**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №8 «Колосок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников»**

**(Акт № 8 от 06.06.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 03.04.2019 № 19, от 08.05.2019 № 33.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2018 год и текущий период 2019 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2019 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 11.04.2000 № 263-рп создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 8.

 1.1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 06.12.2005 № 1683 переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Озерского городского округа детский сад №8 «Колосок».

 1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2011 № 3806 Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8 «Колосок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №8 «Колосок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников» (далее – Учреждение).

 3. Сокращенное официальное наименование: МБДОУ ДС №8.

 4. Юридический адрес учреждения: 456780, Челябинская область, г. Озерск, п. Метлино, ул. Мира, д.8.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401184953, ИНН 7422026306, КПП 741301001.

 6. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области.

 7. На Учреждение распространяются требования законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности, которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 – имущество, переданное собственником (учредителем);

 – средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

 – иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

 9. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 28.09.2015 № 2802.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 - для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 - для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 11. Учреждение имеет право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области от 27.02.2012 регистрационный номер 9322).

 12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году и текущем периоде 2019 года:

 – заведующий Учреждения – Пакова С.С. назначена с 10.09.2013 (распоряжения администрации Озерского городского округа Челябинской области от 09.09.2013 № 491лс, от 14.10.2013 № 538 лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер Учреждения – Быкова Н.Г. принята на должность с 06.04.2015 (приказ от 06.04.2015 № Лс-105) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

 1. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось посредством доведения из бюджета округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оказания муниципальных услуг, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с заключенными с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования соглашений, а также за счет собственных доходов Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

 2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

 3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год:

 3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 25 337 842,97 рублей. Фактические доходы (с учетом остатка на 01.01.2018 в сумме 131 426,97 рублей) составили 25 337 842,97 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 25 337 842,97 рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **25 337 842,97** | **25 337 842,97** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Остаток на начало года | 131 426,97 | 131 426,97 | 0,00 | 100,0 |
| 2 | Субсидия | 25 206 416,00 | 25 206 416,00 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **25 337 842,97** | **25 337 842,97** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 21 612 257,33 | 21 612 257,33 | 0,00 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 16 473 793,52 | 16 473 793,52 | 0,00 | 100,0 |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | *2 657,97* | *2 657,97* | 0,00 | 100,0 |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *5 135 805,84* | *5 135 805,84* | 0,00 | 100,0 |
| 2. | Приобретение работ, услуг  | 3 174 504,57 | 3 174 504,57 | 0,00 | 100,0 |
| 3. | Прочие расходы всего, в т.ч.: | 551 081,07 | 551 081,07 | 0,00 | 100,0 |
| 4. | Оплата налога на имущество и земельный налог | 547 447,32 | 547 447,32 | 0,00 | 100,0 |
| 5. | Оплата прочих налогов | 3 633,75 | 3 633,75 | 0,00 | 100,0 |

 3.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2018 год утверждены в сумме 4 664 381,66 рублей. С учетом остатка на начало года в сумме 364 488,97 рублей, фактически поступило доходов в сумме 4 144 696,63 рублей или 88,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2018 год кассовые расходы составили 4 144 696,63 рублей или 93,6% от плановых назначений:

|  |
| --- |
| Таблица № 2 (рублей) |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **4 664 381,66** | **4 144 696,63** | **519 685,03** | **88,9** |
| 1. | Остаток на начало года | 794 381,66 | 364 488,97 | - | - |
| 2. | От оказания платных услуг (работ) | **3 870 000,00** | 3 780 207,66 | 89 792,34 | 97,7 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **4 664 381,66** | **4 144 696,63** | **519 685,03** | **88,9** |
| 3. | Прочие расходы: | 4 664 381,66 | 4 144 696,63 | 519 685,03 | 88,9 |

 Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2018 году являются: родительская плата за присмотр и уход за детьми; плата за питание сотрудников дошкольных учреждений.

 3.3. В 2018 году Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 г.г.» по коду цели 312118021 в сумме 688 000,00 рублей, по коду цели 312118010 в сумме 430 636,00 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2018 год, кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 1 118 636,00 рублей или 100% от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| Наименование мероприятия муниципальной программы | Утверждено плановых назначений | Исполнено  |
| --- | --- | --- |
| руб. | % |
| Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 годы | 688 000,00 | 688 000,00 | 100,0 |
| Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Озерского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов | 430 636,00 | 430 636,00 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **1 118 636,00** | **1 118 636,00** | **100,0** |

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2018 год сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 62 180 178,75 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| 4 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 62 110 926,00 |
| 4 30302000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 69 252,75 |
| **ИТОГО:** | **62 180 178,75** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 220 275,26 |
| **Итого:** |  | 220 275,26 |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2018:** | **62 400 454,01** |

 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность отсутствует.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами установлено:

 1.1. В 2018 году и текущем периоде 2019 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждение регламентирован Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказами руководителя от 29.12.2017 № 231-14, от 29.12.2017 № 234-14.

 1.2. В 2018 году и текущем периоде 2019 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры».

 2. В 2018 году Учреждением произведены расходы на оплату пеней по земельному налогу и страховой части пенсии допущенные по вине Учреждения в общей сумме 3 633,07 рублей, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 3. В нарушение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 29.12.2017 № 231-14, от 29.12.2018 № 234-14 не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

 – не определен порядок учета имущества на забалансовых счетах.

**4. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

 1. В проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составила:

 – на 01.01.2018 – 33 499 068,97 рублей (износ – 55,02 %);

 – на 01.01.2019 – 32 887 408,79 рублей (износ – 55,65 %);

 2. По данным бухгалтерского учета за 2018 год на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Наименование | Площадь, кв.м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (постановление администрации, приказ Управления по имуществу) | Балансовая стоимость |
| **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | **23 538 089,40** |
| Нежилое здание - детский сад № 8 п. Метлино, ул. Мира, д. 8 | 1 346,3  | 74АЕ № 132023 от 22.08.2014 (взамен 74АГ № 787368 от 11.05.2012) | Приказ комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 13.10.2006 № 172 Передаточный акт от 13.10.2006. | 4 015 431,00 |
| Нежилое здание - детский сад № 8 (с галереей) п. Метлино, ул. Мира, д. 8, корпус 1 | 2 315,5 | 74АЕ № 132021 от 22.08.2014 (взамен 74АГ № 787369 от 11.05.2012) | Приказ комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 13.10.2006 № 172 Передаточный акт от 13.10.2006. | 18 890 298,00 |
| Нежилое здание-бойлерная (здание детского сада № 8) п. Метлино, ул. Мира, д. 8, корпус 2 | 55,2 | 74АЕ № 132267 от 29.08.2014 (взамен 74АЕ № 132022 от 22.08.2014) | Приказ комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 13.10.2006 № 172 Передаточный акт от 13.10.2006. | 632 360,40 |
| **СООРУЖЕНИЯ – недвижимое имущество всего, в том числе:** | **6 029 525,25** |
| Благоустройство территории детского сада по ул. Мира, д. 8 |  | - | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176  | 4 204 440,45 |
| Внешнее электроснабжение от ЦРП-16 до ТП 1 к детскому саду п. Метлино |  | - | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176  | 462 515,55 |
| Внешний водопровод детского сада - ясли на 140 мест п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176  | 40 868,10 |
| Водопровод к садику ж/д Мира, 10, колодца В-208 п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176  | 153 319,95 |
| Наружная канализация детского сада на 140 мест п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176 | 106 411,20 |
| Наружная сеть канализации от здания детского сада п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176 | 13 708,80 |
| Наружная теплосеть детского сада - ясли на 140 мест п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176 | 972 508,95 |
| Наружная теплосеть детского сада - ясли на 140 мест п. Метлино |  |  | Распоряжение комитета администрации Озерского городского округа по управлению муниципальным имуществом от 14.05.2001 № 176 | 75 752,25 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **29 567 614,65** |

