**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №50 «Теремок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников»**

**(Акт № 1 от 22.02.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 16.01.2018 № 5.

2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 24.04.2000 № 318-рп создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №50 «Теремок».

1.1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 29.05.2006 № 805 переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Озерского городского округа детский сад № 50 «Теремок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников второй категории.

1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3741 Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №50 «Теремок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №50 «Теремок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБДОУ ДС №50.

4. Юридический адрес учреждения: 456780, Челябинская область, г. Озерск, ул. Матросова, 14-а.

5. 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.

6. Ведомственная принадлежность: Управление образования администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление образования).

7. На Учреждение распространяются требования бюджетного 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 22.12.2011 № 3741.

10. Учреждение имеет право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области от 04.05.2012 регистрационный номер 9781).

11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

– заведующий Учреждения – назначена с 08.08.2012 (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 07.08.2012 № 426лс);

– главный бухгалтер Учреждения – принята на должность с 02.12.2013 (приказ от 02.12.2013 № 219).

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

1. В 2017 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 2017 год:

3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 25 338 348,74 рублей. Фактические доходы (с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 107,13 рублей) составили 25 338 455,87 рублей или 100,0 % от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 25 338 455,87 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.:** | **25 338 455,87** | **25 338 455,87** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Остаток на начало года | 107,13 | 107,13 | 0,00 | 100,0 |
| 2 | Субсидия | 25 338 348,74 | 25 338 348,74 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **25 338 455,87** | **25 338 455,87** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 21 422 449,32 | 21 422 449,32 | 0,00 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 16 353 522,70 | 16 353 522,70 | 0,00 | 100,0 |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *18 429,93* | *18 429,93* | *0,00* | *100,0* |
| *1.3* | *- начисления на выплаты по оплате труда* | *5 050 496,69* | *5 050 496,69* | *0,00* | *100,0* |
| 2. | Приобретение работ, услуг | 3 169 958,55 | 3 169 958,55 | 0,00 | *100,0* |
| 3. | Прочие расходы всего, в т.ч.: | 746 048,00 | 746 048,00 | 0,00 | 100,0 |
| 4. | Оплата налога на имущество и земельный налог | 745 648,00 | 745 648,00 | 0,00 | 100,0 |
| 5. | Оплата прочих налогов | 400,00 | 400,00 | 0,00 | 100,0 |

3.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2017 год утверждены в сумме 4 812 148,21 рублей. С учетом остатка на начало года в сумме 100 201,61 рублей, фактически поступило доходов в сумме 4 711 946,60 рублей или 97,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2017 год кассовые расходы составили 4 502 560,96 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.:** |  | **4 812 148,21** | **4 711 946,60** | **100 201,61** | **97,9** |
| 1. | Остаток на начало года |  | 100 201,61 | - | - | - |
| 2. | От оказания платных услуг (работ) |  | 4 710 982,51 | 4 710 982,51 | 0,00 | 100 |
| 3. | Прочие доходы |  | 964,09 | 964,09 | 0,00 | 100 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** |  | **4 812 148,21** | **4 502 560,96** | **309 587,25** | **93,6** |
| 4. | Прочие расходы: |  | 4 787 578,83 | 4 477 991,58 | 309 587,25 | 93,6 |
| 5. | Оплата налогов и сборов |  | 24 569,38 | 24 569,38 | - | 100 |

Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2017 году являются: родительская плата за присмотр и уход за детьми; плата за питание сотрудников дошкольных учреждений.

