
Общеразвивающей направленности	211	48 252,00	-	48 252,00	10 181 172,00
Кратковременного пребывания с режимом работы до 5 часов	20	48 252,00	0,55	26 538,60	530 772,00
Компенсирующей и комбинированной направленности (дети с тяжелыми нарушениями речи)	34	136 412,00	-	136 412,00	4 638 008,00
<b>Итого:</b>	<b>265</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>15 349 952,00</b>

Исходя из приведенных данных, затраты по нормативу бюджетного финансирования занижены на 91 152,00 руб. (15 349 952,00 - 15 258 800,00).

При этом, в представленном расчете, подписанном ответственным работником учредителя, имеется графа «Выделено по нормативу с понижающим коэффициентом», согласно которой объем субсидии на выполнение муниципального задания по средствам областного бюджета составил 13 375 000,00 руб.

#### Приложение № 4

Следует отметить, в соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» расчет нормативных затрат за счет средств областного бюджета по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования...» произведен с учетом понижающего коэффициента в пределах утвержденной суммы. Понижающий коэффициент по каждой образовательной организации определен в расчете нормативных затрат.

В соответствии с п. 1.8. «Порядка предоставления и расходования субвенции на организацию образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях», утвержденного постановлением Правительства области от 26.12.2013 № 1739-п (далее –



Порядок от 26.12.2013 № 1739-п) в правовых актах органов местного самоуправления об определении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг должно быть учтено, что нормативы бюджетного финансирования, установленные законом Ярославской области о нормативах бюджетного финансирования образовательных организаций, включаются в состав нормативов затрат на оказание соответствующих муниципальных услуг. Т.е. «Методика расчета нормативных затрат» утверждена в нарушение п.1.8. Порядка от 26.12.2013 № 1739-п.

Таким образом, нормативные затраты на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в Учреждении на 2015 год в части средств областного бюджета определены с нарушением «Методики расчета нормативных затрат».

Общая численность воспитанников соответствует муниципальному заданию на оказание муниципальной услуги в сфере образования «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом)», утвержденному директором Департамента 31.12.2014.

Таким образом, по средствам областного бюджета потребность Учреждения в средствах занижена на 1 974 952,00 руб. (15 349 952,00 руб. – 13 375 000,00 руб.), вследствие применения понижающего коэффициента, а также применением заниженного размера норматива бюджетного финансирования на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования на одного обучающегося в год (в соответствии с законом Ярославской области от 23.12.2013 № 74-з «О нормативах бюджетного финансирования образовательных учреждений»).

Согласно расчету нормативных затрат от 31.12.2014 потребность в средствах субсидии на заработную плату (КОСГУ 211) составляет 14 980 800,00 руб.

Штатная численность работников Учреждения на 2015 год определена в соответствии с временными типовыми штатами, утвержденными постановлением мэра города Ярославля от 14.09.1999 № 1536 «О временных типовых штатах детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, специальных (коррекционных) школ для детей с умственной отсталостью, межшкольных учебно-производственных комбинатов» (далее по тексту – Постановление мэра № 1536).

Количество ставок в Учреждении согласно данному постановлению зависит от количества групп в детском саду, рассчитанных путем деления количества детей на предельную наполняемость групп.

Расчет количества групп пребывания детей в Учреждении на 2015 год характеризуется следующими показателями:

Вид группы	По состоянию на 01.01.2015				
	Численность детей	Норма предельной наполняемости	Количество групп в пересчете на предельную наполняемость		Фактическое количество групп по помещениям
			по расчету Учреждения	следовало рассчитать	
Ясельные общеразвивающей направленности	40	20	2	2	2
Ясли кратковременного пребывания	20	20	1	1	1
Дошкольные общеразвивающей направленности	171	20	7	9	7
Дошкольные компенсирующей	34	10	2	3	2



направленности,					
Итого	265	X	12	15	12

Расчетное количество групп детей для проверяемого Учреждения составляет 15, фактическое количество групп согласно занимаемым площадям составляет 12. Штатная численность работников Учреждения на 2015 год сформирована на 15 групп детей и определена в количестве 94,28 ставки.

В нарушение Постановления мэра № 1536, штатная численность работников Учреждения на 2015 год больше расчета по предельной наполняемости на 1 ставку кассира; меньше расчета предельной наполняемости на 1,44 ставки воспитателя компенсирующей группы.

Планирование фонда оплаты труда на 2015 год характеризуется следующими показателями:

	Должность	Следовало запланировать	Запланировано Учреждением	Отклонение	ФОТ «-» недостаточно запланировано, «+» излишне запланировано
<b>Заработная плата с начислениями руководитель, воспитатели, прочий педагогический персонал</b>					
1.	Воспитатель компенсирующей группы	8,64	7,2	-1,44	-32 267,23
2.	Итого ФОТ в месяц				-32 267,23
3.	Стимул.часть (80 %)				-8 066,81
4.	ФОТ в год				-484 008,48
<b>Заработная плата с начислениями прочего обслуживающего персонала</b>					
5.	Кассир	0,00	1,00	+1,00	+6 593,73
6.	Итого ФОТ в месяц				+6 593,73
7.	Стимул.часть (80 %)				+1 648,43
8.	ФОТ в год				+98 905,92

Проверкой правильности расчета Учреждением фонда оплаты труда установлено:

- ФОТ руководителя, воспитателей, прочего педагогического персонала занижен на 630 179,04 руб., в том числе по заработной плате 484 008,48 руб., по платежам во внебюджетные фонды – 146 170,56 руб. (областной бюджет).

- ФОТ прочего персонала завышен на 128 775,51 руб., в том числе по заработной плате 98 905,92 руб., по платежам во внебюджетные фонды – 29 869,59 руб. (городской бюджет).

Фонд оплаты труда в части заработной платы руководителя, воспитателей, прочего педагогического персонала определен в соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011 № 465-п «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области и признании утратившим силу постановления администрации области от 16.07.2007 № 259-А» (далее по тексту – Постановление правительства № 465-п).

Фонд оплаты труда в части всех остальных сотрудников определен в соответствии с решением муниципалитета города Ярославля от 24.12.2012 № 23 «Об условиях (системе) оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ярославля, за исключением работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Ярославля, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта» (далее по тексту – Решение муниципалитета № 23) и постановлением мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 «Об утверждении



размера базового оклада (базовой ставки заработной платы), объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений города Ярославля к группам по оплате труда руководителей» (в ред. от 24.12.2012 № 2888).

Тарификационные списки работников Учреждения проверены сплошным порядком. Педагогический стаж всех педагогических работников проверен по трудовым книжкам и соответствует данным в тарификационном списке. Данные о квалификационной категории и образовании внесены в тарификационный список.

В ходе проверки правильности установления должностных окладов, нарушений не установлено.

2. Согласно обосновывающим расчетам к расчету нормативных затрат по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в перечень расходов включены следующие: услуги связи, затраты на вневедомственную охрану и оплату услуг банка.

В соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» указанные расходы планируются на уровне 2014 года (кроме того, для услуг связи – по действующим тарифам с применением коэффициента роста  $K=1,067$  к 2014 году).

2.1. Нормативные затраты на оплату услуг связи определены в сумме 48 600,00 руб.

В нарушение «Методики расчета нормативных затрат» при определении Учреждением потребности в средствах на уровне 2014 года, сумма потребности определена следующим образом: 45 548,27 руб.  $\times$  1,067. Однако, согласно данным бухгалтерской отчетности Учреждения за 2014 год по КОСГУ 221 «Услуги связи» исполнено плановых назначений по расходам (кассовые расходы) – 42 500,00 руб.

Таким образом, нормативные затраты завышены на 3 252,50 руб. (48 600,00 – 45 347,50 (42 500,00 $\times$ 1 067)).

2.2. Нормативные затраты на вневедомственную охрану определены в сумме 20 600,00 руб.

В обосновывающих расчетах Учреждением приведены данные уровня 2014 года. Нарушений не установлено.

2.3. Нормативные затраты на оплату услуг банка определены в сумме 10 000,00 руб.

Достоверные расчеты (подтвержденные документально) фактически отсутствуют.

3. Согласно представленному расчету нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по Учреждению на 2015 год сумма субсидии за счет средств городского бюджета определена в размере 2 112 200,00 руб.

Проверкой правильности осуществления расчета установлено:

3.1. Расчет потребности Учреждения в средствах на оплату коммунальных услуг произведен в соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» исходя из фактических объемов потребления коммунальных услуг (ресурсов) за 9 месяцев 2014 года и 3 месяца 2013 года по действующим тарифам на 01.10.2014 с применением коэффициентов роста. Потребность в средствах на оплату коммунальных услуг определена в размере 1 210 200,00 руб.

3.1.1. Потребность в средствах на оплату отопления и горячего водоснабжения определена в размере 661 300,00 руб.

В соответствии с требованиями вышеуказанного документа потребность Учреждения в средствах на оплату отопления и горячего водоснабжения составляет 661 300,00 руб. Проверкой правильности определения потребности в средствах расходований не установлено.

3.1.2. Потребность в средствах на оплату электроэнергии определена в размере



456 500,00 руб. Проверкой правильности определения потребности в средствах установлено, что средства запланированы правильно.

3.1.3. Потребность в средствах на оплату водоснабжения и водоотведения определена в размере 92 400,00 руб.

Проверкой правильности определения потребности в средствах установлено, что рассчитанная в соответствии с требованиями вышеуказанного документа потребность Учреждения в средствах на оплату водоснабжения и водоотведения составляет 91 818,49 руб.:

Холодное водоснабжение:

Период	Фактический расход, куб.м	Тариф на 01.10.2014, руб.	Коэффициент роста	НДС	Сумма с учетом НДС и коэффициента роста, руб.
январь-июнь 2014 г.	895,0	18,96	-	1,18	20 023,70
июль-сентябрь 2014 года	328,0	18,96	1,105	1,18	8 108,80
октябрь-декабрь 2013 года	565,0	18,96	1,105	1,18	13 967,90
Всего	х	х	х	х	42 100,40

Водоотведение:

Период	Фактический расход, куб.м	Тариф на 01.10.2014, руб.	Коэффициент роста	НДС	Сумма с учетом НДС и коэффициента роста, руб.
январь-июнь 2014 г.	1 564,96	12,83	-	1,18	23 692,56
июль-сентябрь 2014 г.	618,96	12,83	1,105	1,18	10 354,60
октябрь-декабрь 2013 года	936,75	12,83	1,105	1,18	15 670,93
Всего	х	х	х	х	49 718,09

Т.е. нормативные затраты превышены на 581,51 руб.

4.1. В соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» нормативные затраты в части расходов на текущее содержание зданий и сооружений определены на уровне 2014 года.

Согласно представленному расчету нормативных затрат и данным бухгалтерского учета Учреждения планируемые на 2015 год и фактически сложившиеся в 2014 году затраты в части расходов на текущее содержание зданий и сооружений, текущее содержание особо ценного движимого имущества характеризуются следующими показателями:

руб.