3. Постановлением главы администрации Озерского городского округа от 13.02.2004 № 301 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 17691,0 кв.м. под размещение детского сада № 8 и бойлерной в поселке Метлино по ул. Мира,8 кадастровой стоимостью 14 138 470,00 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права от 11.05.2012 серия 74АГ № 787370);

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2018 год стоимость основных средств и материальных запасов поступивших в Учреждение составила 4 910 203,03 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 5 264 250,95рублей, в том числе:

| Таблица № 6 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2018 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **33 506 258,97** | **709 489,90** | **1 328 340,08** | **32 887 408,79** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 29 567 614,65 |  | 632 360,40 | 28 935 254,25 |
| 1.2 | Сооружения |  |  |  |  |
| 1.3 | Машины и оборудование | 1 723 393,16 | 131 496,50 | 361 349,28 | 1 493 540,38 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 471 190,68 | 577 993,40 | 323 846,40 | 1 725 337,68 |
| 1.5 | Библиотечный фонд | 625 920,10 | - | - | 625 920,10 |
| 1.6 | Прочие основные средства | 118 140,38 | - | 10 784,00 | 107 356,38 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **1 090 600,82** | **4 200 713,13** | **3 935 910,87** | **1 355 403,08** |
| **ВСЕГО ЗА 2018 год:** | **34 596 859,79** | **4 910 203,03** | **5 264 250,95** | **34 242 811,87** |

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

 5. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

 5.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 37, 38, 127 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не принята к учету в качестве объекта основных средств – система автоматической пожарной сигнализации, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2018 год по счету 010100000 «Основные средства».

 5.2. В соответствии с пунктом  45 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Учитывая, что система автоматической пожарной сигнализации состоит из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором она установлена, отдельные элементы системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств:

 – Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет (до 31.12.2016);

 – с 01.01.2017 общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, противопожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

 Учитывая изложенное, отдельные элементы системы автоматической пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на счете 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

 5.3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121, объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2018 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, которая не числится на балансе Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2018 год и 1 квартал 2019 года по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации (по договорам от 31.01.2018 № 1, от 07.02.2019 № 1 с ООО «Стандартъ») составила 57 502,50 рублей:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора(период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| за 2018 год |
| № 1 от 31.01.2018(01.01.2018-31.12.2018) | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 46 002,00 |
| **ИТОГО:** | **46 002,00** |
| За 1 квартал 2019 год |
| № 1 от 07.02.2019(01.01.2019-31.03.2019) | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание средств пожарной сигнализация, тревожной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 11 500,50 |
| **ИТОГО:** | **11 500,50** |
| **ВСЕГО:** | **57 502,50** |

 6. В 2018 году в рамках договоров, заключенных Учреждением с ООО «Стандартъ», в нежилом здании детского сада № 8 «Колос» по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Мира, д.8 проведены работы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации:

 – договор от 29.05.2018 № 47 – на выполнение работ по замене проводов систем автоматической пожарной сигнализации и СОУЭ на не поддерживающие горение, монтаж дополнительных извещателей в нежилом здании детского сада в объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом № 0012-2018 на сумму 151 733,00 рублей;

 – договор от 29.05.2018 № 48 – на выполнение работ по монтажу сетей эвакуационного освещения, служащего для эвакуации людей в нежилом здании детского сада в объеме, предусмотренном локальным сметным расчетом № 0013-2018 на сумму 278 903,00 рублей.

 Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 31.07.2018 № 106-р на сумму 151 733,00 рублей, от 10.08.2018 № 109-р на сумму 278 903,00 рублей, работы подрядчиком выполнены в полном объеме и приняты Учреждением без замечаний.

 Оплата выполненных работ по вышеуказанным договорам произведена в рамках субсидии на иные цели КФО 5 – субсидия на реализацию муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в общей сумме 430 636,00 рублей (по КОСГУ 225 – 430 636,00 рублей).

 6.1. Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ ф. КС-3 в рамках исполнения договоров на выполнение работ в области пожарной безопасности от 29.05.2018 № 47, от 29.05.2018 № 48 заключенного Учреждением с ООО «Стандартъ» стоимость выполненных работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации составила 430 636,00 рублей.

6.1.1. В нарушение [приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161443/#p1) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации, не числящейся на балансе Учреждения, списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

 В соответствии с Указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ могут быть отнесены только расходы по содержанию имущества, в отношении которого имеются документы, подтверждающие принадлежность этих объектов учреждению на том или ином праве (оперативного управления, безвозмездного пользования, аренды). Автоматическая система пожарной сигнализации не числится на балансе Учреждения, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2018 год и 1 квартал 2019 года по счету 010100000 «Основные средства».

6.1.2. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 38, 127 Инструкции № 157н расходы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и замене проводов системы оповещения о пожаре и прибора охранной сигнализации в общей сумме 430 636,00 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

6.1.3. В результате не отражения объекта основных средств – системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов (на счет 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество» и, соответственно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год по строке 014 (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») занижена балансовая стоимость основных средств на 430 636,00 рублей или 22,5%, что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 68 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2018 год (занижение балансовой стоимости объектов основных средств на 430 636,00 рублей или 22,5% по коду строки 014 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»), выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10,0% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

7. Положением об учетной политике Учреждения, утвержденным приказами руководителя от 29.12.2017 № 231-14, от 29.12.2018 № 234-14, предусмотрено проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

 7.1. В соответствии с приказом руководителя от 01.10.2018 № 196-14 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год Учреждением проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств. По итогам проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

7.1.1. В ходе проведения контрольного мероприятия 15.05.2019 произведен комиссионный осмотр:

 – теневой навес – 2 единицы;

 – гимнастическая стенка – 2 единицы;

 – бум – 5 единиц;

 – горка – 3 единицы;

 – грибок со скамейкой – 6 единиц;

 – скамейки – 10 единиц;

 – столб для лазанья – 2 единицы;

 – карусель – 1 единица,

числящихся в составе основных средств – объекта благоустройства детского сада №8 по адресу: п. Метлино, ул. Мира, 8 на предмет соответствия фактического наличия объектов инвентарной описи основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2019, ведомости основных средств на 15.05.2019.

