

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15  
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

---

**АКТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия в  
Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении  
«Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»**

**по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета,  
выделенных в 2014 – 2015 году и за истекший период 2016 года (с элементами аудита в  
сфере закупок), и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения  
муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск

30 августа 2016 г.

На основании п.2.13 Плана работы на 2016 год, поручения от 26.07.2016 г. № 9 нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинского района» Цапко Светланой Викторовной и ведущим инспектором Мартыновой Еленой Анатольевной, главным инспектором Нестеренко Натальей Викторовной было проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район», детский сад № 2, учреждение), являющегося правопреемником муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 2 МО «Ахтубинский район» с 27.07.2016г.

**Цель мероприятия:** установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» в 2014 – 2015 году и за истекший период 2016 года (с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**Юридический адрес:** 416501, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Жуковского – 8.

**Руководитель:** заведующая – Курбатова Валентина Ивановна по трудовому договору с 26.07.2006 г. (Приказ по Управлению образованием от 26.07.2006 № 239)

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014 г. по 31.07.2016 г.

**Срок проведения проверки:** с 01.08.2016 г. по 30.08.2016 г.

**Метод проверки:** документальный выборочный.

Поручение от 26.07.2016 № 9 вручено руководителю МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район».

**Учредитель детского сада № 2:** Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием.

**К проверке были представлены следующие документы:**

- Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 2 МО «Ахтубинский район», утвержденный 21.11.2011г. (с изменениями и дополнениями от 09.01.2013);

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 08.02.2006г.;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 05.12.2011г.;

- Свидетельство о государственной аккредитации от 01.02.2008г. Рег.№ 933;
- Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 27.02.2012 № 650-Б/С;
- Учетная политика МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»;
- Муниципальное задание МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» на 2014 год, на 2015 год и на 2016 года;
- Отчет об исполнении муниципального задания МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» за 2014 год, за 2015 год, на 01.07.2016 года;
- План финансово-хозяйственной деятельности МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» на 2014 год, на 2015 год и на 2016 год;
- Коллективный договор администрации и трудового коллектива МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» на 2013 – 2016 год;
- Годовая бюджетная отчетность за 2014, 2015 года, полугодие 2016 года;
- оборотно-сальдовые ведомости за 2014, 2015 годы, полугодие 2016 года;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 208.00, 302.00, 303.00, 21 за 2014, 2015 года, полугодие 2016 года;
- первичные учетные документы за 2014 г., 2015 г., полугодие 2016 г.

#### **Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания N 65н);
- Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н) - период действия с 01.01.2014 г. по 18.06.2015 г.
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Инструкция от 30.03.2015 №52н). Начало действия документа с 19.06.2015 г.
- Бюджетные учреждения, осуществляющие согласно законодательству РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, применяют в части операций по исполнению указанных полномочий Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Заведующая МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» – Курбатова Валентина Ивановна по трудовому договору 26.07.2006 г.

Директор Централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»: Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учета от 02.12.2011г. и договор на ведение бухгалтерского учета от 12.01.2015г.)

**1. Общие сведения**

МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» осуществляет свою деятельность на основании Устава принятого на собрании трудового коллектива (протокол собрания от 09.11.2011 № 2), утвержденного Приказом начальника управления образованием от 21.11.2011г. № 314, согласовано с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» 21.11.2011г. Устав зарегистрирован в МИФНС России № 4 по Астраханской области 05.12.2011г. Приказом начальника управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г утверждена новая редакция Устава (согласован с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» 11.05.2016г, зарегистрирован в МИФНС России № 4 по Астраханской области 02.06.2016г).

Учредителем МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

На основании лицензии № 650-Б/С от 27.02.2012г. учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

- 1) основная - дошкольное образование (нормативный срок освоения - 6 лет);
- 2) дополнительная - художественно-эстетическая направленность:  
«Театралия» для детей в возрасте 4 – 6 лет (нормативный срок освоения - 2 года);
- 3) дополнительная – социально-педагогическая направленность:  
«Школа развития» для детей в возрасте 5 - 6 лет (нормативный срок освоения – 2 года),  
«Речевчик» для детей в возрасте 4 - 6 лет (нормативный срок освоения – 2 года);
- 4) дополнительная - физкультурно-спортивная направленность:  
«Здоровей-ка» для детей в возрасте 4 – 6 лет (нормативный срок освоения 2 года).

**2. Анализ исполнения показателей муниципального задания**

**2.1. Муниципальное задание**

На основании Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район», утвержденного Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 г. № 1502 (далее по тексту - Порядок от 15.12.2011 г. №1502) разработаны муниципальные задания на 2014г., 2015 г.

Учреждение оказывает муниципальную услугу: предоставление дошкольного образования, которая включена в утвержденный Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.03.2011г. № 377 перечень муниципальных услуг, оказываемых образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Муниципальное задание на 2014 год и 2015 год в течение года уточнялись 2 раза: на 1 июля и на 31 декабря.

В 2014г. объем субсидии при выполнении муниципального задания увеличен на 23,90 тыс.руб. от первоначального объема (3026,10 тыс.руб.). В 2015г. объем субсидии на

выполнение муниципального задания увеличен на 213,54 тыс.руб. от первоначального объема (1947,36 тыс.руб.).

Количественные показатели (количество человек) муниципального задания в течение 2014г., 2015г. не менялись.

На основании отчетов о выполнении муниципального задания за 2014г. и за 2015г. составлена следующая таблица.

Наименование муниципальной услуги	1 полугодие 2014 г.		2014 г.		1 полугодие 2015 г.		2015 г.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Предоставление дошкольного образования, чел., нарастающим итогом	720	720	1440	1440	720	720	1440	1440
<b>Финансирование</b>								
Бюджет МО «Ахтубинский район» (субсидия)	1575,7	1493,9	3050,0	3050,0	1028,1	1027,6	2160,9	2160,9

Для подтверждения выполнения количественных показателей муниципального задания (количество детей) проверены Приказы о зачислении детей в группы детского сада на 2013-2014; 2014-2015 и 2015-2016 учебные года и списки детей.

На основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 (далее по тексту - Порядок от 29.12.2015г. №1408), разработано муниципальное задание на 2016г., согласно которому Учреждение выполняет муниципальную услугу: предоставление дошкольного образования.

Указанные услуги включены в утвержденный Управлением образования Администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015г. № 282 ведомственный перечень муниципальных услуг и работ», оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образованием МО «Ахтубинский район».

Сведениями о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги за 1 полугодие 2016г. являются:

- 1) по разделу «Присмотр и уход»:
  - количество дней, проведенных детьми инвалидами в образовательном учреждении (на одного ребенка) – исполнение 82 дня при плане 94 дня. Причиной отклонения является нахождение детей в отпуске с родителями;
  - количество дней, проведенных детьми в образовательном учреждении (на одного ребенка) – исполнение на отчетную дату 90,1 дней при плане 94 дня (94,67% от плана). Причина отклонения: заболеваемость детей, дети выбыли в школу, начался набор новых детей;
  - количество опрошенных родителей – исполнение 119 человек при плане 119 человек;
- 2) по разделу «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»:
  - доля воспитанников, освоивших основную общеобразовательную программу дошкольного образования в общей численности воспитанников образовательного учреждения –исполнение 97 %, в том числе:

количество детей от 1 года до 3 лет – исполнение 21 человек при плане 22 человека; количество детей от 3 лет до 8 лет – исполнение 96 человек при плане 98 человек.

Причина отклонения: в течении полугодия дети от 3 до 8 лет выбывали к новому месту жительства, на очереди в детский сад детей этого возраста не было.