Вид расходов	Затраты, фактически сложившиеся в 2014 году	Затраты, планируемые на 2015 год	Отклонение (излишне запланировано (+); потребность в средствах занижена (-))
Техническое обслуживание АПС, ОПС	67 607,16	66 200,00	- 1 407,16
Вывоз и утилизация мусора	46 474,84	46 400,00	- 74,84
Уборка и вывоз снега	-	5 000,00	+ 5 000,00
Зарядка огнетушителей	3 550,87	10 000,00	+ 6 449,13
Опрессовка	2 530,08	25 000,00	+ 22 469,92
Итого:	х	х	+ 32 437,05



Т.е. потребность Учреждения в средствах на текущее содержание зданий и сооружений, текущее содержание особо ценного движимого имущества завышена на 32 437,05 руб.

5.1. Расходы на оплату налога на имущество на 2015 год должны быть запланированы в размере 2,2 % от остаточной стоимости основных средств, подлежащих налогообложению по состоянию на 01.10.2014 без применения коэффициента роста.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2014:

-остаточная стоимость основных средств (налогооблагаемая база для расчета налога на имущество) составляла 4 265 914,45 руб., расчетная потребность Учреждения в средствах на 2015 год на уплату налога на имущество составляет 93 850,11 руб.

Согласно представленному расчету нормативных затрат потребность в средствах на уплату налога на имущество на 2015 год определена в размере 90 000,00 руб., т.е. потребность Учреждения в средствах занижена на 3 850,11 руб.

Приложение № 5

5.2. Расходы на уплату налога на землю определяются исходя из кадастровой стоимости земельного участка по ставке 1,5%.

Согласно Кадастровой справке о кадастровой стоимости земельного участка от 01.06.2012 стоимость земельного участка Учреждения составляет 43 827 277,00 руб.

Следовательно, расчетная потребность Учреждения в средствах на 2015 год на уплату налога на землю – 657 409,16 руб.

Согласно представленному расчету нормативных затрат потребность в средствах на уплату налога на землю определена в размере 657 400,00 руб. Нарушений не установлено.

Расчет нормативных затрат в части областных средств занижен на 630 179,04 руб. и в части средств городского бюджета завышен на 161 196, 46 руб. (128 775,51 + 3 252,50 + 581,51 + 32 437,05 – 3 850,11).

Между Учреждением и Департаментом заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 31.12.2014 б/н.

Согласно соглашению от 31.12.2014 сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сфере образования составляет 22 634 900,00 руб. (в том числе: средства областного бюджета – 13 375 000,00 руб., средства городского бюджета – 9 259 900,00 руб.).

План ФХД Учреждения на 2015 год, в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержден директором Департамента 12.01.2015:

-в доходной части – в сумме 22 634 900,00 руб.,

-в расходной части - в сумме 22 690 987,19 руб. (с учетом остатка средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2015 в сумме 56 087,19 руб.).

Приложение № 6

Сумма субсидии, отраженная в Плане ФХД от 12.01.2015, соответствует сумме, указанной в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 31.12.2014.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за ревизуемый период 2015 года профинансирована в сумме 3 288 420,38 руб.



## 2. Субсидия на иные цели.

2014 год

Учреждением представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2014 году: 2 основных и 5 дополнительных.

В нарушение п. 5 «Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788, не представлены соответствующие расчеты к соглашениям.

Объем субсидии, предусмотренный соглашением от 09.01.2014, составляет 805 840,00 руб. по средствам областного бюджета.

Объем субсидии с учетом всех изменений за 2014 год составил 1 305 708,00 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 19 300,00 руб., областного бюджета – 1 286 408,00 руб.

Объем субсидии, предусмотренный Планом ФХД от 31.12.2014, соответствует соглашению от 31.12.2014.

Согласно годовому отчету (ф.0503737) исполнение Плана ФХД за 2014 год в части исполнения субсидии на иные цели характеризуется следующими показателями:

руб.

Наименование расходов	Предусмотрен о годовых плановых назначений на 31.12.2014	Поступило	Кассовые расходы	Остаток неисполненных назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы, всего:</b>	<b>1 305 708,00</b>	<b>1 300 121,32</b>		<b>5 586,68</b>
<b>Расходы, всего:</b>	<b>1 305 708,00</b>		<b>1 299 588,32</b>	<b>6 119,68</b>
<b>Городской бюджет</b>	<b>19 300,00</b>	<b>19 300,00</b>	<b>19 300,00</b>	-
Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей	18 800,00	18 800,00	18 800,00	-
Единовременная адресная материальная помощь неработающим гражданам пожилого возраста в рамках проведения «Дня пожилого человека»	500,00	500,00	500,00	-
<b>Областной бюджет</b>	<b>1 286 408,00</b>	<b>1 280 821,32</b>	<b>1 280 288,32</b>	<b>6 119,68</b>
Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений	121 488,00	121 452,00	121 452,00	36,00
Компенсация расходов на содержание ребенка в дошкольной образовательной организации	1 065 200,00	1 059 649,32	1 059 116,32	6 083,68
Государственная поддержка материально-технической базы образовательных учреждений Ярославской области	99 720,00	99 720,00	99 720,00	-

При плане доходов на 2014 год в размере 1 305 708,00 руб. Учреждением за 2014 год получена субсидия на иные цели в размере 1 300 121,32 руб. или 99,57%.

Израсходовано за 2014 год 1 299 588,32 руб.



Согласно данным «Сведений об остатках денежных средств учреждения» ф. 0503779 по состоянию на 01.01.2014 на лицевом счете Учреждения № 803.03.334.6 остаток денежных средств не числится.

По состоянию на 01.01.2015 на лицевом счете Учреждения числился неиспользованный остаток субсидии в размере 533,00 руб., который перечислен в доход бюджета платежным поручением от 11.02.2015 № 29 484.

Проверкой законности и целевого использования субсидии на иные цели установлено:

1. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей»** Учреждением приобретены 4 путевки в летний загородный оздоровительный лагерь «Молодая гвардия» детям сотрудников Учреждения на сумму 18 800,00 руб. Корешки путевок представлены, оплата произведена своевременно. Нарушений не установлено.

2. На исполнение субсидии **«Единовременная адресная материальная помощь неработающим гражданам пожилого возраста в рамках проведения Дня пожилого человека»** предусмотрены средства городского бюджета в сумме 500,00 руб., в ревизируемом периоде средства поступали и израсходованы в полном объеме.

В рамках исполнения данной субсидии пенсионеру, ранее работавшему в Учреждении, оказана материальная помощь в размере 500,00 руб.

Документы, подтверждающие право на получение материальной помощи представлены в полном объеме. Нарушений не установлено.

3. На исполнение субсидии **«Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений»** предусмотрены средства областного бюджета в сумме 121 488,00 руб., в том числе на заработную плату – 93 300,00 руб., платежи во внебюджетные фонды – 28 188,00 руб. Финансирование произведено в сумме 121 452,00 руб.

Кассовое исполнение составило в сумме 121 452,00 руб., в том числе на заработную плату – 93 278,18 руб., платежи во внебюджетные фонды – 28 173,82 руб.

Ревизией установлено, что медсестра по питанию [ ] в марте 2014 года была на больничном и отработала не полный рабочий месяц (16 дней), денежная выплата медработнику была произведена за полный рабочий месяц (20 дней). Переплата составила в сумме 781,20 руб. в том числе по заработной плате 600,00 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды 181,20 руб.

Приложение № 7

4. На исполнение субсидии **«Компенсация расходов на содержание ребенка в дошкольной образовательной организации»** предусмотрены средства областного бюджета в сумме 1 065 200,00 руб., финансирование произведено в сумме 1 059 649,32 руб., средства израсходованы в сумме 1 059 116,32 руб.

Порядок назначения и выплаты компенсации расходов на содержание ребенка в дошкольной образовательной организации утвержден приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (далее - Порядок от 25.03.2014 № 10-нп).

Правильность установления размера компенсации и наличие необходимых подтверждающих документов проверено сплошным порядком за 2014 год.

Из списочной численности детей по состоянию на 01.01.2015 в количестве 265 человек:

- 47 детей являются 100% льготниками;



- родители 151 ребенка получают компенсацию части родительской платы в размере 20% от суммы уплаченной ими родительской платы;
- родители 67 детей получают компенсацию в размере 50% от суммы уплаченной ими родительской платы.

#### Приложение № 8

Проверка правильности оформления документов, подтверждающих право родителей на получение ими компенсации части родительской платы нарушений не выявила.

Следует отметить, в нарушение п.2.3 Порядка от 25.03.2014 № 10-нп заявления родителей в Учреждении не регистрируются.

В ходе ревизии установлено, что родителям ребенка  осуществлялась выплата компенсации части родительской платы в размере 50%, следовало установить 20%, так как ее старшему брату 22.03.2014 исполнилось 18 лет.

В нарушение п. 3.5 Порядка от 25.03.2014 № 10-нп в случае изменений в составе семьи заявителя, достижения детьми возраста 18 лет размер выплаты компенсации изменяется с месяца, следующего за месяцем, в котором произошли такие изменения, т. е с апреля 2014 года. Переплата с 01.04.2014 по 31.12.2014 составила 4 614,00 руб. В ходе ревизии нарушения устранены.

#### Приложение № 9

По состоянию на 01.01.2014 кредиторская задолженность по компенсации родительской платы составила 55 295,21 руб. Существующая задолженность является текущей.

#### Приложение № 10

5. На исполнение субсидии *«Государственная поддержка материально-технической базы образовательных учреждений Ярославской области»* предусмотрены средства областного бюджета в сумме 99 720,00 руб. Финансирование произведено в полном объеме, все средства израсходованы.

В рамках исполнения данной субсидии Учреждением заключен договор с ИП Немиров А.Д. от 01.10.2013 № 1 на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения. Стоимость работ по договору составляет 99 720,00 руб. Срок выполнения работ – до 18.10.2013 (п.2.1 договора). Оплата производится за фактически выполненные работы на основании актов приемки до 31.12.2013 (п.3.3. договора).

Работы выполнены в октябре 2013 года. Первичные документы, подтверждающие факт выполнения работ, представлены в полном объеме. Выполненные работы отражены в бухгалтерском учете своевременно и полностью. В 2013 году средства субсидии выделены не были, в результате чего по состоянию на 01.01.2014 сложилась просроченная кредиторская задолженность. Оплата произведена 30.05.2014 пл. пор. № 158801.

2015 год

Учреждением представлены 2 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2015 году.

В нарушение п. 5 «Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788, не представлены соответствующие расчеты к соглашению.

Объем субсидии на иные цели, предусмотренный соглашением от 12.01.2015 №1 составляет 1 540 907,00 руб., в том числе за счет средств городского бюджета – 422 400,00 руб., областного бюджета – 1 118 507,00 руб.

За счет средств городского бюджета предусмотрены средства:



-на исполнение субсидии *«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей»* в сумме 18 800,00 руб. Средства не поступали, оплата расходов в ревизуемом периоде не осуществлялась;

-на исполнение субсидии *«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях»* в сумме 403 600,00 руб. Финансирование произведено в сумме 35 610,00 руб. Средства в ревизуемом периоде не расходовались.

Из областного бюджета предусмотрены средства:

-на исполнение субсидии *«Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений»* в сумме 128 707,00 руб. Средства поступили в сумме 10 940,00 руб.