3.3. В 2017 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 312117001 в сумме 146 313,54 рублей, по коду цели 312117002 в сумме 55 948,90 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2017 год, кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 202 262,44 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 | 45 232,00 | 45 232,00 | 100 |
| Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 годы | 3 250,00 | 3 250,00 | 100 |
| Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 годы | 97 831,54 | 97 831,54 | 100 |
| Развитие образования в Озерском городском округе на 2014-2018 годы | 55 948,90 | 55 948,90 | 100 |
| **ИТОГО:** | **202 262,44** | **202 262,44** | **100** |

3.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2017 год сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 43 417 814,69 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 | 43 156 000,00 |
| **ИТОГО:** | |  |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (родительская плата) | 261 814,69 |
| **Итого:** |  | 261 814,69 |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2017:** | | **43 417 814,69** |

3.5. Общая сумма кредиторской задолженности за 2017 год составила 92 919,85 рублей, в том числе по видам деятельности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (рублей) | | |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 230200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 92 919,85 |
| **ИТОГО:** | | **92 919,85** |

4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2017 годы (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») установлено наличие просроченной дебиторской задолженности:

4.1. 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 2017 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 2017 год – в сумме 4 082,00 рублей.

**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 2017 году и текущем периоде 2018 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждение регламентирован Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказами руководителя от 05.10.2012 № 39 (с изменениями от 21.06.2013 № 90, от 26.06.2014 №82/1АХД, от 25.12.2014 № 125/1,от 18.04.2016 № 91/АХД, от 01.06.2016 № 85/АХД, от 05.07.2016 № 148/АХД, от 09.01.2017 № 13 АХД, от 09.01.2017 № 17/АХД, от 24.03.2017 № 82/АХД, от 25.03.2017 № 149/АХД, от 09.01.2018 № 7/АХД).

1.2. В 2017 году и текущем периоде 2018 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры».

1.3. В нарушение пункта 1 статей 10, 13, пунктов 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы, произведенные Учреждением в предыдущем отчетном периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета текущего финансового года, что привело к уменьшению кредиторской задолженности и занижению расходов прошлого отчетного периода и увеличению расходов текущего периода:

– фактические расходы 2016 года в общей сумме 146 023,76 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году (в том числе по видам деятельности: в рамках исполнения муниципального задания – 146 023,76 рублей):

| Таблица № 6 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата отражения в учете | Фактическое совершение операции | Содержание операции | Контрагент | Счет учета | Сумма расходов |
| **В РАМКАХ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ** | | | | | |
| 15.01.2017 | 24.12.2016 | Услуги по электроэнергии | ОАО «Челябэнергосбыт» | 4.302.23 | 16 346,94 |
| 15.01.2017 | 20.12.2016 | Теплоснабжение | МУМПКХ | 4.302.23 | 97 110,53 |
| 20.01.2017 | 20.12.2016 | Вывоз мусора | ООО «Сервис» | 4.302.25 | 2 880,00 |
| 25.01.2017 | 31.12.2016 | Тех. обслуживание пультового оборудования радиосистемы | ООО СП «УралПеленг» | 4.302.25 | 460,00 |
| 25.01.2017 | 31.12.2016 | Тех. обслуживание пожарной, тревожной сигнализации | ООО СП «УралПеленг» | 4.302.25 | 2 906,53 |
| 25.01.2017 | 20.12.2016 | Абонентская плата за радиоточки | ООО «Иртяш» | 4.302.21 | 240,00 |
| 25.01.2017 | 04.12.2016 | Услуги системного технического обслуживания | Индивидуальный предприниматель | 4.302.25 | 3 600,00 |
| 25.01.2017 | 08.12.2016 | Услуги по сопровождению программного обеспечения | Индивидуальный предприниматель | 4.302.25 | 2 800,00 |
| 25.01.2017 | 20.12.2016 | Заправка картриджей | Индивидуальный предприниматель | 4.302.25 | 2 700,00 |
| 25.01.2017 | 26.12.2016 | Тех. обслуживание внутренних систем электроснабжения зданий | ООО «Техсервис» | 4.302.25 | 2 300,00 |
| 30.01.2017 | 26.12.2016 | Услуги по охране тревожной сигнализации | ОВО по ЗАТО г. Озерска | 4.302.26 | 2 419,76 |
| 30.01.2017 | 01.12.2016 | Услуги лабораторно-инструментальные исследования | ФГУЗ ЦГиЭ №71 ФМБА | 4.302.25 | 12 260,00 |
| **ИТОГО:** | | | | | **146 023,76** |

**4. 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 ведётся 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. При проверке бухгалтерских регистров выявлено наличие просроченной дебиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31) по состоянию на 01.01.2018 – в сумме 4 082,00 рублей.