По итогам проведенного комиссионного осмотра установлено:

| Таблица № 8 |
| --- |
| № п/п | Наименование объекта имущества | По данным ведомости основных средств 15.05.2019, единиц | Фактическое наличие (по данным инвентаризации на 15.05.2019), единиц | Отклонение (- недостача/ + излишки) |
| Благоустройство по ул. Мира,8, п. Метлино |
| 1. | Теневой навес  | 2,0 | 10,0 | 8,0 |
| 2. | Гимнастическая стенка | 2,0 | 2,0 | - |
| 3. | Бум | 5,0 | - | -5,0 |
| 4. | Горка | 3,0 | 3,0 | - |
| 5. | Грибок со скамейкой | 6,0 | 6,0 | - |
| 6. | Скамейки | 10,0 | 20,0 | 10,0 |
| 7. | Столб для лазанья | 2,0 | 2,0 | - |
| 8. | Карусель | 1,0 | - | -1,0 |

 По результатам проведенного 15.05.2019 комиссионного осмотра установлены:

1. излишки материальных ценностей:

 – теневой навес – 8 единиц;

 – скамейки – 10 единиц;

1. недостача материальных ценностей:

 – бум – 5 единиц;

 – карусель – 1 единица.

7.2. В нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации основных средств (нефинансовых активов) на 01.10.2018 (акт о результатах инвентаризации от 01.10.2018 № 6) не установлено наличие неучтенного имущества (теневой навес – 8 шт., скамейки – 10 шт.) и недостачи имущества (бум – 5 шт., карусель – 1 шт.), что повлекло недостоверность данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности (акт осмотра имущества от 15.05.2019 № 2).

8. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 20.05.2019 (инвентаризационная опись от 20.05.2019 №№ 00006, 00008). В результате проведенной инвентаризации излишек и недостач не установлено.

 9. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

 9.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств:

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта | Дата принятия к учету | Срокэксплуатации по данным инвентарной карточки(мес.) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2018 | Отклонение(гр.6-гр.5) |
| по данным Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Нежилое здание - детский сад № 8 по ул. Мира, д.8 | 01.03.1968 | 1 000 | 4 015 431,00 | 2 257 307,76 | 2 445 397,48 | 188 089,72 |
| Нежилое здание - детский сад № 8 (с галереей) по ул. Мира, д.8 | 01.01.1987 | 1 000 | 18 890 298,00 | 6 943 786,56 | 7 234 984,13 | 291 197,57 |
| Внешнее электроснабжение от ЦРП-16 до ТП1 к детскому саду п. Метлино | 01.12.1986 | 600 | 462 515,55 | 287 492,65 | 296 009,95 | 8 517,30 |
| Внешний водопровод детского сада-ясли на 140 мест п. Метлино | 01.12.1986 | 706 | 40 868,10 | 21 987,21 | 22 228,54 | 241,33 |
| Водопровод к садику ж/д Мира, 10, колодца В-208 п. Метлино | 01.06.1967 | 706 | 153 319,95 | 140 701,80 | 134 209,25 | -6 492,55 |
| Вытяжная вентиляция в бассейне | 29.11.2013 | 84 | 93 916,20 | 67 083,00 | 68 201,05 | 1 118,05 |
| Приточная вентиляция в бассейне | 31.10.2013 | 84 | 99 427,98 | 72 203,87 | 73 387,32 | 1 183,45 |
| Универсальная кухонная машина УКМ-06 | 15.11.2013 | 84 | 97 634,00 | 69 738,60 | 70 900,88 | 1 162,28 |
| **ИТОГО:** |  |  | **23 853 410,78** | **9 860 301,45** | **10 345 318,60** | **485 017,15** |

 По состоянию на 31.12.2018 общая сумма недоначисленной амортизации составила 485 017,15 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества, занижению расходов в общей сумме 485 017,15 рублей. Учреждением завышена сумма налога на имущество за 2018 год в сумме 10 670,38 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

# 10. В нарушение пунктов 38, 99 Инструкции № 157н 2 объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, общей стоимостью 74 828,00 рублей (монитор, системный блок) включены в состав материальных запасов и отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы», следовало отнести к группам «Машины и оборудование» на балансовый счет 101.34:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта учета | Номенклатурный номер | По данным оборотных ведомостей по счету 105.00 «Материальные затраты» |
| количество | сумма |
| Монитор TopView A198 Wx | ОС000000662 | 2 | 29 978,00 |
| Системный блок | ОС000000526 | 2 | 21 020,00 |
| Системный блок I3-4160/8GB/1Tb | ОС000001457 | 1 | 23 830,00 |
| **ИТОГО:** | **5** | **74 828,00** |

 11. В нарушение пункта 373 Инструкции № 157н, объект основных средств: нежилое здание – хозяйственный сарай (кирпичный), стоимостью 75,60 рублей не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а числится на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации», как движимое имущество.

#  Согласно пункту 373 Инструкции № 157н, счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

 Недвижимое имущество до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Учет на этом счете следует осуществлять в течение всего периода отсутствия такого документа, а именно с момента приемки объекта и вплоть до регистрации права оперативного управления полученного имущества.

**5. Проверка исполнения программных мероприятий исполнителем муниципальной программы**

1. В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Озерского городского округа от 22.09.2015 № 2767 (с изменением от 23.03.2016 № 654, от 19.07.2017 № 1897) «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Озерского городского округа муниципальным бюджетным автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания» (далее – Порядок, утвержденный постановлением от 22.09.2015 № 2767), постановлением администрации Озерского городского округа от 15.10.2013 № 3193 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы» (с изменениями), из бюджета Озерского городского округа в 2018 году Учреждению предоставлена субсидия на иные цели.

 2. Получатели субсидий на иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы» являются учреждения, подведомственные главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации Озерского городского округа.

3. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы» – Управлению образования (ответственному исполнителю МБДОУ ДС №8) на реализацию программных мероприятий, установлено:

 3.1. В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

 Согласно пункту 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, порядок предоставления субсидий из местных бюджетов на иные цели,не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания устанавливается соответственно муниципальными правовыми актами местной администрации.