Кассовое исполнение составило в сумме 10 932,78 руб., в том числе на заработную плату – 8 400,00 руб., платежи во внебюджетные фонды – 2 532,78 руб. Проверкой правильности расходования средств данной субсидии нарушений не установлено;

-на исполнение субсидии *«Компенсация расходов на содержание ребенка в дошкольной образовательной организации»* в сумме 989 800,00 руб. Средства поступили в сумме 147 782,00 руб. Израсходовано средств в сумме 3 981,31 руб. Правильность оформления документов и расходования средств данной субсидии проверены. Нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность по компенсации родительской платы составила 846,90 руб., кредиторская задолженность 4 514,31 руб. Существующая задолженность является текущей.

Приложение № 10

Соглашением от 12.01.2015 №2 предусмотрены средства городского бюджета в сумме 207 600,00 руб. на исполнение субсидии *«Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений»*. Оплата расходов в рамках данной субсидии не осуществлялась. Договоры не заключались.

### **3. Приносящая доход деятельность.**

Уставом Учреждения предусмотрено оказание дополнительных образовательных услуг за пределами определяющих его статус образовательных программ с учетом потребностей семьи и на основе договора, заключаемого между детским садом и родителями (пункт 2.5).

Одним из источников формирования финансовых ресурсов согласно уставу являются доходы Учреждения, полученные от разрешенных Уставом видов деятельности (пункт 5.4.).

Еще одним источником доходов в Учреждении является плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

К прочим источникам доходов бюджетного учреждения относятся средства, полученные в результате пожертвований от российских и иностранных юридических и физических лиц. Приобретенное за счет этих средств имущество поступает в самостоятельное распоряжение Учреждения и используется им для достижения целей, ради которых оно создано (пункт 5.7.Устава).



Согласно пояснению руководителя Учреждения, в ревизуемом периоде дополнительных платных услуг Учреждение не оказывало.

Приложение № 11

План ФХД Учреждения, в части средств от приносящей доход деятельности, утвержден директором Департамента:

- на 2014 год - в доходной и расходной части в сумме 3 840 874,00 руб. (31.12.2014, с учетом изменений и корректировок, с учетом остатка 574,00 руб.),

- на 2015 год - в доходной части в сумме 6 113 860,00 руб., в расходной части в сумме 6 116 217,50 руб. (12.01.2015, с учетом остатка средств на 01.01.2015 в сумме 2 357,50 руб.).

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств от приносящей доход деятельности, по состоянию на 01.01.2015 и утвержденные показатели на 2015 год характеризуются следующими данными:

руб.

Наименование показателя расходов	Утверждено плановых назначений на год	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
2014 год			
<i>Доходы, всего</i>	<b>3 840 874,00</b>	<b>3 654 600,69</b>	<b>185 699,31</b>
<i>Расходы, всего</i>	<b>3 840 874,00</b>	<b>3 652 817,19</b>	<b>188 056,81</b>
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	3 840 874,00	3 652 817,19	188 056,81
2015 год			
<i>Доходы, всего</i>	<b>6 116 217,50</b>	-	-
<i>Расходы, всего</i>	<b>6 116 217,50</b>	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	6 116 217,50	-	-

В 2014 году (по состоянию на 01.01.2015) исполнено по доходам - 3 654 600,69 руб., что составило 95,2 % от утвержденных плановых назначений; по расходам - 3 652 817,19 руб., что составило 95,1 % от утвержденных плановых назначений.

По данным «Сведений об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779) на лицевом счете Учреждения № 803.03.334.5 по состоянию на 01.01.2014 остаток средств составил 574,00 руб., по состоянию на 01.01.2015 остаток средств составил 2 357,50 руб.

Учет операций по родительской плате и платной деятельности ведется в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет расчетов с родителями по родительской плате ведется в ведомости по расчетам с родителями.

Состояние расчетов с родителями по родительской плате по состоянию на 01.01.2014 характеризуется следующими данными:

- кредиторская задолженность – 19 441,86 руб., в том числе просроченная (более 3 лет) – отсутствует;

- дебиторская задолженность – 79 836,15 руб., в том числе просроченная (более 3 лет) – отсутствует;

- начислено родительской платы 3 570 208,50 руб.;

- на лицевой счет Учреждения поступило 3 654 600,69 руб.;

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 – 160 458,38 руб., в том числе просроченная (более 3 лет) – отсутствует;

- кредиторская задолженность – 15 671,90 руб., в том числе просроченная (более 3 лет) – отсутствует.

Приложение № 12



Все средства, полученные от взимания родительской платы за 2014 год, направлены на приобретение продуктов питания в полном объеме, что соответствует пункту 4 статьи 65 Закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ и приказу Департамента от 27.12.2013 № 01-05/1288.

Начисление платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, осуществляется на основании табеля учета посещаемости детей. Средства от взимания родительской платы поступают на лицевой счет Учреждения, открытый ему для учета средств от приносящей доход деятельности.

Проведена выборочная проверка начисления родительской платы:

- за август 2014 года. Всего посещало детский сад 200 детей, в том числе начислена родительская плата за содержание 160 детей, остальные родители освобождены от ее уплаты (40 человек). Проверкой установлено, начислена родительская плата за Мичурину Симону за 19 дней в сумме 1 862,00 руб., согласно табелю посещаемости ребенок посещал 9 дней, сумма начисленной родительской платы завышена на 980 рублей.

Согласно пояснению главного бухгалтера за посещение сада Мичуриной С. ошибочно начислена родительская плата в августе 2014 года в сумме 980,00 руб. Исправления внесены в период ревизии.

Приложение № 13

- за сентябрь 2014 года. Всего посещало детский сад 247 детей, в том числе начислена родительская плата за содержание 201 ребенка, остальные родители освобождены от ее уплаты (46 человек). Нарушений не выявлено.

- за октябрь 2014 года. Всего посещало детский сад 251 ребенок, в том числе начислена родительская плата за содержание 204 детей, остальные родители освобождены от ее уплаты (47 человек). Нарушений не выявлено.

- за ноябрь 2014 года. Всего посещало детский сад 233 ребенка, в том числе начислена родительская плата за содержание 187 детей, остальные родители освобождены от ее уплаты (46 человек). Нарушений не выявлено.

- за декабрь 2014 года. Всего посещало детский сад 263 ребенка, в том числе за содержание 215 детей начислена родительская плата, остальные родители освобождены от ее уплаты (48 человек). Нарушений не выявлено.

В ходе ревизии установлено, что льготы по родительской плате за содержание детей предоставлялись отдельным категориям родителей и характеризуются следующими показателями на отчетные даты:

Категория льготы	Размер льготы	Количество детей на 01.01.2014	Количество детей на 01.01.2015
- многодетные семьи	100%	14	17
- одинокие матери	100%	33	29
- малоимущие семьи, в которых один из родителей (законных представителей) является работником муниципального дошкольного образовательного учреждения	100%	1	1
Итого:		48	47

Приложение № 14

При проверке первичных документов, подтверждающих право родителей на предоставление им льгот нарушений не установлено.

Нормативные затраты по муниципальной услуге на организацию присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования за счет



средств родительской платы на 2015 год определены в сумме 6 113 860,00 руб. В соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» родительская плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми направляется на:

- приобретение продуктов питания;
- приобретение расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены.

Нормативные затраты на оплату продуктов питания (СубКОСГУ – 001.01.00) определены в сумме 5 358 950,00 руб. Расчет нормативных затрат на оплату продуктов питания ревизии не предоставлен.

#### **4. Нефинансовые активы.**

Ревизии представлены свидетельства о государственной регистрации права, выданные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области:

- от 20.04.2010 серии 76-АБ № 083289, вид права – оперативное управление, объект права – детский сад комбинированного вида № 114, назначение: нежилое, 2-этажный, общая площадь 3 570,2 кв.м, инв. № 25983, лит. А, расположенный по адресу: Ярославская область, г.Ярославль, ул.Бабича, д.9а, кадастровый номер 76:23:011401:0112:003025983\0001;

- от 20.04.2010 серии 76-АБ № 083288, вид права – оперативное управление, объект права – хозяйственный блок, назначение: нежилое, 1-этажный, общая площадь 133,5 кв.м, инв. № 25983, лит. Б, расположенное по адресу: Ярославская область, г.Ярославль, ул.Бабича, д.9а, кадастровый номер 76:23:011401:0112:003025983\0002;

- от 07.07.2005 серии 76АА 244269, вид права – постоянное (бессрочное) пользование, объект права – земельный участок, категория земель: земли поселений, общая площадь 8 476 кв.м, расположенный по адресу: Ярославская область, г.Ярославль, ул.Бабича, д.9а, кадастровый номер 76:23:011401:0112.

Учреждение является плательщиком налога на землю. По данным кадастровой справки, выданной «ФКП Росреестра» по Ярославской области от 01.06.2012, кадастровая стоимость земельного участка составляет 43 827 277,00 руб. В бухгалтерском учете Учреждения по состоянию на 01.01.2014 земельный участок числится на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в вышеуказанной сумме, а по состоянию на 01.01.2015 на счете 410311000 «Непроизведенные активы».

#### **Приложение № 15**

Приказом директора Департамента от 07.11.2011 № 5522 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением на общую сумму 384 087,38 руб. По состоянию на момент проведения ревизии в бухгалтерском учете Учреждения указанное имущество числится на общую сумму балансовой стоимости 574 823,54 руб. с учетом приобретенного и за минусом списанного в 2012-2014 годах согласно приказу председателя КУМИ мэрии города Ярославля «О закреплении за МДОУ детским садом № 114 особо ценного движимого имущества на праве оперативного управления» от 29.03.2013 № 6/407 и приказов председателя КУМИ мэрии города Ярославля «О списании имущества» от 21.08.2012 № 6/795 и от 03.10.2014 № 6/1083.

Согласно данным Главной книги, Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и Оборотной ведомости по нефинансовым активам наличие и движение имущества за 2014 год характеризуется следующими показателями:



руб.

Счета бюджетного учета	на 01.01.2014	Поступило	Выбыло	на 01.01.2015
1	2	3	4	5
<b>Деятельность по выполнению муниципального задания</b>				
<b>Основные средства, всего</b>	<b>6 169 221,71</b>	<b>1 623 424,00</b>	<b>836 081,20</b>	<b>6 956 564,51</b>
в том числе:				
4.101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»	4 677 388,30	444 633,00	-	5 122 021,30
4.101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»	575 187,02	14 600,00	459 233,00	130 554,02
4.101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»	649 977,74	-	75 154,20	574 823,54
4.101.33 «Сооружения – иное движимое имущество учреждения»	-	411 400,00	9 900,00	401 500,00
4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»	30 793,13	110 006,00	-	140 799,13
4.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	235 875,52	642 785,00	291 794,00	586 866,52
<b>Материальные запасы, всего</b>	<b>96 179,44</b>	<b>2 017 719,79</b>	<b>1 725 124,65</b>	<b>388 774,58</b>
<b>Приносящая доход деятельность</b>				
<b>Основные средства, всего</b>	<b>413 390,28</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>413 390,28</b>
в том числе:				
2.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»	203 128,08	-	-	203 128,08
2.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	210 262,20	2 000,00	2 000,00	210 262,20
<b>Материальные запасы, всего</b>	<b>342 044,74</b>	<b>3 732 567,30</b>	<b>3 731 020,74</b>	<b>343 591,30</b>

Приложение № 16

#### 4.1. Полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов.

Полнота и своевременность оприходования основных средств и материальных запасов проверена за апрель-июнь, октябрь-декабрь 2014 года и январь 2015 года. Имущество и материальные ценности, приобретенные Учреждением, оприходованы своевременно и в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, за исключением системы видеонаблюдения, установленной Индивидуальным предпринимателем Немировым Александром Дмитриевичем согласно договору № 1 от 01.10.2013 на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения и акта о приемке выполненных работ от 11.10.2013, стоимостью 47 519,78 руб. (оплаченная 30.05.2014), которая на момент проведения ревизии не числилась на счетах бухгалтерского учета Учреждения.