## **2.2. Соблюдение сроков при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания**

2.2.1. В соответствии с п. 5 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 и п. 5 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *муниципальное задание утверждается главными распорядителями средств бюджета МО «Ахтубинский район» или органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год.*

*Определить соблюдение сроков утверждения муниципального задания на 2014 год и на 2015 год не представляется возможным, так как в муниципальном задании на 2014 год и на 2015 год дата утверждения отсутствует.*

Муниципальное задание на 2016 г. утверждено 31.12.2015 г.

Датой официального опубликования решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2016 год от 29.12.2015 г. №156 считается дата внеочередного выпуска газеты «Ахтубинская правда» 14.01.2016 г., таким образом, муниципальное задание на 2016 год должно быть утверждено после 14.01.2016 г., а не 31.12.2015г.

2.2.2. В соответствии с п.17 Порядка от 15.12.2011г. №1502 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением МО «Ахтубинский район», в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения выписок из сводной бюджетной росписи на очередной финансовый год, но не позднее начала очередного финансового года.*

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 г. на оказание муниципальных услуг (далее по тексту – Соглашение на обеспечение выполнения муниципального задания) №34 подписано 10.01.2014г., Соглашения на обеспечение выполнения муниципального задания на 2015г. №34 подписано 12.01.2015г.

В соответствии с абз. 4 п. 35 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя и муниципальным учреждением в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.*

*В муниципальном задании на 2014 год и на 2015 год дата утверждения отсутствует. Поэтому определить соблюдение сроков при подписании Соглашения на обеспечение выполнения муниципального задания не представляется возможным.*

Соглашения на обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 г. № 34 подписано 12.01.2016г., в течение 10 рабочих дней, с даты утверждения муниципального задания на 2016г. (31.12.2015г.)- с соблюдением сроков.

## **2.3. Нарушение Порядка от 15.12.2011 г. №1502 и Порядка от 29.12.2015г. №1408 формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

Согласно п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» *порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.*

В силу п. 4 ст. 69.2 БК РФ **финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и**

*бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.*

На основании Устава Учреждения - учредителем детского сада № 2 является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

2.3.1. Согласно абз. 3 п.17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 *соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. График перечисления субсидий органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, муниципальному бюджетному или автономному учреждению подлежит предварительному согласованию с финансовым управлением МО «Ахтубинский район».*

В соответствии с п. 37 Порядка от 29.12.2015г. № 1408 *предоставление из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к соглашению.*

В п.2.1.2. Соглашения о выполнении муниципального задания указано, что *перечислять Учреждению субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, прилагаемого к Соглашению и являющегося неотъемлемой частью Соглашения, при условии своевременного поступления денежных средств из бюджета МО «Ахтубинский район».*

В нарушение абз. 3 п. 17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502, п. 37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 и п. 2.1.2. Соглашений на выполнение муниципального задания Управлением образования МО «Ахтубинский район» не отражены в указанных соглашениях объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, отсутствует график перечисления субсидии.

2.3.2. В силу п.10 Порядка от 15.12.2011г. №1502 *финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями МО «Ахтубинский район» осуществляется в виде субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием.*

В силу п.12 Порядка от 15.12.2011г. № 1502, порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования «Ахтубинский район», устанавливается в соответствии с настоящим Порядком органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее - Порядок определения нормативных затрат).

К проверке не представлен:

- установленный Порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования, в соответствии с п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502.

Таким образом, Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.4 ст.69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502,

объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованием.

Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год рассчитан в отсутствии утвержденных Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги.

2.4. В таблице представлен объем субсидии на муниципальное задание за 2014 г., 2015 г. и 1 полугодие 2016 г. и расходы, связанные с реализацией муниципальной услуги в рамках муниципального задания:

Руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1 полугодие 2016 г.
<b>Субсидии на выполнение муниципального задания</b>	<b>8065560,95</b>	<b>8069615,00</b>	<b>7689780,00</b>
<b>Расходы</b>	<b>8065560,95</b>	<b>8069615,00</b>	<b>3654394,79</b>
Заработная плата	5350383,60	5557742,67	2512538,53
Прочие выплаты	0	0	
Начисления на выплаты по заработной плате	1609799,40	1677918,33	842152,30
Коммунальные услуги	646929,60	563006,75	
Работы, услуги по содержанию имущества	52709,77	55181,32	
Прочие работы и услуги	72546,21	22596,00	
Прочие расходы	3052,89	3240,11	
Увеличение стоимости основных средств	58475,00	26497,00	
Увеличение стоимости материальных запасов	271664,48	163432,82	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			288057,58
Уплата прочих налогов, сборов			1646,38
Уплата иных платежей			10000,00

Таким образом, основная доля расходов приходится на заработную плату и отчисления с нее в 2014 г. – 86,3% от общего объема расходов, в 2015 г. – 89,7%, за 1 квартал 2016 г. – 91,8%

**2.5.** В соответствии с п. 6 «Порядка предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» утв. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.12 г. №362 субсидия предоставлялась на основании Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели.

**В 2014 году** согласно Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели и дополнительных Соглашений к нему общая сумма запланированной субсидии на иные цели составила 127817,91 руб. (Соглашением на 2014 год от 18.08.2014г. № 94 доведена субсидия в сумме 22244,90 руб., дополнительным Соглашением от 18.09.2014 доведена субсидия в сумме 105573,01 руб., дополнительным Соглашением от 11.11.2014 доведена субсидия в сумме 21155,00 руб.). Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2015г. «На иные цели» (ф. 0503737) сумма утвержденных доходов составила 148569,01 руб. Отклонение между суммой субсидии на иные цели, предусмотренной в Соглашении, и утвержденной суммой доходов, показанной в Отчете, составила 403,90 руб. (недофинансирование субсидии).

**В 2015 году** согласно Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели и дополнительных Соглашений к нему общая сумма запланированной субсидии составила 268391,06 руб. (Соглашением от 15.01.2015г. №79 доведена субсидия в сумме 49900 руб., дополнительным соглашением от 05.03.2015г. доведена субсидия 63000 руб., дополнительным соглашением от 05.05.2015 г. добавлена субсидия в размере 40000,00 руб., дополнительным соглашением от 12.12.2015 г. добавлена субсидия в размере 115491,06руб.) Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016 г. «На иные цели» (ф. 0503737) сумма утвержденных доходов составила 245391,06 руб. Отклонение между суммой субсидии на иные цели, предусмотренной в Соглашении, и утвержденной суммой доходов, отраженной в Отчете, составила 23000,00 руб. (недофинансирование субсидии).

**В 2016 году** согласно Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели и дополнительных Соглашений к нему общая сумма запланированной субсидия составила 168070,00 руб. (Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели на 2016 год от 28.01.2016г. №79 доведена субсидия в сумме 156070,00 руб., дополнительное соглашение от 26.04.2016 г. субсидия – 12000,00 руб.) В отчете на 01.07.2016 г. «Субсидии на иные цели» (ф. 0503737) утвержденные плановые значения составляют 168070 руб., исполнение 118870 руб.