 Постановлением администрации Озерского городского округа от 22.09.2015 № 2767 (с изменениями от 23.03.2016 № 654, от 19.07.2017 № 1897), утвержден порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Озерского городского округа муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Согласно пункту 4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Озерского городского округа муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением от 22.09.2015 № 2767, для определения объема субсидии на иные цели муниципальные учреждения представляют учредителю в установленные им сроки финансово-экономическое обоснование расходов, которое должно содержать расчеты и обоснования заявленного размера субсидии на иные цели, а именно:

 – информацию о стоимости планируемых к приобретению муниципальным учреждением основных средств с указанием технических характеристик, определенную в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567;

– информацию о сроках и стоимости работ по капитальному ремонту имущества муниципального учреждения, с приложением проектно-сметной документации;

– иную информацию, документально подтверждающую потребность муниципальных учреждений в осуществлении расходов запрашиваемого объема субсидии на иные цели.

 В соответствии с пунктом 7 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Озерского городского округа муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением от 22.09.2015 № 2767, субсидии на иные цели предоставляются муниципальным учреждениям при условии заключения между муниципальным учреждением и учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

4. Соглашением от 08.11.2018 № 95 «О предоставлении из бюджета Озерского городского округа субсидии на иные цели» заключенным между Управлением образования и МБДОУ ДС №8 по коду (статьи расходов) 312118021 доведена субсидия на иные цели в сумме 688 000,00 рублей: на замену оконных блоков в дошкольных группах и ремонт дошкольных групп.

4.1. Реализация программных мероприятий «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы», осуществлялась путем заключения договоров:

– договор от 06.11.2018 № 484 с ИП Кайгородов К.В. на установку 13 оконных блоков в помещении МБДОУ ДС №8 п. Метлино, ул. Мира д.8 в сумме 399 999,00 рублей;

– договор от 15.11.2018 № 203 с ООО «Вектор» работы по замене линолеума в группах №№ 4,5 (ул. Мира д.8), в группе № 8 в сумме 288 001,00 рублей (ул. Мира д.8, корпус 1):

Таблица № 12 (рублей)

| № п\п | Приняты бюджетные обязательства (номер, дата договора) | Соглашение о предоставлении из бюджета Озерского городского округа муниципальному бюджетному учреждению субсидии | План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | 484 от 06.11.2018 ИП Кайгородов К.В. на установку 13 оконных блоков в помещении МБДОУ ДС № 8 – 399 999,00 рублей | № 95 от 08.11.2018 в сумме 688 000,00 рублей | Внесены изменения по состоянию на 15.11.2018 |
| 2. | 203 от 15.11.2018 ООО «Вектор» на замену линолеума в группах №№ 4,5 и корпус № 1 в группе № 8 – 288 001,00 рублей |

 Оплата выполненных работ по договору от 06.11.2018 № 484 с ИП Кайгородов К.В. произведена за счет средств целевой субсидии КФО 5 в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Озерском городском округе» на 2014-2018 годы» в общей сумме 399 999,00 рублей (по КОСГУ 225).

Согласно пункту 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

# 5.1. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 318, 319 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7 раздела 2 Порядка, утвержденного постановлением от 22.09.2015 № 2767, Учреждением приняты бюджетные обязательства по договору от 06.11.2018 № 484 с ИП Кайгородов К.В. на установку 13 оконных блоков в помещении МБДОУ ДС №8 п. Метлино, ул. Мира д.8 в сумме 399 999,00 рублей, превышающие объем доведенных лимитов бюджетных обязательств (до заключения между муниципальным учреждением и учредителем соглашения о предоставлении из бюджета Озерского городского округа муниципальному бюджетному учреждению субсидии от 08.11.2018 № 95 и внесения изменений в плановые значения ФХД на 2018 год от 15.11.2018).

 5.2. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ремонт помещений по договорам в общей сумме 688 000,00 рублей (от 06.11.2018 № 484 с ИП Кайгородов К.В. на установку 13 оконных блоков в помещении МБДОУ ДС №8 п. Метлино, ул. Мира, д.8 в сумме 399 999,00 рублей, от 15.11.2018 № 203 ООО «Вектор» на замену линолеума в группах №№ 4,5 и корпус № 1 в группе № 8 – 288 001,00 рублей), произведен Учреждением в отсутствие актов осмотра с указанием обнаруженных дефектов (дефектные ведомости).

 6. В рамках контрольного мероприятия проведен комиссионный осмотр с целью установления соответствия объема фактически выполненных работ по установке 13 оконных блоков в помещении МБДОУ ДС № 8:

 – в группе № 1, расположенной на 1-ом этаже установлены оконные блоки в количестве 3 шт.,

 – в группе № 2, расположенной на 1-ом этаже установлены оконные блоки в количестве 3 шт.,

 – в группе № 3, расположенной на 1-ом этаже установлены оконные блоки в количестве 4 шт.,

 – в группе № 4, расположенной на 2-ом этаже установлены оконные блоки в количестве 1 шт.,

 – в группе № 5, расположенной на 2-ом этаже установлены оконные блоки в количестве 2 шт., что соответствует объемам, предусмотренным условиями договора от 06.11.2018 № 484 (акт осмотра от 14.05.2019 № 1).

**6. Проверка расчетов по родительской плате**

 1**.** Учет операций по расчетам с родителями за содержание детей отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Аналитический учёт ведется в «Ведомости по расчётам с родителями за содержание детей в детских учреждениях».

 Основанием для начисления родительской платы является табель посещаемости детей. После оплаты за дни посещения в Управление образования предоставляются списки на компенсацию части родительской платы, которая производится на основании заявления от родителей. Сумма компенсации направляется и учитывается в счет оплаты содержания детей в следующем месяце:

– на первого ребенка – в размере 20% размера внесенной платы;

– на второго ребенка – в размере 50% размера внесенной платы;

#  – на третьего ребенка и последующих детей – в размере 70% размера внесенной платы (постановление Губернатора Челябинской области от 23.01.2007 № 19 с изменениями).

 2. В проверяемом периоде родительская плата за присмотр и уход за детьми, осваивающими программы дошкольного образования в Учреждении, составляла:

– с 01.01.2017 – 91,00 рублей родительская плата за один день посещения (ясли) на основании постановления администрации Озерского городского округа от 31.12.2014 № 4451;

– с 01.01.2017– 110,00 рублей родительская плата за один день посещения (сад) на основании постановления администрации Озерского городского округа от 31.12.2014 № 4451;

 Размер компенсации исчисляется исходя из среднего размера взимаемой с родителей платы, которая с 01.09.2013 в Озерском городском округе определена в размере 1 620,00 рублей в месяц (постановление правительства Челябинской области от 02.10.2013 № 324-П).