Кроме того, на счете 210136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения» числились два объекта основных средств (музыкальный центр инв. № 2060700 стоимостью 5 200,00 руб. и термоэлектрический холодильник SHIVAKI SHRF-50TR1 инв. № 2360022 стоимостью 4 590,00 руб.), которые должны были отражены в бухгалтерском учете Учреждения на балансовом счете



210134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения». Данное нарушение устранено в ходе ревизии.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования Учреждения.

Учет поступления продуктов питания проверен выборочно за октябрь-декабрь 2014 года и январь 2015 года. Нарушений не установлено.

Аналитический учет медикаментов ведется по счету 010531000 «Медикаменты и перевязочные средства» по наименованиям, количеству и стоимости. Таблетки ставятся на учет упаковками, медицинские растворы - флаконами.

В 2014 году Учреждению поступило материальных ценностей на общую сумму 7 375 711,09 руб. (за счет средств от приносящей доход деятельности – 3 734 567,30 руб. и за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 3 641 143,79 руб.), в том числе:

1) основных средств на общую сумму 752 791,00 руб., из них: 642 785,00 руб. – детская мебель; 56 786,00 руб. – пианино и 53 220,00 руб. – офисная и компьютерная техника;

2) материальных запасов на общую сумму 5 750 287,09 руб., из них: 7 659,66 руб. – медикаменты; 5 160 799,17 руб. – продукты питания; 9 157,90 руб. - строительные материалы; 52 275,00 руб. – мягкий инвентарь и 520 395,36 руб. – канцелярские и хозяйственные товары.

На сумму 411 400,00 руб. оприходовано ранее не учтенное имущество (прогулочные веранды, ограждение территории детского сада).

На сумму 459 233,00 руб. произведены перемещения материальных ценностей с одного балансового счета на другой.

Указанное имущество отражено на счетах бухгалтерского учета в полном объеме.

#### **4.2. Целевое и эффективное использование основных средств, материальных запасов, земельных участков в соответствии с их назначением.**

Здания и сооружения, земельный участок, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым назначением для выполнения муниципального задания. Все имущество, числящееся по бухгалтерскому учету, эффективно используется Учреждением в своей повседневной деятельности.

Согласно пояснению заведующей в ревизуемом периоде предоставление в аренду, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления имущества, не производилось.

Приложение № 17

Несанкционированных построек на закрепленном за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке не выявлено.

#### **4.3. Правильность и обоснованность списания нефинансовых активов.**

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выбытие имущества, находящегося в муниципальной собственности, проверено за июль-декабрь 2014 года и январь 2015 года.

Списание основных средств в Учреждении осуществляется по причине износа и нецелесообразности ремонта, на основании актов о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4), утвержденных заведующей Учреждения.



Выдача материалов для хозяйственных целей производилась на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Списание материалов в учреждении осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230) и Актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Книги складского учета материалов по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведутся. Сверка данных бухгалтерского учета с данными вышеуказанных книг складского учета работниками бухгалтерии производится.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требований (ф.0504202). Питание сотрудников в Учреждении не осуществляется.

Проверкой правильности списания продуктов питания за период с августа по октябрь 2014 года и январь 2015 года установлено, что детям категория «льготники» по таблице посещаемости детей проставлены целые месяцы посещения, хотя на основании справок медучреждения дети данной категории в отдельные периоды не посещали Учреждение по болезни или отсутствовали по заявлению родителей. При этом, продукты питания на них списывались в полном объеме.

Данные посещаемости детей в отдельные периоды приведены в таблице:

№ п/п	Фамилия Имя ребенка (группа)	В таблице посещаемости детей		Выявлено в ходе проверки		Основание отсутствия
		Период отсутствия	Кол-во дней	Период отсутствия	Кол-во дней	
<b>Август – октябрь 2014 года</b>						
1		-	-	11.08.-15.08	5	Справка медучреждения
2		-	-	06.08.-11.08	4	Справка медучреждения
		-	-	15.09.-19.09	5	
		-	-	07.10.-13.10.	5	
3		04.08.	1	01.08.-05.08 и 18.08.-29.08.	3 10	Справка медучреждения и заявление родителей на отпуск
4		-	-	28.08.-29.08	2	Справка медучреждения
		-	-	01.09.-12.09	10	
5		-	-	16.06-29.08	21	заявление родителей на отпуск
		-	-	03.10.-20.10	12	
6		-	-	08.09.-14.09.	5	Справка медучреждения
7		-	-	04.09.-13.09.	7	Справка медучреждения
		-	-	25.09.-30.09.	4	
	-	-	01.10.-15.10.	11		
	-	-	27.10.-31.10.	5		
8	04.09.-10.09.	5	04.09.-12.09.	7	Справка медучреждения	
9	-	-	22.09.-30.09.	7	Справка медучреждения	
	-	-	01.10.- 03.10.	3		
	-	-	30.10.-31.10.	2		
10	-	-	29.09.-30.09.	2	Справка медучреждения	
	-	-	01.10.-10.10.	8		
11	-	-	15.09.-26.09.	10	Справка медучреждения	
12	-	-	15.09.-26.09.	10	Справка	



						медучреждения	
13		02.09.-04.09.	3	01.09.-08.09. 18.09.-24.09.	6 5	Справка медучреждения	
14		-	-	24.09.-26.09. 16.10.-21.10.	3 4	Справка медучреждения	
15		-	-	06.08.-11.08. 15.09.-22.09.	4 6	Справка медучреждения	
16		-	-	31.10	1	Справка медучреждения	
17		-	-	06.10.-10.10.	5	Справка медучреждения	
18		-	-	06.10.-31.10	20	Справка медучреждения	
19		01.10.	1	01.10.-12.10	8	Справка медучреждения	
20		-	-	20.10.-24.10.	5	Справка медучреждения и больничный лист Широковой Т.В.	
<b>ИТОГО</b>			<b>10</b>		<b>225</b>		
<b>Январь 2015</b>							
1		16.01.-26.01.	7	14.01.-27.01.	10	Справка медучреждения	
2		20.01.-21.01. и 23.01.-31.01	8	20.01.-31.01.	9	Справка медучреждения	
3		29.01.-30.01.	2	23.01.-28.01.	4	Справка медучреждения	
<b>ИТОГО</b>			<b>17</b>		<b>23</b>		

Таким образом, за проверенный период дети, родители которых не уплачивают родительскую плату, отсутствовали в детском саду 248 дней, из которых отмечено в таблице посещаемости только 27 дней. Следует отметить, нарушение имело место и в другие периоды 2014 года.

Заведующей Учреждением даны пояснения: «Нарушение имело место в связи с тем, что дети, отмеченные как прибывавшие в детском саду, на самом деле отсутствующие, отмечались иногда педагогами в связи с низким процентным выполнением плана по посещаемости дето-дней, а также ошибочных действий воспитателей. Впредь обязуемся не допускать нарушений по посещаемости детей. В дальнейшем бдительный контроль, за ведением таблиц и учетом посещаемости воспитанников оставляю за собой».

#### Приложение № 18

В связи с нарушением в учете посещаемости детей, в Учреждении списано продуктов питания за указанный период больше на сумму 23 980,53 руб. (в том числе за август 5 887,10 руб.; сентябрь 8 262,70 руб.; октябрь 9 171,95 руб.; январь 658,74 руб.).

В 2014 году выбыло материальных ценностей на общую сумму 6 294 226,59 руб. (за счет средств от приносящей доход деятельности – 3 733 020,74 руб. и за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 2 561 205,85 руб.), в том числе:

1) по основным средствам на общую сумму 366 948,20 руб., из них: 75 154,20 руб. – шкаф холодильный и 291 794,00 руб. – детская мебель;



2) по материальным запасам на общую сумму 5 456 145,39 руб., из них: 6 708,01 руб. – медикаменты; 5 158 372,47 руб. – продукты питания; 281 771,38 руб. - канцелярские и хозяйственные товары и 9 157,90 руб. - строительные материалы.

На сумму 459 233,00 руб. произведены перемещения материальных ценностей с одного балансового счета на другой, а также 9 900,00 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации».

#### **4.4. Амортизация.**

Начисление и учет амортизации осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и «Инструкции № 157н», а также с учетом норм, которые определены Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

При сверке данных оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными главной книги по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 расхождений не выявлено.

Правильность начисления амортизации проверена по ведомостям начисленной амортизации основных средств за 2014 год. Согласно ведомости начисленной амортизации основных средств за декабрь 2014 года Учреждением начислена амортизация по 9-ти объектам основных средств.

Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде по одному из объектов основных средств – зданию инв. № 1020001 балансовой стоимостью 4 881 859,30 руб. при правильно установленном сроке полезного использования 1 000 месяцев допущена арифметическая ошибка. В ревизуемом периоде амортизация за месяц по вышеуказанному объекту начислялась в сумме 5 043,82 руб., следовало начислять в сумме 4 881,86 руб. Т.е. за период с 01.01.2014 по 31.01.2015 по объекту излишне начислена амортизация в сумме 2 105,48 руб. Указанная ошибка устранена в ходе ревизии.

Следует отметить, что ошибки, допущенные в начислении амортизации по объекту основных средств, повлекли за собой неточности в уплате налога на имущество, вследствие неправильного определения налогооблагаемой базы.

#### **5. Финансовые активы.**

##### **5.1. Денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции.**

Учреждению в департаменте финансов мэрии города Ярославля открыты лицевые счета:

803.03.334.3 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт с 02.04.2014);

803.03.334.5 - для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставляемых бюджетным учреждениям из бюджета города), а также для учета операций от приносящей доход деятельности (открыт с 01.01.2012);

803.03.334.6 - для учета операций со средствами, предоставляемыми бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (открыт с 01.01.2012).

Банковские операции проверены сплошным порядком с 01.01.2014 по 20.02.2015.

Все выписки из лицевого счета, полученные в департаменте финансов за проверенный период, подтверждены соответствующими документами, которые имеются в

наличии полностью и соответствуют существу произведенных операций. Нарушений не установлено.

Кассовые операции проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период.

Кассовые документы по приходу и расходу денежных средств, предъявлены полностью.