В таблице представлены объемы субсидий на иные цели и направления расходов на реализацию программ:

			Руб.
Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1 полугодие 2016 г.
<b>Субсидия на иные цели</b>	<b>148074,71</b>	<b>245391,06</b>	<b>168070,00</b>
<b>Расходы</b>	<b>272551,51</b>	<b>217000</b>	<b>118870,00</b>
Работы, услуги по содержанию имущества	24009,70	115491,06	-
Прочие работы и услуги	60195,00	89900,00	-
Увеличение стоимости основных средств	63870,01	40000,00	-
Увеличение стоимости материальных запасов			
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	-	-	118870,00



Полученные субсидии на иные цели, были направлены на реализацию следующих программ:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2015 г.</b>	<b>1 полугодие 2016 г.</b>
МЦП «Об улучшении условий и охраны труда в образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район» (местный бюджет)	60195,00	41900,00	57800,00
МЦП «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2014 – 2016 г.г. (местный бюджет)	78874,01	11004,00	12000,00
МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе на 2010-2014 гг. (местный бюджет)	9005,70	---	
МЦП «Развитие системы дошкольного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 г. (местный бюджет)	---	104487,06	
МЦП «Об информатизации администрации МО «Ахтубинский район» и структурных подразделений на 2014-2016 г.»	---	48000,00	59000,00
Адресная поддержка депутатами Думы Астраханской области	---	40000,00	
Создание условий для устойчивого функционирования			39270,00
<b>Всего</b>	<b>148074,71</b>	<b>245391,06</b>	<b>168070,00</b>

- Распоряжением Правительства Астраханской области от 26.03.2015 № 96-Пр «О перечне мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области на 2015 год» определен общий перечень мероприятий, в том числе и для МБДОУ «Детский сад комбинированного вида N 2», в который включены:

- приобретение детской игровой мебели.

Фактически указанные средства использованы по назначению в полном объеме в 2015 г. Фактов нецелевого использования средств субсидий на иные цели не установлено.

## **2.6. План финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения, разработан в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования №81н) и порядком составления и утверждения финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, принятого постановлением администрацией МО «Ахтубинский район» от 31.05.2011 № 667 (Порядок от 31.05.2011 №667).

План ФХД на 2014г. утвержден на 01.01.2014г. в течение года вносились изменения на 01.04.2014г., на 01.07.2014г., на 01.10.2014г., на 31.12.2014г. Изменялся объем финансового обеспечения, а объем оказываемых услуг (в натуральном выражении) оставался неизменным.

План ФХД на 2015г. утвержден на 01.01.2015г. в течение года вносились изменения на 01.04.2015 г., на 01.07.2015 г., на 01.10.2015 г., на 01.12.2015 г., на 31.12.2015 г. Изменялся объем финансового обеспечения, а объем оказываемых услуг (в натуральном выражении) оставался неизменным.

План ФХД на 2016 г. утвержден 31.12.2015 г.

По состоянию на 01.01.2015 года доходы исполнены в сумме 9469741,68 руб. или на 494,30 руб. меньше утвержденных значений Плана ФХД на 2014 год (9470235,98 руб.). По расходам исполнение в 2014г. составило 9508974,40 руб. или на 2639,30 руб. меньше утвержденных значений плана ФХД на 2014г. (9511613,70 руб.).

По состоянию на 01.01.2016 года доходы исполнены в сумме 10429866,61 руб. или 100% от утвержденных значений плана ФХД на 2015 год (10429866,61 руб.). По расходам исполнение в 2015г. составило 10427923,23 руб. или 99,7%, к плану ФХД на 2015г. (10432011,61 руб.).

По состоянию на 01.07.2016 года доходы исполнены в сумме 5022127,70 руб. или 47,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (10555497,50 руб.). По расходам исполнение на 01.07.2016г. составило 4663784,05 руб. или 44,2% к плану ФХД на 2016г. (10555497,50 руб.).

### **3. Банк. Расчетный счет**

При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушений не установлено.

Проверкой выявлено неэффективное расходование денежных средств в 2014 - 2016 годах в общей сумме 11692,60 руб., в том числе:

в 2014 году на оплату штрафов за несвоевременную уплату налога на прибыль в сумме 1567,60 руб. (оплата произведена за счет внебюджетных средств);

в 2015 году на оплату пени в сумме 125,00 руб. (оплата произведена за счет внебюджетных средств);

в 2016 году на оплату штрафов по Постановлению Роспотребнадзора по Астраханской области от 25.02.2016 № 17 в сумме 10000,00 руб. (оплата произведена за счет внебюджетных средств).

### **4. Учет основных средств и материальных запасов.**

4.1. В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. Собственник имущества Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» на праве оперативного управления Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» на основании договора № 30 от 09.01.2013г. Данные правоотношения регулируются «Положением о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.12.2006г № 47.

Перечень недвижимого имущества:

Нежилое двухэтажное здание детского сада № 2 общей площадью 1048,60 кв.м., расположенное по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул.Жуковского, д.8 балансовой стоимостью 6572029,30 руб. («Свидетельство о государственной регистрации права» от 29.03.2006г. Кадастровый номер 30-30-02/005/2005-278).

В процессе проверки было установлено, что в соответствии с данными журнала-операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства», в 2014 году с баланса МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» были списаны основные средства на общую сумму 53115,10 руб., в том числе:

- шкаф холодильный – 1 штука на сумму 41605,20 руб.;
- принтер Canon – 1 штука на сумму 5695,90 руб.;
- холодильник «Свияга-410» - 1 штука на сумму 5814,00 руб.

В подтверждение списания данных основных средств представлены:

- Распоряжение Главы МО «Ахтубинский район» В.А. Ведищева от 21.11.2014 № 539-р «О прекращении права оперативного управления на имущество МБ ДОУ «Детский сад комбинированного вида № 2 МО «Ахтубинский район», Акты о списании объектов основных средств (форма ОС-4) от 21.11.2014г. № 539-р, утвержденные председателем Комитета имущественных и земельных отношений, на суммы 41605,20 руб., 5814,00 руб., 5695,90 руб. Согласно п.2.2 «Положения о списании муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 102, в перечень документов на списание основных средств входит «дефектная ведомость (акт) о состоянии списываемого имущества». В подтверждение списания вышеперечисленных основных средств были представлены Акты технического состояния оборудования от фирмы «Холод» с рекомендацией: «Списать и утилизировать» ввиду нецелесообразности ремонта. Документы об утилизации не предоставлены.

В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждением не учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.

#### **4.2. Инвентаризация**

**В 2014 году** инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) проведена не на начало отчетного месяца, а на 25.11.2014г. Инвентаризация по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно» за 2014 год к проверке не представлена.

Инвентаризация обязательств за 2014 год представлена в виде Актов сверки с контрагентами.

В нарушение методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, инвентаризация нефинансовых активов **в 2015 году** перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена.

Инвентаризация обязательств за 2015 год представлена в виде Актов сверки с контрагентами.

### **5. Проверка организации питания детей в МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»**

Были проверены «Табеля учета посещаемости детей», «Отчеты по стоимости питания», первичные документы по закупке продуктов питания (договора с поставщиками, счета на оплату, товарные накладные) и по расходу продуктов питания на организацию питания детей в детском саду.

В процессе проверки было установлено, что для учета посещаемости детей в МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» применялись формы 0504608 «Табель учета посещаемости детей», утвержденной Инструкцией от 15 декабря 2010 г. N 173н, и форма 0504008, не предусмотренная нормативными документами на 2014 год.