 3. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2018 годы (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») установлено наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за содержание детей в детском учреждении:

Таблица № 13 (рублей)

| Период возникновения задолженности | Дебиторская задолженность на 01.01.2019 | Кредиторская задолженность на 01.01.2019 |
| --- | --- | --- |
| 2014 год | 208,47 | 1 389,32 |
| 2015 год | 187,58 | 6 043,35 |
| 2016 год | 124,21 | 11 022,93 |
| 2017 год | 703,20 | 15 173,65 |
| **ИТОГО:** | **1 223,46** | **33 629,25** |

 3.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31) за 2018 год – в сумме 1 223,46 рублей и наличии просроченной кредиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31) за 2018 год – в сумме 33 629,25 рублей.

 Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность (срок исковой давности более 3-х лет) на 31.12.2018 составила:

 – дебиторская задолженность в размере 396,05 рублей;

 – кредиторская задолженность в размере – 7 432,67 рублей.

Данная переплата сложилась в результате предоставленной компенсации родительской платы за содержание ребенка, причитающейся родителям выбывших детей.

 В соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса РФ срок исковой давности составляет три года.

 3.2. В нарушение статей 196, 200 Гражданского кодекса РФ, пунктов 371, 372 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением не принято комиссионное решение о списании просроченной дебиторской задолженности в сумме 396,05 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» и кредиторской задолженности в сумме 7 432,67 рублей на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

4. В 2018 году отдельным категориям родителей предоставлялись льготы по родительской плате за содержание в муниципальном дошкольном образовательном учреждении. Размер и перечень подтверждающих право на льготу документов регулируются постановлениями администрации Озерского городского округа от 17.12.2014 № 4218 (с изменениями от 19.01.2016 № 68, от 19.07.2017 № 1898, от 18.12.2017 № 3464, от 12.03.2018 № 495):

1) в размере 100% от установленной родительской платы:

– детям-инвалидам;

– детям-сиротам;

– детям, оставшимся без попечения родителей;

– детям с туберкулезной интоксикацией.

2) в размере 50% от установленной родительской платы:

 – детям из многодетных семей, родители (законные представители) которых, имеют на своем содержании трех и более детей (в том числе усыновленных, взятых под опеку (попечительство), в возрасте до 18 лет;

 – детям из малообеспеченных семей, родители (законные представители) которых имеют среднедушевой доход, ниже величины прожиточного минимума, установленного в Челябинской области (изменения постановлениями администрации Озерского городского округа от 19.07.2017 № 1898, от 18.12.2017 № 3464);

 – детям, родители (законные представители) которых являются инвалидами 1 и 2 групп.

 5. Выборочным методом проведена проверка правомерности предоставления льгот в проверяемом периоде. В результате проверки установлено:

5.1. В нарушение пункта 3.8 постановления администрации Озерского городского округа от 17.12.2014 № 4218 Учреждением неправомерно предоставлена льгота по родительской плате детям из многодетных семей в сумме 402,00 рублей, в том числе:

Таблица № 14 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя ребенка | Заявление на предоставление льготы 50,0% | Период предоставления льготы | Предоставлена льгота по родительской платев Учреждении | Период, на который не распространяется льгота  | Недоначисленная родительская плата |
|  | от 15.01.2018 | с 15.01.2018 по бессрочно | с 09.01.2018 | с 09.01.2018 по 12.01.2018 | 4 дня\*110,00\* 50% = 220,00 |
|  | от 15.01.2018 | с 15.01.2018 по бессрочно | с 09.01.2018 | с 09.01.2018 по 12.01.2018 | 4 дня\*91,00\*50% = 182,00 |
| **ИТОГО:** | **402,00** |

**7. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В 2018 году система оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, система доплат и надбавок стимулирующего характера и система премирования регламентированы:

 1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

 – постановлением главы администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 30.12.2016 № 3630, от 23.06.2017 № 1642);

 – Постановлением администрации от 04.09.2015 № 2605 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функций и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа» с изменениями от 26.09.2016 № 2603, от 23.06.2017 №№ 1641, 1642;

 – Постановлением администрации от 18.05.2018 № 1118 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа».

 1.2. Локальными нормативными актами Учреждения:

 – Положениями об оплате труда работников МБДОУ ДС № 8 «Колосок», утвержденными приказами руководителя Учреждения от 11.02.2015 № 84-14, от 25.05.2018 № 116-14;

 – Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива, на 2016-2019 гг. от 23.11.2016 № 5.

2. Система оплаты труда работников Учреждения установлена в соответствии:

 – с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий;

 – с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих;

 – с единым тарифно-квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов;

 – с перечнем видов выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных Положением об оплате труда работников Учреждения.

3. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2018 году установлены согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 15 |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд заработной платы | Количество штатных единиц |
| ВСЕГО: | в том числе |
| Административно хозяйственный | Педагоги-ческий | Учебно-вспомога-тельный | Обслужива-ющий |
| **2018 год** |
| №1 от 17.01.2018(с 01.01.2018-31.12.2018) | 1 137 915,69 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 2 от 09.02.2018(с 01.01.2018 по 31.12.2018) | 1 137 915,69 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 3 от 05.04.2018(с 01.04.2018 по 31.12.2018) | 1 137 915,69 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 4 от 01.06.2018(с 01.05.2018 по 31.12.2018) | 1 300 735,03 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 5 от 27.07.2018(с 01.08.2018 по 31.12.2018) | 1 300 735,03 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 6 от 27.09.2018(с 01.10.2018 по 31.12.2018) | 1 421 010,24 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 7 от 16.10.2018(с 01.10.2018 по 31.12.2018) | 1 784 126,72 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| **2019 год** |
| № 1 от 09.01.2019(с 01.01.2019 по 31.12.2019) | 1 272 777,51 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |
| № 2 от 25.02.2019(с 01.02.2019 по 31.12.2019) | 1 357 622,10 | 79,0 | 4,0 | 28,75 | 21,75 | 24,5 |

 4. В 2018 году расходы по оплате труда работников Учреждения в общей сумме составили 21 612 257,33 рублей или 85,3% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

| Таблица № 16 (рублей) |
| --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| **2018 год** |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 25 337 842,97 | 21 612 257,33 | 85,3 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | **25 337 842,97** | **21 612 257,33** | **85,3** |

 5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему выплат по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам», произведенным за 2018 год:

Таблица № 17 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2018 год |
| --- | --- |
| сумма | % от общего объема |
| Оклад | 5 059 106,51 | 28,4 |
| Доплата за совместительство | 1 555,95 | 0,1 |
| Прочая тарифная доплата | 289 197,57 | 1,6 |
| Доплата педагогическим работникам сверх нормы | 72 601,70 | 0,4 |
| Увеличение объема работ | 117 774,51 | 0,7 |
| Доплата за празднично-выходные дни | 8 910,09 | 0,1 |
| Доплата за выслугу лет | 834 114,45 | 4,7 |
| Стимулирующая доплата (интенсивность и напряженность) | 1 108 482,52 | 6,2 |
| Стимулирующая доплата (качество работы) | 1 644 322,11 | 9,2 |
| Сельские 25,0% | 941 423,89 | 5,3 |
| Доплата за вредные условия труда | 57 906,27 | 0,3 |
| Доплата за совмещение | 183 789,92 | 1,03 |
| Надбавка до МРОТ | 682 104,72 | 3,82 |
| Доплата за ночные часы | 43 280,84 | 0,2 |
| Отпуск по календарным дням | 1 543 166,40 | 8,7 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 34 941,74 | 0,2 |
| Уход за детьми-инвалидами | 16 027,37 | 0,1 |
| Оплата по договору подряда | 18 600,00 | 0,1 |
| Учебный отпуск | 63 750,25 | 0,4 |
| Премия к юбилейным датам | 31 000,00 | 0,2 |
| Премия за текущий месяц | 8 035,00 | 0,04 |
| Премия по итогам работы | 1 746 018,85 | 9,8 |
| Оплата больничных | 395 927,18 | 2,2 |
| Единовременные выплаты по беременности и родам | 50 930,11 | 0,3 |
| Выплата по уходу до 1,5 | 212 714,98 | 1,2 |
| Выплата по уходу до 3-х лет | 2 657,97 | 0,01 |
| Компенсация коммунальных услуг | 697 496,00 | 3,9 |
| Районный коэффициент  | 1 919 375,36 | 10,8 |
| **ИТОГО:** | **17 785 212,26** | **100,0** |

 6. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения в 2018 году нарушений не установлено. Оплата труда руководителя Учреждения определена трудовым договором, заключенным с работодателем, выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений главы администрации Озерского городского округа.

 7. Проверкой локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в Учреждении установлено:

 7.1. В силу норм, установленных статьями 129, 135, 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Таким образом, основополагающим документом для выплаты заработной платы является положение по оплате труда, которое разрабатывается в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

 Согласно пункту 30 раздела 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций всех типов, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118, выплаты стимулирующего характера работнику устанавливаются руководителем организации в соответствии с утвержденным перечнем выплат стимулирующего характера, установленных локальными актами организации.

Выплаты стимулирующего характера работникам организации устанавливаются в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании структурных подразделений и организации в целом, устанавливаемых на основании критериев и показателей стимулирования труда работников организации, устанавливаемых приказом руководителя организации по согласованию с представительным органом работников.

 7.2. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 30 раздела 6 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 18.05.2018 № 1118, пункта 27 Положения об оплате труда работников МБДОУ ДС №8, утвержденного приказом руководителя от 25.05.2018 № 116-14, в отсутствие разработанного и утвержденного руководителем МБДОУ ДС №8 перечня выплат стимулирующего характера, устанавливаемых работникам Учреждения, устанавливающего порядок оплаты труда с учетом показателей и критериев оценки эффективности труда работников, позволяющих определить и оценить личное участие, результативность и качество труда каждого отдельного работника (в зависимости от занимаемой должности) в эффективном функционировании учреждения, на основании приказов руководителя работникам МБДОУ ДС №8 с мая по декабрь 2018 года и в 1 квартале 2019 года произведены выплаты стимулирующего характера в виде ежемесячной надбавки «за интенсивность труда и высокие результаты работы» и «качество выполняемых работ». Общая сумма не установленных локальным актом Учреждения и выплаченных сотрудникам Учреждения надбавок (с учетом районного коэффициента 15,0%) за период с 01.05.2018 по 31.03.2019 составила 2 812 022,95рублей, в том числе по работникам:

Таблица № 18 (рублей)