Лимит остатка наличных денег в кассе, согласно рекомендациям п. 1.2 Положения Центрального Банка РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и Указаниям Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», на 2014 год установлен в сумме 4 650,19 руб. и на 2015 год в сумме 1 213,33 руб. в соответствии с приказами руководителя Учреждения от 15.01.2014 № 2.2 и от 16.01.2015 № 2.2.

В проверяемом периоде превышения лимита хранения наличных денег в кассе не выявлено.

Внезапные проверки наличия денежных средств в кассе Учреждения проводятся ежеквартально с оформлением акта ревизии наличных денежных средств.

Дубликаты ключей от денежного сейфа хранятся в опечатанном кассиром конверте у руководителя Учреждения. Проверки наличия дубликата ключей от сейфа проводятся ежеквартально с оформлением акта.

Чековая книжка с номерами чеков НА 1832826 - НА 1832850 для получения наличных денежных средств 23 декабря 2014 года сдана в департамент финансов мэрии города Ярославля.

### **5.2. Расчеты с подотчетными лицами.**

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении ведется на счете 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами». Расчеты осуществлялись только по выдаче работникам Учреждения в подотчет 4-х путевок в ЗАО «Детский оздоровительный лагерь «Молодая гвардия» для детей работников Учреждения.

Всего в 2014 году в подотчет было выдано путевок на общую сумму 45 200,00 руб. Расходы подтверждены авансовыми отчетами, наличием обратных талонов с произведенными отметками о пребывании.

Нарушений не выявлено.

### **5.3. Расчеты по недостачам.**

Согласно отчету (ф.0503776) «Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей», данным Главной книги и пояснений главного бухгалтера Учреждения задолженности по недостачам и хищениям по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015 не числятся.

Приложение №19

## **6. Обязательства.**

### **6.1. Расчеты по оплате труда.**

Оплата труда руководителя, воспитателей, прочего педагогического персонала осуществлялись в соответствии с Постановлением Правительства № 465-п, оплата труда всех остальных сотрудников - в соответствии с Решением муниципалитета № 23 и постановлением мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 «Об утверждении размера



базового оклада (базовой ставки заработной платы), объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений города Ярославля к группам по оплате труда руководителей» (в ред. постановлений мэрии города Ярославля от 24.12.2012 № 2888 и от 04.10.2013 № 2278).

Проверка правильности установления должностных окладов нарушений не выявила.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится в соответствии с тарификацией, приказами руководителя, коллективным договором, табелями учета рабочего времени.

Проведена проверка правильности установления доплат и надбавок. При установлении доплат и надбавок дополнительные соглашения к трудовому договору работников оформляются.

Выплаты за совмещение осуществляются на основании приказов руководителя за счет вакантных ставок.

В Учреждении заключены трудовые договоры с внешними совместителями, исполняющими обязанности бухгалтера ([redacted]), уборщицы ([redacted]), кастелянши ([redacted]) на определенный срок с нагрузкой согласно тарификации.

Копии трудовых книжек с основного места работы имеются, заверены должным образом. В нарушение ст. 283 Трудового кодекса ревизии не представлены справки о характере и условиях труда по основному месту работы совместителей, необходимые при их приеме на работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

Проведена проверка начисления заработной платы этим работникам за январь - декабрь 2014 года. Нарушений не установлено.

Ревизии предоставлены трудовые книжки на 64 работника Учреждения согласно представленному списку. Проверкой соответствия данных указанных в трудовых книжках и фактическому присутствию работников нарушений не выявлено, за исключением:

На должность рабочего по обслуживанию здания принят [redacted], который в ревизуемый период находился в очередном отпуске с 02.03.2015 на 28 календарных дней за 2015 (приказ от 17.02.2015 № 9.2).

[redacted] с 05.11.2014 принят на должность бухгалтера (0,25 ставки) по совместительству. Согласно трудовому договору работнику установлена нагрузка в размере 10 часов в неделю, рабочее время определяется графиком работы и правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения. Согласно Правилам внутреннего трудового распорядка Учреждение работает с 7.00 до 19.00. График работы должен быть объявлен работнику под расписку. Графиком работы [redacted] установлено рабочее время с 17.30 до 19.30, то есть с нарушением Правил внутреннего трудового распорядка (до 19.00)

Кроме того, согласно трудовому контракту работнику может быть установлен гибкий режим рабочего времени по соглашению сторон. Соглашение сторон не представлено.

Таким образом, в нарушение правил внутреннего трудового распорядка Учреждения бухгалтеру [redacted] установлен режим рабочего времени с 17.30 до 19.30.

В период проведения ревизии осуществлялся контроль за работой некоторых категорий работников после 18 часов 16,17,18 марта 2015 года. Указанный работник в эти дни в указанное время отсутствовал.

Следует отметить, [redacted] и [redacted] приняты на должности младших воспитателей, фактически выполняют работу вахтеров. Согласно пояснению заведующей Учреждения, на указанных работников возложены обязанности по дежурству в дневное время, пропуск посетителей, обход территории, открытие и закрытие калиток и ворот



после основного приема детей в 9.00, а также оказание помощи в одевании и раздевании детей на прогулку в группах младшего возраста. Таким образом, в нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н, согласно которому в должностные обязанности младших воспитателей входит работа с детьми под руководством воспитателя, обеспечение состояние помещений и оборудования, соответствующее санитарно-гигиеническим нормам их содержания, взаимодействие с родителями воспитанников и др. обязанности по работе с детьми, на работников возложены обязанности не соответствующие должности, на которые приняты.

Приложение № 20

Проведена проверка правильности начисления заработной за январь - декабрь 2014 года следующим работникам: заведующей Учреждения – [redacted] Н.В., главному бухгалтеру – [redacted], старшим воспитателям – [redacted], [redacted], старшей медицинской сестре – [redacted], медсестре по питанию – [redacted], [redacted], воспитателям [redacted]

[redacted] инструктору по физкультуре – [redacted] педагогу – психологу учителю - логопеду – [redacted], младшим воспитателям – [redacted]

В ходе проверки установлено:

1) Заведующей Учреждением [redacted] в. приказом директора Департамента от 22.10.2014 № 02-02/1863 «О надбавках к должностным окладам руководителей учреждений муниципальной системы образования города Ярославля в 2014 – 2015 учебном году» надбавка к должностному окладу установлена в размере 52 %. Приказ вступает в силу с 01.09.2014 года. Трудовые отношения с заведующей Учреждением продолжены с 01.09.2014 по 30.06.2015 на условиях срочного трудового договора. При проверке начисления заработной платы, премий, отпускных нарушений не установлено.

2) На основании приказов заведующей Учреждением производились доплаты за дополнительный объем работы, исходя из фактически отработанных часов замещения отсутствующего работника, при этом конкретный размер оплаты в приказе не определен. Таким образом, размер доплаты следовало производить из должностного оклада работника осуществлявшего замещение. Расчет производился исходя из должностного оклада отсутствующего работника, что привело к недоплате и переплате заработной платы воспитателям. Данные приведены в таблице:

Ф.И.О.	Период 2014	Фактически начислено	Должно быть начислено	Недоплата	Переплата
[redacted]	октябрь	26 622,81	27 237,02	614,21	
	июнь	33 720,47	33 323,92		396,55
	август	23 735,85	23 456,66		279,19
	февраль	17 875,00	18 107,61	232,61	
	март	20 614,81	20 660,17	45,36	
	апрель	18 707,54	18 823,85	116,31	
	сентябрь	41 956,65	41 514,61		442,04
	октябрь	36 785,78	36 454,24		331,54
	октябрь	30 393,00	30 281,33		111,67
	ноябрь	24 250,51	24 027,16		223,35
	декабрь	17 723,58	17 444,39		279,19
	декабрь	24 361,46	24 277,71		83,75
	октябрь	12 088,20	11 976,53		111,67
	декабрь	17 147,48	16 728,70		418,78



	декабрь	15 545,01	15 396,07		148,94
<b>Итого</b>				<b>1 008,49</b>	<b>2 826,67</b>

3) Проведена проверка правильности начисления заработной платы сторожам: [ ] за январь – декабрь 2014 года. Заработная плата начислялась на основании табеля учета рабочего времени и графика дежурства. Доплата за работу в ночное время (с 22-00 до 6-00) составляет 35% часовой тарифной ставки (должностного оклада) за каждый час работы в ночное время.

Приказ директора Учреждения по оплате ночных и праздничных часов отсутствует.

С февраля по июнь и декабрь 2014 года допущена недоплата [ ] в сумме 437,55 руб. (по заработной плате – 336,06 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 101,49 руб.) [ ] в сумме 478,37 руб. (по заработной плате – 367,41 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 110,96 руб.) в связи с ошибочным расчетом на ежемесячную норму рабочего времени.

Приложение № 7

Следует отметить, что при наличии в штатном расписании 2,75 ставки сторожа в Учреждении работает два человека. Ст.110 Трудового Кодекса Российской Федерации установлено, что продолжительность еженедельного непрерывного отдыха не может быть менее 42 часов.

Максимальная продолжительность непрерывного отдыха сторожей в Учреждении ниже нормы и составляет 24 часа в праздничные дни (например, в январе) и 36 часов в выходные дни.

Таким образом, при организации работы сторожей нарушается ст. 110 Трудового Кодекса РФ в части продолжительность еженедельного непрерывного отдыха.

Проверено начисление сотрудникам среднего заработка за отпуск в 2014 году: главному бухгалтеру [ ] (с 01.04.2014- 30.04.2014 на 28 дней), старшему воспитателю – [ ] (с 17.03.2014- 13.04.2014 на 28 дней, и компенсация за 14 дней с 16.06.2014- 29.06.2014), инструктору по физкультуре – [ ] (с 14.07.2014- 24.08.2014 на 42 дня), воспитателям – [ ] (с 16.06.-27.07.2014 – 42 дня), [ ] (с 16.06.2014-27.07.2014 – 42 дня), [ ] (с 21.07.2014-31.08. – 42 дня). Расчеты оформлялись записками - расчетами о предоставлении отпуска на каждого работника. Нарушений не установлено.

Премии, вознаграждения и выплаты поощрительного характера осуществляются в соответствии с коллективным договором и устанавливаются приказами руководителя Учреждения.

В 2013 году ООО «Центр санитарного и метрологического контроля» была проведена аттестация рабочих мест, на основании которой уборщики служебных помещений и младшие воспитатели получили право на компенсацию за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

На основании приказа заведующей Учреждения от 02.09.2014 № 58.6 «О доплатах по итогам аттестации» согласно аттестации рабочих мест, проведенной в 2013 году установлены надбавки в размере 4% к должностному окладу. Нарушений не установлено.

Согласно представленной бухгалтером справки средняя заработная плата работников Учреждению за 2014 год по категориям составила:

руб.

Период	[ ]	
2014 год	43 159,12	25 456,35

Приложение № 21

То есть, соотношение средней заработной платы заведующей Учреждением за 2014 к средней заработной платой основного персонала составляет 1,7. Нарушений не установлено.

Выплата заработной платы в ревизуемом периоде осуществлялась безналичным порядком, путем перечисления денежных средств на карт-счета сотрудников, открытые в ОАО «Промсвязьбанк».