В 2014 году согласно платежным документам было оплачено поставщикам за продукты питания 1396798,92 руб. Затраты на питание детей в 2014 году составили 1383028,13 руб., что ниже суммы оплаты за приобретение продуктов на 13770,79 руб. Остаток продуктов питания на 01.01.2015 года (счет 105.32) составил 61623,53 руб. Согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за 2014 год на 01.01.2014 г. было установлено наличие в составе продуктов питания киселя 0,240 кг на сумму 21,17 руб. Прихода и расхода киселя в 2014 году не было и остаток продукта на 01.01.2015 года соответствовал остатку на 01.01.2014 года. В соответствии с ГОСТом 18488-2000 «Межгосударственный стандарт. Концентраты пищевые сладких блюд. Общие технические условия» (принят Постановлением Госстандарта России от 08.05.2001 № 201-ст): «срок годности пищевых концентратов сладких блюд со дня выработки в месяцах не более 6-ти для киселей». Срок годности киселя вышел уже за период 2014 года (12 месяцев в соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью). Однако кисель не был списан в 2014 году, а согласно документов за 2015 год был применен в составе продуктов для организации питания детей в 2015 году и, соответственно, списан с баланса МБ ДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» в 2015 году.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребенка в день был проведен анализ затрат на питание в 2014 году:

Месяц	Затраты на питание, руб.	Количество детей	Затраты на питание 1 ребенка в день, руб.
январь	104135,36	1627	64,00
февраль	115477,15	1750	65,99
март	118362,48	1896	62,43
апрель	133470,97	2073	64,39
май	126272,86	1966	64,23
июнь	87619,23	1407	62,27
июль	100936,37	1665	60,62
август	103353,07	1672	61,81
сентябрь	109674,17	2075	52,86
октябрь	136217,97	2065	65,97
ноябрь	104117,44	1610	64,67
декабрь	143391,06	2225	64,45
всего за 2014 год	1383028,13	22031	62,78

Согласно Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013 №781 «Об установлении стоимости дето-дня за присмотр и уход за ребенком в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования»: «Норма питания на 1 воспитанника в день ..... при 5-ти дневном, 12-часовом режиме работы – 63 руб.». Согласно таблице анализа затрат на питание на 1 ребенка в 2014 году было затрачено в день 62,78 руб., что меньше установленной суммы (63 руб.) на 0,22 руб. Общая сумма остатка средств от родительской платы (недокорм) на питание детей (22031 человек), питавшихся в 2014 году, составила 4846,82 руб. (переходящий остаток на 2015 год).

Анализ затрат на питание в 2015 году.

Согласно Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013 №781 с изменениями от 22.05.2014 № 763: «Норма питания на 1 воспитанника в день ..... при 5-ти дневном, 12-часовом режиме работы – 63 руб.» (до 01.03.2015г.).

Месяц	Затраты на питание, руб.	Количество детей	Затраты на питание 1 ребенка в день, руб.
январь	102772,95	1621	63,32
февраль	124919,21	1926	64,86
всего за 2 месяца 2015 года	227692,16	3547	64,19

В соответствии с выше представленной таблицей, на 1 ребенка было затрачено в день за период январь – февраль 2015 года 64,19 руб., что выше установленной нормы (63 руб.) на 1,19 руб. Общая сумма превышения нормы на питание детей за январь – февраль 2015 года (3547 человек) составила 4220,93 руб. (Превышение сложилось за счет оставшихся средств с 2014 года - 4846,82 руб.). На 01.03.2015 года неиспользованный остаток с 2014 года составил 625,89 руб.

Согласно Постановления от 04.03.2015 № 368 с 01.03.2015 года установлена «норма питания на 1 воспитанника в день ..... 100 руб.»

Месяц	Затраты на питание, руб.	Количество детей	Затраты на питание 1 ребенка в день, руб.
март	210366,17	2205	95,40
апрель	254481,54	2380	106,93
май	181442,55	1923	94,35
июнь	160882,85	1593	100,93
июль	182135,75	1815	100,35
август	175291,40	1729	101,38
сентябрь	193898,20	2014	96,28
октябрь	208059,86	2032	102,39
ноябрь	173639,59	1739	99,85
декабрь	219971,15	2145	102,55
всего за 10 месяцев 2015 года	1960169,06	19575	100,14

Согласно таблице анализа затрат на питание за март - декабрь 2015 года было затрачено в день на 1 ребенка 100,14 руб., что выше нормы (100 руб.) на 0,14 руб. Общая сумма превышения нормы на питание детей (19575 человека) за март – декабрь 2015 года составила 2740,50 руб., причем 625,89 руб. за счет остатка неиспользованных средств с 2014 года. Превышение нормы питания на 01.01.2016 года составило 2114,61 руб.

#### Анализ затрат на питание в 2016 году.

Месяц	Затраты на питание, руб.	Количество детей	Затраты на 1 ребенка в день, руб.
-------	--------------------------	------------------	-----------------------------------

январь	139471,74	1310	106,47
февраль	176930,01	1689	104,75
март	191258,85	1929	99,15
апрель	196335,48	2024	97,00
май	176982,23	1976	89,57
июнь	158173,17	1614	98,00
июль	153364,01	1653	92,78
всего за 7 месяцев 2016 года	1192515,49	12195	97,79

Согласно таблице, за январь - июль 2016 года было затрачено в день на 1 ребенка 97,79 руб., что меньше нормы (100 руб.) на 2,21 руб. Общая сумма остатка средств на питание детей (12195 человек) за январь – июль 2016 года составила 26950,95 руб. В 2015 году норма по питанию была превышена на 2114,61 руб. в результате закупки продуктов и на 2016 год. В результате остаток средств на питание в 2016 году уменьшается на 2114,61руб.

Таким образом, на 01.08.2016 года сложился остаток невыполненной нормы по питанию за январь – июль 2016 года в сумме 24836,34 руб.

В процессе проверки было установлено, что имели место ошибки при заполнении табеля учета посещаемости детей:

в 2014 году: в июне в подготовительной группе 1 ребенок не учтен в общем количестве детей табеле (он 1 день числился в группе, остальные дни июня отсутствовал);

в 2015 году: в мае в старшей группе допущена ошибка при подсчете дней посещений и отсутствия ребенка, учтенного в табеле под № 21 (у него зачтено 3 дня больничных и 18 дней посещений, причем в мае всего рабочих дней – 18); в августе в подготовительной группе неправильно подсчитана сумма человеко-дней посещений за месяц (указана сумма человеко-дней 87, при подсчете получается сумма человеко-дней 100); в декабре в табеле по I младшей группе должно быть указано количество детей 18 человек, а не 17 человек.

## **6. Проверка бюджетных и внебюджетных средств, использованных на оплату труда работников.**

### **6.1. Анализ нормативной правовой базы, регулирующих оплату труда работников МБДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»**

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

К проверке представлены штатные расписания на 01.01.2014г., на 01.09.2014г., на 01.09.2015г., на 01.02.2016г. и тарификационные списки на 01.01.2014г, на 01.09.2014г, на 01.09.2015г, на 01.02.2016г.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор на 2011-2014 годы № 88 от 12.04.2011г, принятый на общем собрании трудового коллектива от 30.03.2011г протоколом № 3, который содержит:

- «Правила внутреннего трудового распорядка»
- «Положение о системе оплаты труда»;

- Дополнительные соглашения к коллективному договору № 88 от 12.04.2011г, принятые на общем собрании трудового коллектива от 30.06.2011 № 2, от 09.11.2011 № 3, от 29.08.2013 № 1, от 28.08.2014г протоколом № 1, от 9.01.2016г № 58;

- Дополнительное соглашение к коллективному договору № 88 от 12.04.2011г, принятое на общем собрании трудового коллектива от 12.01.2016г протоколом № 3.

Норма часов (педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников установлена Приказами Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.12.2010г № 2075 и от 22.12.2014. № 1601 и составляет 36 часов в неделю за ставку заработной платы, для остальных работников - 40 часов, в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

*Учреждению, следует внести изменения в Приложение № 5 «Перечень профессий и должностей работников, имеющих право на дополнительный отпуск и доплаты за работу с вредными условиями труда» Коллективного договора, в части противоречащей статье 117 Трудового Кодекса РФ, и учесть, что минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, указанным в части первой настоящей статьи, составляет 7 календарных дней. При этом, перечень должностей, которым устанавливаются гарантии, не должны противоречить результатам специальной оценке условий труда.*

## **6.2. Соответствие штатного расписания учреждения его структуре и фактически заключенным трудовым договорам.**

При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, лицевых счетов, Табелей учета использования рабочего времени, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, Карточек-справок установлено:

6.2.1. Штатное расписание на 01.01.2014 и на 01.09.2014 года составлено не по унифицированной форме Т-3.