В целях взыскания дебиторской задолженности по родительской плате за 2017 год специалистами Учреждения проведены следующие претензионно-исковые мероприятия:

– направлено 2 исковых заявления о взыскании задолженности по родительской плате в общей сумме 4 082,00 рублей, получены судебные приказы о взыскании суммы задолженности в пользу Учреждения.

4. При проверке бухгалтерских регистров выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31): по состоянию на 01.01.2017 – в сумме 159 107,50 рублей, по состоянию на 01.01.2018 – в сумме 36 745,08 рублей.

Таблица № 7 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период возникновения задолженности | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 |
| 2012 год | 2 370,31 | - |
| 2013 год | 34 585,61 | - |
| 2014 год | 42 872,77 | - |
| 2015 год | 35 659,17 | 14 882,51 |
| 2016 год | 43 619,64 | 21 862,57 |
| **ИТОГО:** | **159 107,50** | **36 745,08** |

4.1. В нарушение приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н на счете 205 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2018 числится просроченная кредиторская задолженность по родительской плате (переплата) в сумме 36 745,08 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.

5. В проверяемом периоде 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):

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.

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

6.1. В нарушение пункта 3.8 постановления администрации Озерского городского округа от 17.12.2014 № 4218 Учреждением неправомерно предоставлена льгота по родительской плате детям из малообеспеченных семей в сумме 773,50 рублей, в том числе:

Таблица № 8 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя ребенка | Справка МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Озерского городского округа» | Период предоставления льготы | Предоставлена льгота по родительской плате  в Учреждении | Период, на который не распространяется льгота | Недоначисленная родительская плата |
| - | № 10 от 30.01.2017 | с 31.01.2017 по 31.08.2017 | с 01.01.2017 | с 01.01.2017 по 30.01.2017. | 16 дней\*91,00 \*50% = 728,00 |
| - | № 19 от 20.03.2017 | с 21.03.2017 по 31.08.2017 | с 20.03.2017 | 20.03.2017 | 1 день\*91,00\*50% = 45,50 |
| **ИТОГО:** | | | | | **773,50** |

По итогам проведенного контрольного мероприятия данное нарушение было устранено.

7. Выборочным методом проведена проверка начисления размера родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими программы дошкольного образования. В результате проверки установлено:

7.1. В нарушение пункта 1 постановления администрации Озерского городского округа от 31.12.2014 № 4451 Учреждением в марте 2017 года произведен неверный расчет размера родительской платы взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в сумме 4 180,00 рублей, в том числе:

Таблица № 9 (рублей)

| Фамилия, имя ребенка | Размер родительской платы (за 1 день посещения) | Дни посещения (по табелю посещаемости детей) | | Сумма начисленной родительской платы | | Отклонение (гр.6-гр.5) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным Учреждения | По данным проверки | По данным Учреждения  (на основании ведомости) | По данным проверки  (по данным табеля посещаемости детей) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | 110,00 | 18 | 21 | 1 980,00 | 2 310,00 | 330,00 |
|  | 110,00 | 18 | 21 | 1 980,00 | 2 310,00 | 330,00 |
|  | 110,00 | 18 | 19 | 1 980,00 | 2 090,00 | 110,00 |
|  | 110,00 | 18 | 21 | 1 980,00 | 2 310,00 | 330,00 |
|  | 110,00 | 18 | 22 | 1 980,00 | 2 420,00 | 440,00 |
|  | 110,00 | 18 | 22 | 1 980,00 | 2 420,00 | 440,00 |
|  | 110,00 | 18 | 21 | 1 980,00 | 2 310,00 | 330,00 |
|  | 110,00 | 18 | 22 | 1 980,00 | 2 420,00 | 440,00 |
|  | 110,00 | 18 | 19 | 1 980,00 | 2 090,00 | 110,00 |
|  | 110,00 | 18 | 22 | 1 980,00 | 2 420,00 | 440,00 |
|  | 110,00 | 18 | 21 | 1 980,00 | 2 310,00 | 330,00 |
|  | 110,00 | 18 | 19 | 1 980,00 | 2 090,00 | 110,00 |
|  | 110,00 | 18 | 22 | 1 980,00 | 2 420,00 | 440,00 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **25 740,00** | **29 920,00** | **4 180,00** |

По состоянию на 31.12.2017 сумма недоначисленной родительской платы за присмотр и уход за детьми составила 4 180,00 рублей, что привело к занижению доходов Учреждения в общей сумме 4 180,00 рублей.