В соответствии с коллективным договором Учреждения сроки выплаты заработной платы установлены: 6 и 21 числа каждого месяца.

Выборочно проведена проверка перечисления заработной платы за январь – декабрь 2014 год а по следующим сотрудникам: заведующей Учреждения – [ ], главный бухгалтер - [ ], м едсестра по питанию - [ ] старшая медсестра - [ ], бухгалтер – [ ], старший воспитатель – [ ], воспитатели – [ ], педагог – психолог – [ ] инструктор по физкультуре – [ ] младший воспитатель – [ ] уборщица – [ ] не установлено.

В Учреждении договоры гражданско-правового характера в ревизуемом периоде не заключались.

Приложение № 22

По состоянию на 01.01.2015 по счетам 030402000 «Расчеты с депонентами» и 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» согласно данным бухгалтерского учета и отчетности задолженность не числилась.

Таким образом, выявлена недоплата за ревизуемый период в сумме 2 228,97 руб. (1 313,05+437,55+478,37), в том числе по заработной плате – 1 711,96 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 517,01 руб.

Переплата составила 3 680,32 руб., в том числе по заработной плате – 2 826,67 руб., по начислениям на выплаты по оплате труда 853,65 руб.

**6.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг.**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Записи в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками подтверждены первичными документами в полном объеме. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ подшиты к Журналу операций, завизированы руководителем Учреждения.

В документах на приобретение материальных ценностей расписки материально-ответственных лиц в получении этих ценностей имеются.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730), Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015, Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками дебиторская и кредиторская задолженность за обревизованный период по состоянию на отчетные даты характеризуется следующими показателями:

руб.

Вид расходов	По состоянию на 01.01.2014		По состоянию на 01.01.2015	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
<b>Бюджетная деятельность, в том числе:</b>				
<b>Субсидии на выполнение муниципального задания</b>				
Услуги связи	4 293,23	-	7 490,63	-



Коммунальные услуги	32 722,37	-	10 994,60	175 214,87
Работы, услуги по содержанию имущества	-	-	-	19 745,30
Прочие работы, услуги	-	-	-	21 816,10
<b>Итого</b>	<b>37 015,60</b>	<b>-</b>	<b>18 485,23</b>	<b>216 776,27</b>
<b>Субсидии на иные цели</b>				
Прочие работы, услуги	-	99 720,00	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>99 720,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Приносящая доход деятельность</b>				
Услуги связи	3 921,71	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	-	-	-	79 450,11
<b>Итого</b>	<b>3 921,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>79 450,11</b>
<b>Всего</b>	<b>40 937,31</b>	<b>99 720,00</b>	<b>18 485,23</b>	<b>296 226,38</b>

По состоянию на **01.01.2015 дебиторская задолженность** составляет **18 485,23 руб.**

Задолженность по средствам субсидии на выполнение муниципального задания является текущей и сложилась по следующим договорам:

- от 30.12.2013 № 9697 с ОАО «Ростелеком» в сумме 3 073,66 руб. за услуги связи (телефон);
- от 30.12.2013 № 180500000488 с ОАО «Ростелеком» в сумме 4 416,97 руб. за услуги связи (интернет).
- от 23.12.2013 № 80625 с ОАО «Ярославская сбытовая компания» в сумме 10 994,60 руб. за электроэнергию;

По состоянию на **01.01.2015 кредиторская задолженность** составила **296 226,38 руб.**, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 216 776,27 руб. (из них просроченная 90 326,89 руб.), по приносящей доход деятельности – 79 450,11 руб.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания сложилась по следующим договорам:

- от 30.12.2013 № 2653 с ОАО «Ярославльводоканал» за оказание услуг по поставке холодной питьевой воды, приему и очистке сточных вод на сумму 5 503,07 руб.;
- от 30.12.2013 № 2034-ТО с ФГУП «Охрана» МВД России по Ярославской области за техническое обслуживание комплекса технических средств охраны на сумму 681,23 руб. и от 30.12.2013 № 2034 за услуги охраны (кнопка тревожной сигнализации) на сумму 1 080,28 руб.;
- от 27.12.2013 № 85 с ООО «Ярторгтехника-Сервис» за техническое обслуживание торгово-технологического, холодильного оборудования на сумму 3 414,00 руб.;
- от 01.12.2014 № 190-П с ООО «Информационные системы» за передачу научно-технической продукции (АРМ бухгалтера, отчетность в ПФР) на сумму 17 700,00 руб.
- от 30.12.2013 № БП-021/2014 с ООО «ИТ-Бизнес» за сопровождение и обслуживание программного обеспечения «1С» на сумму 1 616,28 руб.

По условиям договора:

- п.5.1 и 5.2 ежемесячная оплата составляет 1 990,00 руб.;
- п.6.1 оплата производится по акту выполненных работ.

В декабре 2014 года оплачен аванс в сумме 373,72 руб. В нарушение п.6.1. договора оплата по счету производится согласно подписанных актов выполненных работ. Акт выполненных работ Учреждению не предоставлен. По пояснению главного бухгалтера оплата произведена в связи с остатком денежных средств на расчетном счете.

Приложение № 23



- от 31.12.2013 № 435 с МУП «САХ» и ЗАО «Чистый город» за вывоз и утилизацию ТБО на сумму 5 801,75 руб. (в том числе просроченная в сумме 1 916,06 руб. по ЗАО «Чистый город»);

- от 30.12.2013 № 1138 с ОАО «ТГК-2» за поставку тепловой энергии и теплоносителя в горячей воде в сумме 169 711,80 руб. (в том числе просроченная в сумме 82 776,90 руб.);

- от 30.12.2013 № 4208 с ЯРООО ВДПО за техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт с целью поддержания в исправном и работоспособном состоянии установок пожарной сигнализации, системы оповещения в Учреждении на сумму 9 848,32 руб. (в том числе просроченная в сумме 4 924,16 руб.);

- от 30.12.2013 № 14014-МТ с ЯОЮЮЮЮ «ВДПО» за техническое обслуживание объектовой станции радиоканальной системы передачи извещений о пожарах «Стрелец-Мониторинг» на сумму 1 419,54 руб. (в том числе просроченная в сумме 709,77 руб.).

Просроченная кредиторская задолженность сложилась за ноябрь 2014 года на сумму 90 326,89 руб., которая подтверждается отчетными данными за 2014 год (ф. 0503769). Просроченная задолженность за ревизуемый период не погашена. Текущая задолженность в сумме 126 449,38 руб. оплачена в январе-феврале 2015 года.

Кредиторская задолженность по средствам от приносящей доход деятельности на сумму 79 450,11 руб. является текущей, сложилась по следующим контрактам:

- от 30.06.2014 № 114/16 с ИП Криулина О.Ф. в сумме 29 633,88 руб. и от 08.10.2014 № 114/35 в сумме 13 678,90 руб. за поставку продуктов питания;

- от 11.11.2014 № 114/38 с ООО Торговая компания «Центр-1» в сумме 36 137,33 руб. за поставку яиц и молока.

В рамках ревизии проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Согласно приказу заведующей Учреждением от 19.03.2014 № 10.3: создана контрактная служба Учреждения, утверждено Положение о контрактной службе от 19.03.2014, утверждены состав контрактной службы и распределение обязанностей между членами контрактной службы.

Согласно приказу заведующей Учреждением от 05.11.2014 № 73.1: назначен контрактный управляющий Учреждения, утверждено Положение о контрактном управляющем от 05.11.2014.

В проверяемом периоде в рамках Закона № 44-ФЗ Учреждением заключено 67 договоров и контрактов с поставщиками товаров (работ, услуг).

Приложение № 24

Проверка проведена выборочно по следующим гражданско-правовым договорам и контрактам, заключенным Учреждением с:

1) ИП Криулина О.Ф. от 08.10.2014 № 114/35 – на предмет поставки хлеба и хлебобулочных изделий (согласно спецификации); цена контракта 95 685,00 руб. (п. 2.1), аванс не предусмотрен (п. 2.4), сроки поставки товара – с 08.10.2014 по 31.12.2014 (п. 3.1), срок действия контракта – по 31.12.2014 (п. 11.1). Согласно п. 2.5 контракта источник финансирования - средства бюджетного учреждения на 2014 год (субсидии бюджета города Ярославля).

Спецификацией определены наименование и характеристики товара, количество, цена и стоимость товара:



Наименование товара	Количество, кг	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Печенье	100,0	126,00	12 600,00
Баранки (сушки)	60,0	135,00	8 100,00
Сухари	60,0	136,00	8 160,00
Хлеб пшеничный	900,0	58,67	52 803,00
Хлеб ржаной	450,0	31,16	14 022,00
Всего:	х	х	95 685,00

2) ИП Криулина О.Ф. от 30.06.2014 № 114/16 – на предмет поставки продуктов питания (согласно спецификации); цена контракта 379 685,28 руб. (п. 2.1), аванс не предусмотрен (п. 2.4), сроки поставки товара – с 30.06.2014 по 31.12.2014 (п. 3.1), срок действия контракта – по 31.12.2014 (п. 11.1). Согласно п. 2.5 контракта источник финансирования - средства бюджетного учреждения на 2014 год (субсидии бюджета города Ярославля).

Спецификацией определены наименование и характеристики товара, количество, цена и стоимость товара:

Наименование товара	Количество, кг.	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Сахарный песок	1 170,0	52,00	60 840,00
Джем	210,0	165,00	34 650,00
Крахмал	40,0	107,50	4 300,00
Мука пшеничная	300,0	31,00	9 300,00
Крупа овсяная «Геркулес»	116,0	50,00	5 800,00
Крупа гречневая	324,0	34,40	11 145,60
Крупа кукурузная	56,0	37,70	2 111,20
Крупа манная	200,0	37,12	7 424,00
Крупа пшеничная	60,0	29,35	1 761,00
Пшено	135,0	34,38	4 641,30
Крупа ячневая	54,6	27,40	1 496,04
Крупа рисовая	450,0	56,38	25 371,00
Зеленый горошек	159,6	170,00	27 132,00
Огурцы соленые	85,0	86,62	7 362,70
Паста томатная	35,0	260,00	9 100,00
Масло растительное	184,0	93,26	17 159,84
Капуста квашенная	40,0	100,00	4 000,00
Помидоры соленые	45,0	50,00	2 250,00
Горох	45,0	28,12	1 265,40
Макаронные изделия	594,0	78,30	46 510,20
Чай	20,0	770,00	15 400,00
Какао	15,0	605,00	9 075,00
Кофейный напиток	25,0	308,00	7 700,00
Дрожжи	10,0	90,20	902,00
Лавровый лист	1,0	550,00	550,00
Панировочные сухари	45,0	48,40	2 178,00
Соль	240,0	11,00	2 640,00
Ягоды свежемороженные	80,0	200,00	16 000,00
Изюм	80,0	214,00	17 120,00
Смесь сушеных фруктов	350,0	70,00	24 500,00
Итого:	х	х	379 685,28



3) с ООО Торговая компания «Центр-1» от 11.11.2014 № 114/38 – на предмет поставки яиц и молока; цена контракта 93 000,00 руб. (п. 2.1; молоко 1 600 литров по цене 37,50 руб. на общую сумму 60 000,00 руб., яйцо куриное 5 500 шт. по цене 6,00 руб. на сумму 33 000,00 руб.), аванс не предусмотрен (п. 2.4), сроки поставки товара – с 11.11.2014 по 31.12.2014 (п. 3.1), срок действия контракта – по 31.12.2014 (п. 11.1). Согласно п. 2.5 контракта источник финансирования - средства бюджетного учреждения на 2014 год (субсидии бюджета города Ярославля).