6.2.2. Утвержденная штатная численность сотрудников учреждения в 2014-2015 годах составляла 37,5 штатных единиц, в следующей структуре, из них:

- руководители-1 ставки;
- педагогические работники -15,5 ставок;
- учебно-вспомогательный персонал (УВП)- 9,5 ставки, в том числе: завхоз-1, делопроизводитель-0,5;
- младший обслуживающий персонал (МОП) – 11,5 ставок.

На 01.02.2016г выведена 1 ставка УВП, таким образом, утвержденная штатная численность сотрудников учреждения составляет 36,5 штатных единиц.

Численность воспитателей и помощников воспитателей определена с учетом 12-ти часового режима работы, кол-ва детей – 120, кол-ва групп-6, в том числе - 1 ясельная и Постановления Минтруда РФ от 21.04.1993 N 88 "Об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)"

6.2.3. Форма применяемого в бюджетном учреждении табеля учета рабочего времени с начала проверяемого периода с января 2014 г по июнь 2016г не соответствует Приказу Минфина России N 173н и утвержденной учетной политике учреждения (Табель учета рабочего времени (ф. 0504421).)

6.2.4. Кроме этого, в нарушение п. 1 ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации *работодатель не осуществлял ведение учета времени, фактически отработанного каждым работником*, в таблице учета рабочего времени за период с января 2014г по декабрь 2015г.

6.2.5. В нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", Учетной политики в Учреждении ведутся Карточки-справки не установленной формы.

### **6.3. Проверка правомерного и эффективного использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения.**

#### **6.3.1. Проверка выплат компенсационного характера.**

6.3.1.1. На основании приказов руководителя Учреждения, в соответствии с «Положением о системе оплаты труда работников», производились выплаты компенсационного характера за выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда.

Основанием для выплат, предусмотренных ст. 147 ТК РФ, надбавок за вредные и (или) опасные условия труда являются результаты аттестации рабочих мест по вредным условиям труда (карта аттестации рабочих мест), проведенные до 1 января 2014г, или специальная оценка условий труда, по которым были установлены вредные и (или) опасные условия труда (Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда").

К проверке предоставлены результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной 24.12.2012г, т.е. до 1 января 2014г.

Установлено, что в проверяемом периоде, неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера за выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями, по следующим должностям:

- кастелянша (не предусмотрено локальным правовым актом);
  - делопроизводитель (рабочее место не аттестовано по условиям труда, не предусмотрено локальным правовым актом),
- оплата труда, которых финансируется из бюджета МО «Ахтубинский район»:

<b>ФИО, должность</b>	<b>2014 год, рублей</b>	<b>2015 год, рублей</b>	<b>Итого, рублей</b>
Важанова Н.А. (кастелянша)	1537,72	-	1537,72
Кхайатта Т.А. (делопроизводитель)	1025,74	768,00	1793,74
<b>ИТОГО</b>	<b>2563,46</b>	<b>768,00</b>	<b>3331,46</b>

Таким образом, в проверяемом периоде, неправомерно, в нарушение абз. 13 статьи 219 Трудового Кодекса РФ, установлены и выплачены доплаты компенсационного характера за выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями, за счет средств субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район», на общую сумму **3331,46 рублей** и платежи во внебюджетные фонды, с этих сумм составили **1006,10 рублей**.



**Контрольно-счетная палата обращает внимание, при установлении локальными правовыми актами Учреждения, работнику гарантий и компенсаций, если он занят на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, следует руководствоваться статьями 92, 117, 147 и 219 (абз.13) Трудового кодекса Российской Федерации, по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда.**

### **6.3.2. Проверка правомерности произведенных расходов на оплату труда по приносящей доход деятельности**

6.3.2.1. В соответствии с п. 4.18 Устава, Учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами на договорной основе:

- Обучение по дополнительным образовательным программам;
- Преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, не предусмотренных образовательной программой Учреждения (организация различных кружков, студий: театрализованная деятельность, изобразительное искусство, оригами);
- Подготовка детей к школе;
- Другие, в соответствии с Положением о платных образовательных услугах.

«Положение об организации деятельности по оказанию дополнительных платных услуг», утверждено приказом руководителя от 05.11.2013 № 6 и протоколом Совета от 29.10.2013 № 2.

Пунктом 6.8 данного Положения, установлено, что средства от оказания дополнительных платных услуг, могут расходоваться:

- на увеличение заработной платы педагогическим работникам (но не более 65% полученных средств);
- развитие и совершенствование образовательного процесса;
- развитие материальной базы.

«Положением о расходовании внебюджетных средств, полученных от предоставления платных дополнительных образовательных услуг», утвержденным приказом от 05.11.2013 № 5, установлен следующий порядок расходования внебюджетных средств (статья 3):

- 50% составляют расходы на заработную плату (45%- оплата труда педагогическим работникам; 5%- оплата труда административным работникам);
- 55% составляют расходы на организацию ДПОУ.

**Учреждению, следует устранить** противоречия установленные статьей 3 «Положения о расходовании внебюджетных средств», в части распределения расходов.

Расчет расходования внебюджетных средств на оплату труда, представлен в таблице:

период	Получено доходов от платных услуг, руб.	Произведены расходы на оплату труда, руб.	Произведены расходы на оплату труда, %	Установлено Положением, руб. (гр.2*50%)	Отклонение, руб. (гр.5-гр.3)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
2014 год	125029,70	211-71384,18 213-21558,02	74,3%	62514,85	-30427,35
2015 год	93160,50	211-46254,27 213-13968,79	64,64%	46580,25	-13642,81

2016 год	28641,55	211-13445,78 213-4060,63	61,1%	14320,78	-3185,63
<b>итого</b>	<b>246831,75</b>	<b>170671,67</b>		<b>123415,88</b>	<b>-47255,79</b>

Таким образом, Учреждением, в нарушение локального нормативного акта - «Положения о расходовании внебюджетных средств, полученных от предоставления платных дополнительных образовательных услуг», произведены сверхнормативные расходы на оплату труда, за проверяемый период на **47255,79 рублей**, в том числе:

- за 2014 год в размере 30427,35 руб. (за февраль-март в отсутствие приказов, за апрель приказ № 83 от 21.04.2014г; за май приказ № 94 от 16.05.2014г; за декабрь приказ № 282 от 18.12.2014г);

- за 2015 год в размере 13642,81 руб.(за январь приказ № 13 от 20.01.2015г; за февраль приказ № 38 от 20.02.2015г; за март приказ № 63 от 20.03.2015г; за апрель приказ № 85 от 20.04.2015г; за май приказ № 104 от 19.05.2015г; за декабрь приказ № 299 от 18.12.2015г)

- за шесть месяцев 2016 года в размере 3185,63 руб.

6.3.2.2. С руководителем (заведующей) Учреждения, Курбатовой В.И., Управлением образования администрации Ахтубинского муниципального района (Работодателем) заключено дополнительное соглашение от 27.09.2013 г. к трудовому договору. Оплата труда руководителя, осуществляемая ему в рамках трудовых отношений, установлена пунктами 15-21 указанного договора, и состоит из должностного оклада, выплат стимулирующего характера, с учетом целевых показателей эффективности работы Руководителя, установленных Работодателем.

Других выплат трудовым договором не предусмотрено. Вместе с тем, Руководителю Учреждения, на основании собственных приказов, осуществляются выплаты от оказания дополнительных платных услуг, в размере 5% от объема оказанных услуг.

**Контрольно-счетная палата рекомендует**, размеры указанных выплат определить дополнительным соглашением к трудовому договору, осуществлять выплаты на основании локальных правовых актов Работодателя.