|  | Должность | Выплата стимулирующего характера | Выплата за качество выполняемых работ | Итого |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С МАЯ ПО ДЕКАБРЬ 2018 ГОДА |
|  | воспитатель | 11 462,26 | 23 468,96 | 34 931,22 |
|  | зам. зав. АХР | 22 095,00 | 50 870,00 | 72 965,00 |
|  | воспитатель | 24 142,87 | 29 420,44 | 53 563,31 |
|  | младший воспитатель | 19 868,72 | 15 821,66 | 35 690,38 |
|  | воспитатель | 20 698,97 | 32 724,86 | 53 423,83 |
|  | повар | 13 840,91 | 17 981,82 | 31 822,73 |
|  | инструктор по физической культуре | 17 534,23 | 13 822,27 | 31 356,50 |
|  | воспитатель | 16 601,27 | 22 694,55 | 39 295,82 |
|  | машинист по стирке и ремонту спецодежды | 9 082,17 | 10 274,78 | 19 356,95 |
|  | кастелянша | 2 466,89 | 4 933,79 | 7 400,68 |
|  | воспитатель | 19 398,47 | 25 309,79 | 44 708,26 |
|  | воспитатель | 15 521,74 | 34 437,65 | 49 959,39 |
|  | младший воспитатель | 12 383,90 | 13 757,68 | 26 141,58 |
|  | кладовщик | 3 852,96 | 3 852,96 | 7 705,92 |
|  | воспитатель | 25 940,73 | 38 296,73 | 64 237,46 |
|  | воспитатель | 20 839,77 | 19 570,53 | 40 410,30 |
|  | воспитатель | 19 173,31 | 19 678,74 | 38 852,05 |
|  | младший воспитатель | 2 228,00 | 4 456,00 | 6 684,00 |
|  | музыкальный руководитель | 29 161,38 | 9 778,72 | 38 940,10 |
|  | инструктор по физической культуре | 28 347,24 | 23 463,28 | 51 810,52 |
|  | младший воспитатель | 3 342,00 | 16 558,09 | 19 900,09 |
|  | музыкальный руководитель | 14 384,94 | 12 462,84 | 26 847,78 |
|  | воспитатель | 13 184,74 | 12 669,04 | 25 853,78 |
|  | воспитатель | 10 548,24 | 14 691,66 | 25 239,90 |
|  | воспитатель | 13 686,29 | 12 837,52 | 26 523,81 |
|  | воспитатель | 26 877,56 | 31 933,18 | 58 810,74 |
|  | воспитатель | 18 213,37 | 20 283,37 | 38 496,74 |
|  | воспитатель | 13 537,18 | 18 880,45 | 32 417,63 |
|  | воспитатель | 21 305,48 | 29 040,98 | 50 346,46 |
|  | младший воспитатель | 5 110,59 | 8 479,00 | 13 589,59 |
|  | повар | 10 500,00 | 21 226,41 | 31 726,41 |
|  | кухонный рабочий | 0,00 | 22 940,22 | 22 940,22 |
|  | учитель-логопед | 4 314,98 | 5 339,33 | 9 654,31 |
|  | воспитатель | 12 182,59 | 12 840,25 | 25 022,84 |
|  | воспитатель | 19 369,51 | 22 881,51 | 42 251,02 |
|  | повар | 13 771,74 | 17 643,48 | 31 415,22 |
|  | делопроизводитель | 35 863,65 | 20 402,61 | 56 266,26 |
|  | воспитатель | 17 136,36 | 17 759,64 | 34 896,00 |
|  | воспитатель | 20 406,25 | 20 859,64 | 41 265,89 |
|  | бухгалтер | 35 532,55 | 17 612,36 | 53 144,91 |
|  | воспитатель | 21 593,95 | 22 125,39 | 43 719,34 |
|  | младший воспитатель | 8 227,30 | 15 818,36 | 24 045,66 |
|  | повар | 14 715,91 | 13 681,82 | 28 397,73 |
|  | главный бухгалтер | 24 081,64 | 51 360,09 | 75 441,73 |
|  | младший воспитатель | 16 710,00 | 16 710,00 | 33 420,00 |
|  | младший воспитатель | 12 362,98 | 13 694,93 | 26 057,91 |
|  | младший воспитатель | 0,00 | 4 126,20 | 4 126,20 |
|  | специалист по кадрам | 17 958,65 | 12 555,13 | 30 513,78 |
|  | бухгалтер | 11 133,75 | 8 837,57 | 19 971,32 |
|  | воспитатель | 5 644,33 | 9 645,07 | 15 289,40 |
|  | машинист по стирке и ремонту спецодежды | 8 703,75 | 5 802,50 | 14 506,25 |
|  | воспитатель | 6 156,85 | 9 743,58 | 15 900,43 |
|  | младший воспитатель | 12 161,97 | 15 126,18 | 27 288,15 |
|  | младший воспитатель | 7 422,01 | 11 603,69 | 19 025,70 |
|  | младший воспитатель | 3 030,23 | 6 673,15 | 9 703,38 |
| **ИТОГО (с мая по декабрь 2018 года):** |  | **813 812,13** | **989 460,45** | **1 803 272,58** |
| С ЯНВАРЯ ПО МАРТ 2019 ГОДА |
|  | воспитатель | 2 022,17 | 5 392,45 | 7 414,62 |
|  | зам. зав. АХР | 8 870,13 | 19 514,28 | 28 384,41 |
|  | воспитатель | 7 290,00 | 7 290,00 | 14 580,00 |
|  | младший воспитатель | 6 550,89 | 5 240,71 | 11 791,60 |
|  | воспитатель | 5 670,00 | 6 480,00 | 12 150,00 |
|  | повар | 8 196,47 | 8 196,47 | 16 392,94 |
|  | инструктор по физической культуре | 7 290,00 | 2 430,00 | 9 720,00 |
|  | воспитатель | 5 670,00 | 2 430,00 | 8 100,00 |
|  | машинист по стирке и ремонту спецодежды | 3 165,00 | 6 330,00 | 9 495,00 |
|  | кастелянша | 5 868,00 | 5 868,00 | 11 736,00 |
|  | воспитатель | 1 471,00 | 3 922,65 | 5 393,65 |
|  | воспитатель | 4 860,00 | 5 670,00 | 10 530,00 |
|  | младший воспитатель | 3 342,00 | 10 026,00 | 13 368,00 |
|  | кладовщик | 6 759,00 | 6 759,00 | 13 518,00 |
|  | воспитатель | 2 906,18 | 3 996,00 | 6 902,18 |
|  | воспитатель | 4 050,00 | 5 670,00 | 9 720,00 |
|  | воспитатель | 4 860,00 | 4 860,00 | 9 720,00 |
|  | музыкальный руководитель | 13 365,00 | 7 245,00 | 20 610,00 |
|  | инструктор по физической культуре | 5 018,83 | 1 433,95 | 6 452,78 |
|  | младший воспитатель | 3 342,00 | 10 026,00 | 13 368,00 |
|  | музыкальный руководитель | 6 075,00 | 4 050,00 | 10 125,00 |
|  | воспитатель | 4 050,00 | 3 240,00 | 7 290,00 |
|  | воспитатель | 2 667,57 | 3 556,75 | 6 224,32 |
|  | воспитатель | 6 684,00 | 10 026,00 | 16 710,00 |
|  | воспитатель | 4 754,64 | 3 698,06 | 8 452,70 |
|  | воспитатель | 3 642,17 | 3 642,17 | 7 284,34 |
|  | воспитатель | 1 985,16 | 2 268,76 | 4 253,92 |
|  | воспитатель | 5 670,00 | 6 480,00 | 12 150,00 |
|  | младший воспитатель | 0,00 | 3 507,68 | 3 507,68 |
|  | повар | 6 936,98 | 6 936,98 | 13 873,96 |
|  | кухонный рабочий | 0,00 | 7 263,04 | 7 263,04 |
|  | учитель-логопед | 810,00 | 2 430,00 | 3 240,00 |
|  | воспитатель | 6 151,22 | 5 126,01 | 11 277,23 |
|  | воспитатель | 7 290,00 | 2 430,00 | 9 720,00 |
|  | повар | 9 020,00 | 9 020,00 | 18 040,00 |
|  | делопроизводитель | 18 090,00 | 12 060,00 | 30 150,00 |
|  | воспитатель | 6 480,00 | 6 480,00 | 12 960,00 |
|  | воспитатель | 5 384,52 | 6 922,95 | 12 307,47 |
|  | бухгалтер | 13 602,86 | 9 068,58 | 22 671,44 |
|  | воспитатель | 5 800,01 | 5 155,57 | 10 955,58 |
|  | младший воспитатель | 2 725,45 | 8 176,34 | 10 901,79 |
|  | повар | 7 990,59 | 7 990,59 | 15 981,18 |
|  | главный бухгалтер | 12 060,00 | 22 110,00 | 34 170,00 |
|  | младший воспитатель | 5 072,55 | 6 305,66 | 11 378,21 |
|  | младший воспитатель | 5 570,00 | 7 798,00 | 13 368,00 |
|  | специалист по кадрам | 8 460,00 | 6 768,00 | 15 228,00 |
|  | бухгалтер | 4 764,00 | 4 764,00 | 9 528,00 |
|  | воспитатель | 3 098,39 | 3 718,07 | 6 816,46 |
|  | воспитатель | 1 814,37 | 2 721,54 | 4 535,91 |
|  | младший воспитатель | 9 353,40 | 6 235,60 | 15 589,00 |
|  | младший воспитатель | 2 124,55 | 4 249,12 | 6 373,67 |
|  | младший воспитатель | 2 359,89 | 4 719,77 | 7 079,66 |
|  | младший воспитатель | 0,00 | 5 090,69 | 5 090,69 |
|  | младший воспитатель | 3 342,00 | 6 684,00 | 10 026,00 |
|  | кухонный рабочий | 0,00 | 8 094,34 | 8 094,34 |
| **ИТОГО за 1 квартал 2019 года:** | **294 395,99** | **347 568,78** | **641 964,77** |
| **ВСЕГО:**  | **1 108 208,12** | **1 337 029,23** | **2 445 237,35** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (15%):** | **2 812 022,95** |