4) с ИП Казанцев С.А. от 17.06.2014 № 103 – на предмет поставки детских стульев «Яшка»; цена договора 56 950,00 руб. (п. 2.1; 85 шт. по цене 670,00 руб.), аванс не предусмотрен (п. 2.4), поставка товара в течение 30 рабочих дней с момента оплаты и подписания договора, данные сроки поставки действительны в случае оплаты счета в течение 10 рабочих дней после подписания договора (п. 3.1), срок действия договора – по 30.12.2014 (п. 10.1). Согласно п. 2.5 договора источник финансирования - средства бюджетного учреждения на 2014 год (субвенции областного бюджета города Ярославля на 2014 год).

5) с ФГБОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» от 05.03.2014 № 319/228/2014-У – на предмет обучения кон трактной системе в сфере закупок; цена контракта 21 000,00 руб. (п. 3.1), аванс не предусмотрен (п. 3.2), сроки оказанных услуг – с 05.03.2014 по 14.04.2014 (п. 4.2), срок действия контракта устанавливается с момента его подписания и до исполнения сторонами своих обязательств в полном объеме (п. 6.1). По договору источник финансирования не определен.

6) с ООО «Форте» от 11.11.2014 № 823 на предмет поставки пианино CASIO; цена договора 56 786,00 руб. (п. 2.1), аванс не предусмотрен (п. 2.2), поставка товара осуществляется в течение 30 календарных дней с момента оплаты (3.1), срок действия договора – по 31.12.2014 (п. 4.2.1). По договору источник финансирования не определен.

*Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (п. 3 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ):*

Согласно плану-графику на 2014 год закупка товаров, работ, услуг осуществлена Учреждением, на основании пункта 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование *начальной (максимальной) не предусмотрено.*

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п.4 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ):*

Исполнение сторонами обязательств по заключенным контрактам и договорам по состоянию на 01.01.2015 характеризуется следующими данными:

- по контракту от 08.10.2014 № 114/35 с ИП Криулина О.Ф. за поставку хлеба и хлебобулочных изделий установлена цена в размере 95 685,00 руб.

Поставка осуществлялась в соответствии с условиями договора.

Продуктов поставлено и Учреждением оплачено поставщику 65 305,70 руб.

По соглашению от 21.01.2015 контракт от 08.10.2014 № 114/35 расторгнут.

Согласно п. 2.4 контракта оплата производится в течение 20 рабочих дней после поставки товара, согласно выставленных товарно-транспортных накладных.

Учреждением по данному контракту 27.11.14 авансом перечислено 1 968,80 руб. Товарные накладные от 28.11.2014 № 2316, №2318.

Приложение № 25

- по контракту от 30.06.2014 № 114/16 с ИП Криулина О.Ф. за поставку продуктов



питания установлена цена в сумме 379 685,28 руб.

Поставка осуществлялась в соответствии с условиями договора.

Продуктов поставлено и Учреждением оплачено поставщику 213 243,18 руб.

По соглашению от 21.01.2015 контракт от 30.06.2014 №114/16 расторгнут.

Согласно п. 2.4 контракта оплата производится в течение 20 рабочих дней после поставки товара, согласно выставленных товарно-транспортных накладных.

Учреждением по данному контракту перечислены авансовые платежи:

- 29.09.2014 в размере 18 512,00 руб. (товарные накладные от 30.09.2014 по 09.10.2014);

- 07.10.2014 в сумме 15 800,00 руб. (товарные накладные от 09.10.2014 по 22.10.2014);

- 14.11.2014 в сумме 718,00 руб. (товарные накладные от 17.11.2014);

- 27.11.2014 в сумме 2 016,00 руб. (товарные накладные от 28.11.2014).

Приложение № 26

- по контракту от 11.11.2014 № 114/38 с ООО Торговая компания «Центр-1» за поставку яиц и молока установлена цена в размере 93 000,00 руб.

Поставка осуществлялась в соответствии с условиями договора.

Учреждение произвело оплату за поставленные продукты в размере 69 529,40 руб.

Поставщик поставил продуктов питания на сумму 69 529,40 руб.

По соглашению от 31.12.2014 контракт от 11.11.2014 № 114/38 расторгнут.

Согласно п. 2.4 договора оплата производится в течение 20 рабочих дней после поставки товара, согласно выставленных товарно-транспортных накладных.

Учреждением по данному контракту 27.11.14 авансом перечислено 1 260,00 руб. Товарная накладная от 28.11.2014 № 2310 .

Приложение № 27

- по договору от 17.06.2014 № 103 Учреждением 20.06.2014 перечислено поставщику 56 950,00 руб. Согласно п. 3.1. договора поставка товара осуществляется в течение 30 рабочих дней с момента поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Поставщик осуществил поставку товара в августе на сумму 40 200,00 руб. и в сентябре 2014 года на сумму 16 750,00 руб.;

Таким образом, поставка товара осуществлена с нарушением сроков.

В нарушение условий договора, Учреждением за нарушение сроков поставки штрафные санкции не применены.

- по контракту от 05.03.2014 № 319/228/2014-У Учреждением 19.03.2014 перечислено поставщику услуг 21 000,00 руб. Согласно п. 3.2. договора оплата стоимости оказанных услуг осуществляется в течение 10 дней с момента подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг. Акт об оказании услуг от 04.04.2014. Таким образом, оплата произведена до подписания акта об оказании услуг.

Приложение № 28

- по договору от 11.11.2014 № 823 с ООО «Форте» нарушений не установлено.

*Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ):*

Проверка соответствия поставленного товара, оказанных услуг условиям договоров проведена по документам поставщика (счета-фактуры и товарные накладные, с подписью должностного лица Учреждения в получении товара, акта оказанных услуг, подписанный обеими сторонами), приложенным к журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.



По договорам от 17.06.2014 № 103 с ИП Казанцев С.А., от 11.11.2014 № 823 с ООО «Форте» нарушений не установлено.

По контракту от 05.03.2014 № 319/228/2014-У с ФГБОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» на учебу по повышению квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» Учреждением направлены заместитель заведующей по административно-хозяйственной работе [ ] и делопроизводитель [ ]

Приказом от 19.03.2014 № 10.3 заведующей Учреждения работниками контрактной службы назначены: руководителем - заместитель заведующей АХО [ ], бухгалтер [ ] делопроизводитель [ ] Приказом заведующей от 05.11.2014 № 73.1 контрактным управляющим назначен [ ] (совместитель).

Приложение № 29

Согласно спецификации, определяющей наименование и характеристики товара, количество, цену и стоимость товара, к контракту от 11.11.2014 № 114/38, заключенному на предмет поставки яиц и молока, цена за 1 литр молока установлена 37,50 руб. По товарным накладным поставщика цена за 1 литр поставленного товара составляла 33,20 руб.

Согласно спецификации, определяющей наименование и характеристики товара, количество, цену и стоимость товара, к контракту от 08.10.2014 № 114/35, заключенному на предмет поставки хлеба и хлебобулочных изделий, хлеб пшеничный (за кг.) 58,67 руб., печенье 126,00 руб., баранки (сушки) 135,00 руб., сухари 136,00 руб.

Согласно товарным накладным поставщика цена за печенье в размере 115,00 руб., за сушки 100,00 руб., за сухари 130,00 руб., хлеб пшеничный (300 гр.) 17,60 руб.

В товарных накладных отсутствуют сведения о сроке реализации (например: срок реализации смотри на упаковке или срок реал. см. на тарном месте).

Таким образом, поставленный товар по цене не соответствует условиям контрактов.

- согласно спецификации к контракту от 30.06.2014 № 114/16, заключенному на предмет поставки продуктов питания и товарным накладным поставщика установлено следующее:

Наименование товара по спецификации	Цена, в руб. (за кг.) по спецификации	Наименование товара по товарным накладным	Цена, в руб. (за шт, кг.) по товарным накладным
Сахарный песок	52,00	Сахарный песок 0,9 кг	42,00 за шт. 43,00 за шт. 46,80 за шт. 52,00 за шт.
Джем	165,00	Джем 420 гр. в ассортименте 1/12	55,00 за шт.
Крахмал	107,50	Крахмал картофельный в/с 200 гр.	21,50 за шт.
Мука пшеничная	31,00	Мука в/с фас.	29,00 за кг.
Крупа овсяная «Геркулес»	50,00	Геркулес фасованный Экстра 0,4 кг.	20,00 за шт.
Крупа гречневая	34,40	Греча фасованная 0,8 кг.	27,52 за шт.
Крупа кукурузная	37,70	Кукурузная кр.фас . 0,7 1/12	23,10 за шт.
Крупа манная	37,12	Манная крупа 0,8 кг.	29,00 за шт.
Крупа пшеничная	29,35	Пшеничная крупа фасованная 0,6	18,60 за шт.
Пшено	34,38	Пшено фасованное 0,9 кг.	30,00 за шт.



Крупа ячневая	27,40	Ячневая крупа фас. 0.650 1/12	14,00 за шт.
Крупа рисовая	56,38	Рис круглый фасованный 0,8 кг. Рис пропаренный фасованный 0,8 кг.	45,00 за шт. 45,10 за шт.
Зеленый горошек	170,00	Зеленый горошек Бона Деа 400 гр. 425 мл/1/12/АЕ 72, В	34,00 за шт.
Огурцы соленые	86,62	Огурцы соленые 680 гр./720 мл сол бочк 1/8	54,00 за шт.
Паста томатная	260,00	Паста томатная Помидорка 140р ж/б 1/50	38,00 руб. за шт.
Масло растительное	93,26	Масло «Золотая семечка» 1л/920 гр.	78,00 за шт. 85,00 за шт.
Капуста квашенная	100,00	-	-
Помидоры соленые	50,00	-	-
Горох	28,12	Горох фасованный 0,9 кг.	21,50 за шт.
Макаронные изделия	78,30	Макаронные изделия «Рожки МАКФА» 0,450 кг. Вермишель спагетти	35,24 за шт. 30,00 за кг.
Чай	770,00	Чай «Импра» за 100 гр.	45,00 за шт.
Какао	605,00	Какао Золотой ярлык 100 гр. 1/36	56,00 за шт.
Кофейный напиток	308,00	Кофейный напиток «Лето» за 100 гр.	26,00 за шт.
Дрожжи	90,20	Дрожжи прессованные	88,00 за кг.
Лавровый лист	550,00	Лавровый лист 10 гр.	4,40 за шт.
Панировочные сухари	48,40	Сухари панировочные фас.	42,00 за кг.
Соль	11,00	Соль фасованная йодированная	10,00 за кг.
Ягоды свежемороженные	200,00	Черная смородина замороженная Вишня замороженная	180,00 за кг. 198,00 за кг.
Изюм	214,00	Изюм	214,00 за кг.
Смесь сушеных фруктов	70,00	Сухофрукты	65,00 за кг.