### **6.3.3. Проверка выплат стимулирующего характера.**

При проверке правомерности выплат стимулирующего характера, в проверяемом периоде, обнаружены счетные ошибки при исчислении заработной платы руководителю Учреждения.

Так, в ноябре 2014 года приказом Управления образованием № 240-к от 26.11.2014 установлен повышающий коэффициент 0,21 к должностному окладу, за фактически отработанный период времени. В соответствии с Табелем учета рабочего времени за ноябрь 2014, фактически отработано 13 рабочих дней (с 5-го по 21-е число), при норме 18 дней. Оклад за отработанный период исчислен в размере 14019,42 рублей (от должностного оклада 19411,50 руб. в месяц), при исчислении стимулирующей выплаты, допущена счетная ошибка, вследствие которой ее размер составил 4076,42 руб.

Таким образом, излишне начисленная сумма составила **1132,34 руб.** (4076,42 руб. - (14019,42\*0,21=2944,08 руб.)).

В октябре 2015 года приказом Управления образованием № 214-к от 26.10.2015 руководителю Учреждения установлен повышающий коэффициент 0,39 к должностному окладу, за фактически отработанный период времени. В соответствии с Табелем учета рабочего времени за октябрь 2015, фактически отработано 7 рабочих дней (с 1-го по 9-е число), при норме 22 дня. Оклад за отработанный период исчислен в размере 6176,39

рублей (от должностного оклада 19411,50 руб. в месяц), при исчислении стимулирующей выплаты, допущена счетная ошибка, вследствие которой ее размер составил 7570,49 руб.

Таким образом, излишне начисленная сумма составила **5161,70 руб.** (7570,49 руб. - (6176,39\*0,39=2408,79 руб.)).

Всего за проверяемый период, вследствие счетной ошибки, излишне начислено и выплачено **6294,04 руб.**, платежи во внебюджетные фонды с этой суммы составили **1900,80 руб.**

Работодателю, для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, следует руководствоваться статьей 137 Трудового Кодекса РФ.

6.4. Всего по результатам проверки расходов на оплату труда, в проверяемом периоде (2014г, 2015г и полугодие 2016) установлено нарушений на **59788,19 рублей**, в том числе:

✓ в нарушение статьи 219 (абз. 13) Трудового Кодекса РФ, неправомерно установлены и выплачены работникам доплаты компенсационного характера за выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями и платежи во внебюджетные фонды с этих сумм, за счет средств субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район», на общую сумму **4337,56 рублей**;

✓ в нарушение локального нормативного акта - «Положения о расходовании внебюджетных средств, полученных от предоставления платных дополнительных образовательных услуг», произведены сверхнормативные расходы на оплату труда, за проверяемый период на **47255,79 рублей**;

✓ вследствие счетной ошибки, при исчислении стимулирующих выплат, излишне начислено и выплачено **6294,04 руб.**, платежи во внебюджетные фонды с этой суммы составили **1900,80 руб.**

✓ форма применяемого в бюджетном учреждении табеля учета рабочего времени с начала проверяемого периода с января 2014 г по июнь 2016г не соответствует Приказу Минфина России N 173н и утвержденной учетной политике учреждения (Табель учета рабочего времени (ф. 0504421).);

✓ в нарушение п. 1 ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель не осуществлял ведение учета времени, фактически отработанного каждым работником, в таблице учета рабочего времени за период с января 2014г по декабрь 2015г.;

✓ в нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" и Учетной политике, Карточки-справки ведутся на бланках не установленной формы.

## 7. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

7.1. В представленных формах годовой отчетности не заполнена строка «Учредитель».

7.2. В нарушение п.12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности не включены следующие формы:

1. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

2. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) оформлена не в соответствии с п.56 Инструкции № 33н. В Пояснительной указана устаревшая нормативная база. Не представлены следующие формы:

3.Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);

4.Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);

5. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);
6. Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);
7. Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
8. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);
9. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

При наличии нулевых показателей в вышеперечисленных отсутствующих формах, причина отсутствия данных форм должна быть указана в пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760).

7.3. В нарушение п. 48 Инструкции №33н «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738) заполнен с нарушением требований составления отчетности, а именно не заполнены графы 5 – 9, в которых указываются показатели объема принимаемых, принятых обязательств, а также исполненных обязательств (денежных обязательств). В связи с этим графа 10 (разность графы 6 и графы 9) и графа 11 (разность графы 8 и графы 9) содержат недостоверные сведения.

## 8. Внутренний финансовый контроль

Согласно п. 3.3.3 Положения о внутреннем финансовом контроле (Приложение №13 к Учетной политике), формами последующего внутреннего финансового контроля являются: документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения специалистами финансового управления и счетной палаты МО «Ахтубинский район».

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» *контрольно-счетный орган муниципального образования является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.*

МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» необходимо внести соответствующие изменения в Учетную политику, исключив счетную палату из перечня органов внутреннего финансового контроля.

## 9. Аудит в сфере закупок

### ***9.1. Оценка обоснованности планирования закупок.***

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг за счет субсидий в соответствии со ст.15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) и осуществляет полномочие – Заказчика.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> планы-графики размещения заказов на 2014 г., 2015г., 2016г.

В таблице представлены запланированные объемы закупок, согласно планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2014г., 2015г.:

тыс. руб.			
КОСГУ	Способ закупок	2014 г.	2015 г.
221	ст. 93, ч.1, п.8 (с единств. поставщиком)		11,51
223	Всего, в том числе:	<b>680752,91 (ошибка)</b>	788,68
	Электронный аукцион	58,05	

	ст. 93 (с единств. поставщиком)	680694,86	
	ст. 93, ч.1, п.29 (с единств. поставщиком)		171,06
	ст. 93, ч.1, п.8 (с единств. поставщиком)		617,62
225	ст. 93 (с единств. поставщиком)	7,47	
226	ст. 93 (с единств. поставщиком)	<b>5150,26 (ошибка)</b>	
340 225 226 290	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)		281,68
340 225 226 290	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)		189,91
340	Всего, в том числе:	1188,12	1598,55
	Совместный аукцион	861,8	1298,55
	ст. 93, ч.1, п.5 (с единств. поставщиком)	326,32	300,0
	<b>Совокупный объем закупок</b>	<b>687098,76</b>	<b>2870,33</b>

В плане-графике за 2014 год допущена ошибка по КОСГУ 223 и 226 начальная (максимальная) цена контракта указана в руб., а не в тыс. руб., как предусмотрено графой 9 плана-графика, что привело к завышению совокупного объема закупок.

В нарушение п. 2 ст.72 БК РФ учреждением заключены контракты и договора по закупке продуктов питания (КОСГУ 340) сверх сумм отраженных в плане-графике закупок товаров за 2014 г. на сумму 671,1 тыс. руб., за 2015 г. - 781,4 тыс. руб. и сверх сумм отраженных в плане ФХД на 2014 г. в размере 384,6 тыс. руб., в плане ФХД на 2015 г. - 174,8 тыс. руб. в том числе:

- в 2014 году планом-графиком предусмотрена закупка товаров по КОСГУ 340 (закупка продуктов питания) на сумму 1188,12 тыс. руб., в том числе путем проведения 10 совместных аукционов на сумму 861,8 тыс. руб. и у единственного поставщика на сумму 326,32 тыс. руб., в плане ФХД по КОСГУ 340 отражена сумма в размере 1474638,4 руб. Фактически заключены договора и контракты на сумму 1859282,59 руб., в том числе проведено 7 совместных аукционов, по результатам которых заключены контракты на общую сумму 489855,22 руб., с единственным поставщиком заключены договора на сумму 1369427,37руб.