 8. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы административно-управленческому, педагогическому, учебно-вспомогательному, обслуживающему персоналу установлено:

 8.1. В нарушение статей 15, 129, 135 Трудового кодекса РФ произведены неправомерные выплаты стимулирующего характера (бухгалтеру, делопроизводителю, кладовщику) «за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности работников», в 2018 году на основании приказов руководителя от 09.01.2017 № 23-14, от 10.09.2018 № 184-14 работникам Учреждения произведена оплата работ, не связанных с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией (оказание помощи в одевании детей ясельных групп на прогулку). Общая сумма неправомерных выплат за 2018 год составила 30 735,11 рублей (с учетом районного коэффициента 15,0%):

Таблица № 19 (рублей)

|  | Должность | Период | Выплаты стимулирующего характера (с учетом районного коэффициента) |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  | бухгалтер | с января по декабрь 2018 года | 21 084,28 |
|  | делопроизводитель | с января по март 2018 года | 2 187,30 |
|  | кладовщик | с января по апрель 2018 года | 3 454,60 |
| **ИТОГО:** |  |  | **26 726,18** |
| **ВСЕГО С УЧЕТОМ РАЙОННОГО КОЭФФИЦИЕНТА (15%):** | **30 735,11** |

 9. В нарушение пункта 49 Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом руководителя от 25.05.2018 № 116-14, в приказах руководителя Учреждения от 19.11.2018 № Лс-520, от 19.11.2018 № Лс-521 на поощрение работников денежной премией в связи с юбилейными и знаменательными датами, отсутствуют данные о суммарном стаже работы в образовательных организациях Озерского городского округа.

**8. Исполнение переданных полномочий по публичным обязательствам**

 1. Законом Челябинской области от 18.12.2014 № 89-ЗО «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» утверждены меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, в том числе перешедшим на пенсию.

 Постановлением Правительства Челябинской области от 24.12.2014 № 736-П «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» установлен порядок предоставления компенсации вышеуказанных расходов.

#  Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 08.08.2016 № 2099 утвержден Порядок возмещения расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, муниципальных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования администрации Озерского городского округа, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах.

 Компенсация расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, в том числе перешедшим на пенсию, осуществляется в размере 100%. Компенсация предоставляется по месту работы педагогического работника на основании предоставляемых им документов, подтверждающих фактическую оплату. Пенсионеры получают компенсацию в органах социальной защиты населения.

#  Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, вышедшим на пенсию и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области, имеющим стаж работы в областных государственных и муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области, не менее 10 лет

 2. В соответствии с частью 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса, Законом Челябинской области от 18.12.2014 № 89-ЗО, постановлением Правительства Челябинской области от 24.12.2014 №  736-П, постановлением администрации Озерского городского округа от 24.02.2015 № 479 Учреждению переданы полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме (далее – переданные полномочия) на возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах Озерского городского округа.

 2.1. Согласно постановлению администрации от 24.02.2015 № 479 (с изменениями от 01.08.2016 № 2051, от 28.11.2017 № 3247) муниципальные образовательные организации при исполнении переданных полномочий:

 – производят возмещение расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах Озерского городского округа в соответствии с целевым назначением;

 – осуществляют операции по переданным полномочиям в рамках исполнения бюджета Озерского городского округа на 2018 год с лицевых счетов, открытых муниципальными образовательными организациями как получателями бюджетных средств в Отделе № 20 УФК по Челябинской области;

 – несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение переданных полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 3. Для учета операций по исполнению публичных обязательств на осуществление мер социальной поддержки граждан, проживающих в сельских населенных пунктах в Челябинской области в части возмещения расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в отделе № 20 УФК по Челябинской области Учреждением открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 14693312030.

 4. По данным отчетов об исполнении бюджета по переданным полномочиям за 2018 год (ф. 0503127) фактические и кассовые расходы Учреждения составили 697 496,00 рублей, в том числе по годам:

| Таблица № 20 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Код расходов | Утвержденные бюджетные назначения  | Исполненные назначения | Неисполненные назначения |
| Пособия по социальной помощи населению |
| 2018 год | 31210037900428380321 | 697 496,00 | 697 496,00 | 0,00 |

 5. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, предоставленных на возмещение расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения установлено:

 5.1. В нарушение пункта 5 постановления Правительства Челябинской области от 24.12.2014 № 736-П «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» педагогическими работниками Учреждения несвоевременно предоставляются документы об оплате жилых помещений для возмещения расходов, а именно:

Таблица № 20 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Произведена оплата  | Приняты документы к возмещению | Сумма  |
|  | 20.09.2017 | Январь 2018 год | 534,78 |
|  | 19.04.2018 | Сентябрь 2018 год | 2 200,00 |
| **ИТОГО:** |  |  | **2 734,78** |

Согласно пункту 5 постановления Правительства Челябинской области от 24.12.2014 № 736-П «О возмещении расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Челябинской области» в случае если педагогический работник своевременно не представил документы об оплате, компенсация расходов предоставляется исходя из данных последнего месяца, за который были представлены документы об оплате, с последующим перерасчетом компенсации расходов. При этом в декабре текущего года педагогический работник должен представить документы об оплате за 11 месяцев текущего года.

5.2. В нарушение пункта 5 Порядка, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.08.2016 № 2099, педагогическим работникам Учреждения возмещение расходов на оплату жилых помещений осуществлялось с учетом пеней за несвоевременную оплату платежей в общей сумме 274,99 рублей, в том числе:

Таблица № 21 (рублей)

| Период |  | Сумма возмещения расходов  |
| --- | --- | --- |
| Возмещение расходов жилых помещений | Пени за несвоевременную оплату платежей |
| **за 2018 год** |
| Апрель 2018 год |  | 5 512,69 | 26,01 |
| Апрель 2018 год |  | 1 974,11 | 2,40 |
| Декабрь 2018 год |  | 3 719,69 | 4,85 |
| Декабрь 2018 год |  | 1 513,30 | 0,73 |
| Декабрь 2018 год |  | 3 375,44 | 30,45 |
| **ИТОГО:** |  | **16 095,23** | **64,44** |
| **за 2019 год** |
| Январь 2019 год |  | 2 477,21 | 189,48 |
| Февраль 2019 год |  | 897,42 | 0,74 |
| Март 2019 год |  | 4 291,41 | 20,33 |
| **ИТОГО:** |  | **7 666,04** | **210,55** |
| **ВСЕГО:** |  | **23 761,27** | **274,99** |

 **По результатам проверки заведующему МБДОУ ДС №8 «Колосок»** **направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**