Следует отметить, что в товарных накладных поставщика отражены не все характеристики поставленного товара, установленные в спецификации к контракту. Не соответствие цены и единицы измерения в спецификации и товарных накладных.

Приложение № 30

Продукты (капуста квашенная и помидоры соленые) отраженные в спецификации Учреждением не приобретались.

Согласно пояснению главного бухгалтера данные продукты питания не приобретались в связи с отсутствием острой необходимости и уменьшением объемов финансирования.

Приложение № 31

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ):*

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, оказанных услуг, нарушений не установлено. На основании документов поставщика в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно и в полном объеме сделаны записи о поступлении (оприходовании) товара, оказании услуг.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п. 7 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ):*



Приобретенные Учреждением продукты питания израсходованы на организацию питания детей.

Выборочной проверкой за 02, 05, 11, 19, 22, 25, 26 сентября 2014 года по макаронным изделиям, за 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14 ноября 2014 года по хлебу (пшеничному и ржаному), за 09, 10, 11 декабрь 2014 года по молоку и яйцам меню-требований на выдачу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания за сентябрь, ноябрь, декабрь 2014 года нарушений не установлено.

Согласно контракту с ФГБОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» от 05.03.2014 № 319/228/2014-У поставщик организовал учебу по контрактной системе в сфере закупок, что соответствует условиям контракта. Следует отметить, что с 05.11.2014 обученные сотрудники Учреждения не участвуют в работе контрактной службы.

Приобретенные Учреждением детские стулья «Яшка» (в группах Учреждения) и пианино CASIO (музыкальный зал) используются по назначению, что установлено визуальным осмотром.

#### Приложение № 32

Учреждение реализовало право, предоставленное ч. 25 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, а именно: в соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждением принят правовой акт в отношении закупок, предусмотренных ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ и осуществляемых в 2014 году. Приказом заведующей Учреждения от 26.12.2013 № 80 утверждено «Положение о закупке товаров, работ, услуг для собственных нужд муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 114», которое вступает в силу с 01.01.2014. Так же приказом от 23.12.2014 №81.1 утверждено Положение на 2015 год, которое вступает в силу с 01.01.2015.

Данные Положения утверждены директором Департамента образования мэрии города Ярославля и размещены (опубликованы) 27.12.2013 на 2014 год и 26.12.2014 на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

#### 6.3. Расчеты по платежам в бюджет

Согласно данным Баланса за 2014 год (ф. 0503730), Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) состояние кредиторской задолженности на отчетные даты по счету 030300 «Расчеты по платежам в бюджет» за счет средств городского бюджета характеризуются следующими данными:

Счета бюджетного учета	01.01.2014	01.01.2015
30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	1 893,17	-8 837,08
30307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС»	60 807,56	63 861,71
30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	176 832,79	275 481,87
30311 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»	67 315,40	-
<b>Итого</b>	<b>306 848,92</b>	<b>330 506,50</b>



Кредиторская задолженность, числившаяся на отчетные даты, носила текущий характер. Наличие отрицательных значений объясняется задолженностью ФСС РФ перед Учреждением.

В ревизуемый период за счет средств субсидии, предусмотренной на выполнение муниципального задания, Учреждение уплатило пени на общую сумму 167,31 руб., в том числе 166,78 руб. - за несвоевременное перечисление страховых платежей во внебюджетные фонды, 0,53 руб. - за несвоевременную уплату налога на имущество, что является неэффективным расходованием средств субсидии.

Согласно пояснению главного бухгалтера пени за несвоевременную уплату начислены в связи отсутствием средств по срокам уплаты платежей.

Приложение № 33

## **7. Инвентаризация.**

### **7.1. Результаты годовой инвентаризации имущества и обязательств.**

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ревизуемом периоде в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее по тексту – Методические указания по инвентаризации, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых активов проводилась в Учреждении по состоянию на 19 декабря 2014 года на основании приказа заведующей Учреждением о проведении инвентаризации от 19.12.2014 № 81.3.

По результатам проведенной годовой инвентаризации имущества излишков и недостач не выявлено.

Проверкой материалов годовой инвентаризации установлено нарушение требований Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а именно: в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица.

Ревизии предоставлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств, материальных запасов и денежных средств в кассе. Договоры заключены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Годовая инвентаризация расчетов Учреждения с дебиторами и кредиторами за 2014 год проводилась в Учреждении по состоянию на 31.12.2014 на основании приказа заведующей Учреждением о проведении инвентаризации от 19.12.2014 № 81.3. Нарушений не выявлено.

### **7.2. Проведение инвентаризации денежных средств и нефинансовых активов.**

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе проведена по состоянию на 26.02.2015. Излишков и недостач не выявлено.

Приложение № 34



На основании приказа заведующей Учреждения от 19.03.2015 № 15 по состоянию на 19.03.2015 в присутствии сотрудника ревизионной группы проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе.

Визуальным осмотром территории, помещений и гаражей Учреждения установлено, что в одном из металлических гаражей находится частично разобранный автобус ПАЗ-3205, списанный с бухгалтерского (в 2012 году) и регистрационного учета (в 2013 году), который до сих пор не реализован. Кроме того на территории и в помещении имелась в наличии система видеонаблюдения, которая на момент проведения ревизии не числилась в бухгалтерском учете Учреждения.

Таким образом, в ходе выборочной инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей в сумме 47 519,78 руб. Указанное нарушение устранено в ходе ревизии.

Приложение № 35

#### **Выводы:**

Расходование бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялось в соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности и направлено на выполнение муниципального задания.

Объем средств, охваченных ревизией, составил всего 53 066 905,01 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 25 477 283,00 руб.;
- субсидия на иные цели – 1 300 121,32 руб.;
- приносящая доход деятельность – 3 654 600,69 руб.
- нормативные затраты на 2015 год – 22 634 900,00 руб.

В ходе ревизии финансово - хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 20.02.2015 выявлено:

I. Нарушения при использовании денежных средств составили – 89 309,37 руб., в том числе:

1. Неправомерное расходование средств – 89 909,37 руб., а именно:

1.1. Переплата заработной платы – 3 680,32 руб., в том числе: КОСГУ 211 – 2 826,67 руб., КОСГУ 213 – 853,65 руб.;

1.2. Перечисление авансовых платежей в сумме 61 648,52 руб. в нарушение условий договоров и контрактов.

1.3. В связи с нарушением в учете посещаемости детей, в Учреждении списано продуктов питания за указанный период больше на сумму 23 980,53 руб.

1.4. Переплата компенсации медработнику в сумме 781,20 руб.

2. Неэффективное использование денежных средств – 167,31 руб., выразившееся в уплате пени.

3. Недоплата заработной платы – 2 228,97 руб., в том числе: КОСГУ 211 – 1 711,96 руб., КОСГУ 213 – 517,01 руб.

4. Переплата компенсации части родительской платы за период с 01.04.2014 по 31.12.2014 в сумме 4 614,00 руб. В ходе ревизии нарушение устранено.

5. Завышение начисленной родительской платы в сумме 980 рублей. В ходе ревизии нарушение устранено.

II. Нарушения Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

1. В нарушение п. 5 «Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788 не приложены к соглашениям



соответствующие расчеты потребности Учреждения в средствах (ревизии не представлены).

2. С 01.04.2014 муниципальное задание, выданное Учреждению, не соответствует перечню услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями города Ярославля за счет бюджетных средств, утвержденному постановлением мэрии города Ярославля от 08.11.2011 № 2960 (в ред. от 31.03.2014).

3. В нарушение п. 2.1 «Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования мэрии города Ярославля», утвержденного приказом директора Департамента от 04.08.2011 № 3853 (далее по тексту – Порядок, утвержденный приказом директора Департамента № 3853), Учреждением не представлены обоснованные расчеты к Плану ФХД.

4. Нормативные затраты на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в Учреждении на 2015 год в части средств областного бюджета определены с нарушением п.1.8. «Порядка предоставления и расходования субвенции на организацию образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях», утвержденного постановлением Правительства области от 26.12.2013 № 1739-п.

5. Расчет нормативных затрат в части областных средств занижен на 630 179,04 руб. и в части средств городского бюджета завышен на 161 196, 46 руб. (128 775,51 + 3 252,50 + 581,51 + 32 437,05 – 3 850,11).

### III. Нарушения при использовании имущества:

В ходе выборочной инвентаризации имущества и осмотра помещений Учреждения выявлено:

- излишки материальных ценностей: видеонаблюдение в сумме 47 519,78 руб.;
- частично разобранный автобус ПАЗ-3205, списанный с бухгалтерского (в 2012 году) и регистрационного учета (в 2013 году), но который до сих пор не реализован.

### IV. Иные нарушения:

4.1. В нарушение п.2.3 Порядок назначения и выплаты компенсации расходов на содержание ребенка в дошкольной образовательной организации утвержден приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-ни заявления родителей в Учреждении не регистрируются.

4.2. Таким образом, при организации работы сторожей нарушается ст. 110 Трудового Кодекса РФ в части продолжительность еженедельного непрерывного отдыха.

4.3. В соответствии с п.4,5 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключенные Учреждением контракты и договоры не содержат расчета и обоснования цены (в плане-графике цена указана).

4.4. В нарушение условий договора поставка товара осуществлена с нарушением срока.

4.5. В товарных накладных поставщика отражены не все характеристики поставленного товара, установленные в спецификации к контракту. Не соответствие цены и единицы измерения в спецификации и товарных накладных.

4.6. За период с 01.01.2014 по 31.01.2015 по объекту излишне начислена амортизация в сумме 2 105,48 руб. Указанная ошибка устранена в ходе ревизии.

4.7. В нарушение ст. 283 Трудового кодекса Российской Федерации ревизии не представлены справки о характере и условиях труда по основному месту работы совместителей необходимые при их приеме на работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

4.8. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н, на работников, принятых на должность младших воспитателей возложены обязанности не соответствующие должностным обязанностям, на которые они приняты.

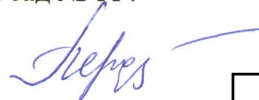
4.9. В нарушение правил внутреннего трудового распорядка Учреждения бухгалтеру [REDACTED] установлен режим рабочего времени с 17.30 до 19.30. В период проведения ревизии осуществлялся контроль за работой некоторых категорий работников после 18 часов 16,17,18 марта 2015 года. Указанный работник в эти дни в указанное время отсутствовал.

4.10. В товарных накладных поставщика отражены не все характеристики поставленного товара, установленные в спецификации к контракту. Не соответствие цены и единицы измерения в спецификации и товарных накладных.

Консультант департамента  
финансов мэрии города  
Ярославля



Заведующая МДОУ  
детский сад № 114



Главный специалист  
департамента финансов  
мэрии города Ярославля



Главный бухгалтер МДОУ  
детский сад № 114



Главный специалист  
департамента финансов  
мэрии города Ярославля



Акт отпечатан в 2-х экземплярах:  
1-й экз. - департамент финансов мэрии города Ярославля;  
2-й экз. - Учреждение.

Экземпляр акта получен 31.03.2015