- в 2015 году планом-графиком предусмотрена закупка товаров по КОСГУ 340 (закупка продуктов питания) на сумму 1598,55 тыс. руб., в том числе путем проведения 6 совместных аукционов на сумму 1298,55 тыс. руб. и у единственного поставщика на сумму 300,0 тыс. руб., в плане ФХД по КОСГУ 340 – 2205130,71 руб. Фактически заключены договора и контракты на сумму 2631929,03 руб., в том числе проведено 6 совместных аукционов и заключено контрактов на общую сумму 1043059,14 руб., с единственным поставщиком заключены договора на сумму 1588869,89 руб.

## **9.2. Оценка эффективности закупок, оценка результативности расходов на закупки**

9.2.1. В 2014 г. конкурентными способами, а именно проведением совместных электронных аукционов организатором торгов, которых выступал МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому развитию детей № 12 МО «Ахтубинский район» заключено 7 (семь) муниципальных контрактов на закупку продуктов питания, на общую сумму 489855,22 руб., в том числе:

Руб.

Номер и дата контракта	Поставщик	Количество	Начальная	Цена	Фактическое
------------------------	-----------	------------	-----------	------	-------------

		участников электронного аукциона	(максимальная) цена контракта	контракта	исполнение контракта
0325300045514000003-0196395-01 от 25.06.2014	ООО «Союз Контракт»	1	61974,50	61974,50	21679,5
0325300045514000007-0196395-01 от 27.06.2014	ООО «Союз Контракт»	2	85736,82	84022	66020,3
0325300045514000010-0196395-01 от 19.06.2014	ООО «АМПК»	3	80991,00	76536,5	57625,81
0325300045514000011-0196395-01 от 01.07.2014	ИП Маслов П.П.	4	53976,10	40205,8	34482,61
0325300045514000012-0196395-01 от 06.10.2014	ИП Маслов П.П.	1	80909,73	80909,73	67940,37
0325300045514000013-0196395-01 от 15.10.2014	ИП Агимов И.А.	2	84819,90	80313,14	69278,10
0325300045514000014-0196395-01 от 21.10.2014	ООО «Союз Трейд»	2	74455,99	65893,55	29 225,50
ИТОГО			522864,04	489855,22	346252,19

Фактически в 2014 г. конкурентным способом закуплено продуктов питания на сумму 346252,19 руб. или 24% от общего объема фактически закупленных продуктов (1420488,68 руб.).

Потенциальная экономия бюджетных средств составила бы 33008,82 руб., (522864,04 руб. - 489855,22 руб.). В связи с тем, что контракты в полном объеме не исполнены, экономию бюджетных средств рассчитать не представляется возможным.

Учреждение на основании Соглашения о проведении совместного аукциона в электронной форме от 23.07.2014г. участвовало в проведении совместного аукциона по поставке и установке системы беспроводной передачи сигнала о пожаре ПАК «Стрелец-Мониторинг» (программно-аппаратный комплекс). Организатор торгов - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 10 МО «Ахтубинский район». Начальная цена была определена в размере - 58 050,52 руб. В ходе проведения электронного аукциона на участие подано было 2 заявки, в ходе торгов цена снижена до 57470,01 руб. В результате совместного аукциона был заключен муниципальный контракт от 03.09.2014г. №0325300066214000001-0196395-01 с Астраханским областным отделением ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество». Экономия бюджетных средств составила **580,51 руб.**

9.2.2. В 2015 г. конкурентными способами, а именно проведением совместных электронных аукционов организатором торгов, которых выступал МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому развитию детей № 12 МО «Ахтубинский район» заключено 6 (шесть) муниципальных контрактов на закупку продуктов питания, на общую сумму 1043059,14 руб., в том числе:

Руб.					
Номер и дата контракта	Поставщик	Количество участников электронного	Начальная (максимальная) цена контракта	Цена контракта	Фактическое исполнение контракта
		электронного			

		аукциона			
0325300045515000001-0196395-01 от 02.04.2015	ООО "Регион Север"	2	117017,22	109411,06	109411,06
0325300045515000002-0196395-01 от 23.03.2015	ИП Маслов П.П.	1	225001,10	225001,1	162948,85
0325300045515000003-0196395-01 от 06.04.2015	ИП Агимов И.А.	2	266628,78	265295,64	185623,37
0325300045515000004-0196395-01 от 09.09.2015	ИП Маслов П.П.	3	202992,58	152244,44	121483,24
0325300045515000006-0196395-02 от 29.09.2015	ООО «Регион Дон»	3	239463,87	113889,4	89151,20
0325300045515000007-0196395-01 от 31.10.2015	ИП Мухамедов В.И.	3	146954,05	177217,5	65921,13
ИТОГО			1198057,6	1043059,14	734538,85

Фактически в 2015 г. конкурентным способом закуплено продуктов питания на сумму 734538,85 руб. или 31% от общего объема фактически закупаемых продуктов (2377536,37 руб.).

Потенциальная экономия бюджетных средств составила бы 154998,46 руб. (1198057,6 руб. – 1043059,14 руб.). В связи с тем, что контракты в полном объеме не исполнены, экономию бюджетных средств рассчитать не представляется возможным.

9.2.3. В 2014 г. и 2015 г. в извещениях о проведении электронного аукциона указан **источник финансирования**: - бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» КБК 300-0701-4209900-611-340 – 30% от начальной (максимальной) цены контракта - внебюджетные средства (поступления от оказания муниципальным бюджетным учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических и юридических лиц предоставляется на платной основе) КБК 300-0701-4209900-611-340 – 70% от начальной (максимальной) цены контракта.

Фактически контракты исполнялись из следующих источников финансирования:

1. контракт №0325300045514000003-0196395-01 от 25.06.2014 г. исполнен в размере 21679,5 руб., из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 3138,00 руб. (14%), за счет внебюджетных средств - 18 541,50 руб. (86%).

2. контракт №0325300045514000007-0196395-01 от 27.06.2014 г. исполнен в размере 66020,3 руб., из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 46061,7 руб. (70%), за счет внебюджетных средств - 19958,6 руб. (30%).

3. контракт №0325300045514000010-0196395-01 от 19.06.2014 г. исполнен в размере 57625,81 руб., из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 16698,69 руб. (29%), за счет внебюджетных средств - 40927,12 руб. (71%).

4. контракт №0325300045514000011-0196395-01 от 01.07.2014 г. исполнен в размере 34482,61 руб., из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 4542,52 руб. (13%), за счет внебюджетных средств - 29940,09 руб. (87%).

5. контракт №0325300045514000012-0196395-01 от 06.10.2014 г. исполнен в размере 67940,37 руб. за счет внебюджетных средств на 100%.

6. контракт №0325300045514000013-0196395-01 от 15.10.2014 исполнен в размере 69278,10 руб., из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 19893,99 руб. (28%), за счет внебюджетных средств - 49384,11 руб. (72%).

7. контракт №0325300045515000001-0196395-01 от 02.04.2015 исполнен в размере 109411,06 руб. за счет внебюджетных средств.

8. контракт №0325300045515000002-0196395-01 от 23.03.2015 исполнен в размере 162948,85 руб. за счет внебюджетных средств.

9. контракт №0325300045515000003-0196395-01 от 06.04.2015 исполнен в размере 185623,37 руб. за счет внебюджетных средств.

10. контракт №0325300045515000004-0196395-01 от 09.09.2015 исполнен в размере 121483,24 руб. из них за счет бюджета МО «Ахтубинский район» - 1 043,91 руб. (1%), за счет внебюджетных средств - 120 439,33 руб. (99%).

11. контракт №0325300045515000006-0196395-02 от 29.09.2015 исполнен в размере 89151,20 руб. за счет внебюджетных средств.

12. контракт №0325300045515000007-0196395-01 от 31.10.2015 исполнен в размере 65921,13 руб. за счет внебюджетных средств.

Согласно ч. 1 ст. 34 Закона N 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных *извещением об осуществлении закупки*, документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

Источник финансирования является существенным условием контракта и, не может быть изменен. (Письмо Минэкономразвития России от 02.10.2015 N Д28и-29) Изменение источника финансирования в ходе исполнения контракта является существенным изменением. (Письмо Минэкономразвития России от 03.08.2015 N Д28и-22).

В нарушении ст. 34 Закона N 44-ФЗ учреждением нарушены существенные условия реализации 12 контрактов на сумму 1051565,54 руб.

### ***9.3. Обобщение результатов аудита в сфере закупок***

9.3.1. В планах-графиках закупаемые продукты питания (КОСГУ 340) в 2014 г. на сумму 1188,12 тыс. руб., в 2015 г. - 1598,55 тыс. руб. не превышают суммы указанные в планах ФХД на 2014 г. – 1474,6 тыс. руб., на 2015 г. – 2205,1 тыс. руб.

Следовательно, на стадии планирования объем закупаемой продукции (КОСГУ 340) не завышен.

9.3.2. На стадии осуществления закупок продуктов питания конкурентным способом начальная (максимальная) цена контрактов в 2014 г. составила 522864,04 руб. или 61% от запланированных в плане-графике, в 2015 г. составила 1198057,6 руб. или 92% от запланированных в плане-графике. В 2014 г. учреждением не проведено 3 запланированных электронных аукциона на закупку продуктов питания.

Контракты, заключенные путем проведения электронных аукционов, на поставку продуктов питания в 2014 г. исполнены в сумме 346252,19 руб. или 71% от заключенных контрактов, в 2015 г. - 734538,85 руб. или 70% от заключенных контрактов.

Потенциальная экономия бюджетных средств составила бы в 2014 г. - 33008,82 руб., в 2015 г. - 734538,85 руб. В связи с тем, что контракты в полном объеме не исполнены, экономии бюджетных средств рассчитать не представляется возможным.

Учреждением не достигнута экономическая результативность от реализации контрактов на поставку количественных объемов конкретных товаров (продуктов питания) путем проведения аукционов.

Фактически за период 2014 г. 2015 г. исполнен 1 контракт в полном объеме, экономия бюджетных средств по которому составила **580,51 руб.**

9.3.3. При оплате заказчиком поставленного товара по 12 контрактам на закупку продуктов питания, нарушены существенные условия реализации на общую сумму 1051565,54 руб. Источники финансирования контрактов осуществлялись в пропорции, отличной от указанной в извещении о проведении электронного аукционного.

### ***9.4. Рекомендации по результатам аудита в сфере закупок***



- На основании п. 2 ст.72 БК РФ заключать контракты и договора в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
- Учреждению необходимо в полном объеме исполнять контракты, что будет способствовать повышению эффективности закупок.
- При реализации контрактов не нарушать их существенные условия.

### **ВЫВОДЫ:**

1. Объем проверенных средств составляет 24 600,7 тыс. руб.
2. **В ходе проверки выявлены нарушения, допущенные МБ ДОУ «Детский сад №2 МО «Ахтубинский район» на общую сумму 124595,29 рублей, в том числе:**
  - 2.1. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, отраженных п. 5.1. настоящего акта
  - 2.2. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу выявлено 4 факта в п.7.2.- п.7.4. настоящего акта.
  - 2.3. Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом выявлено 2 факта, отраженные в п. 4.2. настоящего акта.
  - 2.4. Проверкой выявлено неэффективное использование денежных средств в 2014 - 2016 годах в сумме **125,00 руб.** – уплата пени, **11567,60 руб.** – уплата штрафов.
  - 2.5. По результатам проверки расходов на оплату труда, отраженных в разделе 6 настоящего акта, установлено нарушений на общую сумму **59788,19 рублей.**
  - 2.6. В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждение не учитывает на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации в сумме **53115,10 руб.**
  - 2.7. В нарушение п. 2 ст.72 БК РФ учреждением заключены контракты и договора по закупке продуктов питания (КОСГУ 340) сверх сумм отраженных в плане-графике закупок товаров за 2014 г. на сумму 671,1 тыс. руб., за 2015 г. - 781,4 тыс. руб. и сверх сумм отраженных в плане ФХД на 2014 г. в размере 384,6 тыс. руб., в плане ФХД на 2015 г. - 174,8 тыс. руб.
  - 2.8. Учреждением не достигнута экономическая результативность от реализации контрактов на поставку количественных объемов конкретных товаров (продуктов питания) путем проведения аукционов.
  - 2.9. В нарушении ст. 34 Закона № 44-ФЗ при оплате заказчиком поставленного товара по 12 контрактам на закупку продуктов питания, нарушены существенные условия реализации. Источники финансирования контрактов осуществлялись в пропорции отличной от указанной в извещении о проведении электронного аукционного.
  - 2.10. В нарушение Инструкции от 15 декабря 2010 г. № 173н применялась форма Табеля учета посещаемости детей 0504008, не предусмотренная нормативными документами на 2014 год.
3. **Нарушения, допущенные Учредителем, в том числе:**
  - 3.1. Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения

муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованием.

- 3.2. Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 Постановления Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год рассчитан в отсутствии утвержденных Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и значение отраслевого корректирующего коэффициента к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги.
- 3.3. В нарушение абз.3 п.17 Порядка от 15.12.2011 г. №1502, п.37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 не отражены в соглашениях объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, отсутствует график перечисления субсидии.
- 3.4. В муниципальном задании на 2014 год и на 2015 год отсутствует дата утверждения.

#### **Рекомендовать:**

1. Учредителю в соответствии с п.10 Постановления от 29.12.2015 № 1408 утвердить значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год.
2. Учредителю утверждать муниципальное задание и подписывать соглашение на выполнение муниципального задания, в сроки установленные Порядком от 29.12.2015г. №1408.
3. Учредителю в соответствии с п. 37 Порядка от 29.12.2015г. №1408 и п. 2.1.2. Соглашений на муниципальное задание отражать объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, формировать график перечисления субсидии, поступления денежных средств из бюджета МО «Ахтубинский район».
4. Учреждению в соответствии с п. 2.3.4 Соглашений на предоставление субсидии на иные цели формировать отчет о расходовании субсидии, для обеспечения контроля, за расходованием бюджетных средств.
5. Учреждению оформлять и составлять первичные учетные документы в соответствии с Учетной политикой, Инструкцией от 30.03.2015 №52н, Законом от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Учреждению не допускать неэффективного использования денежных средств.
7. Учреждению формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии со ст. 13-14 Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ и Инструкцией №33н.
8. Учреждению проводить инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, в соответствии с п. 9 Инструкции №33н и Учетной политикой перед составлением годовой отчетности.

9. Объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и до момента их демонтажа и (или) утилизации учесть на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».
10. МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» внести в Учетную политику изменения, отраженные в разделе 8 настоящего акта.
11. На основании п. 2 ст.72 БК РФ заключать контракты и договора в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
12. Учреждению необходимо в полном объеме исполнять контракты, что будет способствовать повышению эффективности закупок.
13. При реализации контрактов не нарушать их существенные условия.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ С.В. Цапко

Директор МБ ДОУ  
«Детский сад № 2»  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ В.И. Курбатова

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ Н.В. Нестеренко

Директор ЦБ УО администрации  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ Г.К. Прилуцкая

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ Е.А. Мартынова

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

- 1 (один) экземпляр Управлению образованием МО «Ахтубинский район»
- 1 (один) экземпляр «Детский сад № 2» МО «Ахтубинский район»
- 1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»