По итогам проведенного контрольного мероприятия данное нарушение было устранено.

**5. Проверка расчетов за предоставленное питание сотрудникам**

1.Организация питания сотрудников регулируется приказом заведующего Учреждения от 31.12.2013 № 250 ахд.

Учет операций по расчетам за предоставленное питание сотрудникам Учреждения отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет расчетов за питание сотрудниками ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг». Основанием для начисления стоимости питания является количество дней, в которые сотрудник питался, и средневзвешенная цена, сложившаяся за отчетный месяц. На основании табеля питания сотрудников, который ведет заместитель заведующего Учреждением, стоимость питания удерживается из заработной платы сотрудников.

Данные аналитического учета расчетов за питание по счету 205.31 соответствуют данным синтетического учета.

2. Проверкой учета операций по расчетам за предоставленное питание сотрудникам, установлено:

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» имеются случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (задолженность сотрудников за питание):

Таблица № 10 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетный период | Не начислено в расчетном периоде | Начислено в расчетном периоде | |
| месяц | сумма |
| Декабрь 2016 г. | 4 637,91 | Январь 2017 г. | 4 637,91 |

Так, по задолженности за питание сотрудников в декабре 2016 года на сумму 4 637,91 рублей начисление проведено в январе 2017 года. В результате по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01.01.2017 занижена сумма дебиторской задолженности на сумму 4 637,91 рублей. Как следствие, занижена сумма отчетных данных (ф. 0503769) по дебиторской задолженности на 01.01.2017 в размере 4 637,91 рублей, что противоречит требованиям пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте».

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

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

– на 01.01.2017 – 26 029 170,70 рублей (износ – 57,57 %);

– на 01.01.2018 – 26 210 745,70 рублей (износ – 59,65 %);

2. По данным бухгалтерского учета за 2017 год на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 11 (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:** | | | | **19 091 016,27** |
| Нежилое здание-детский сад № 3 по ул. Рабочая, д. 1-а | 551,8 | 74АГ № 743 709  от 16.03.2012 | Распоряжение Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 10.06.2005 № 50. Передаточный акт от 09.06.2005. | 1 883 611,17 |
| Нежилое здание - детский комбинат № 50 по ул. Матросова, д. 14-а | 2 920,0 | 74АГ № 786 852  от 24.04.2012 | Распоряжение Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 02.08.2005 № 73. Передаточный акт от 02.08.2005. | 16 671 987,00 |
| Нежилое здание-хозяйственный сарай детского комбината № 50 по ул. Матросова, д. 14а, корпус 1 | 50,7 | 74АГ № 787 756  от 28.05.2012 | Распоряжение Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 02.08.2005 № 73. Передаточный акт от 02.08.2005. | 535 418,10 |
| **СООРУЖЕНИЯ – недвижимое имущество всего, в том числе:** | | | | **2 030 072,67** |
| Благоустройство территории комбината № 50 по ул. Матросова, д. 14-а |  | - | Распоряжение Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 02.08.2005 № 73. Передаточный акт от 02.08.2005. | 1 004 840, 46 |
| Благоустройство территории комбината № 50 по ул. Матросова, д. 14-а |  | - | Распоряжение Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 02.08.2005 № 73. Передаточный акт от 02.08.2005. | 1 025 232,21 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **21 121 088,94** |

3. Постановлениями главы администрации Озерского городского округа от 31.03.2004 № 675, от 28.11.2006 № 1608 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

– земельный участок общей площадью 11 101,0 кв.м. под размещение детского сада №50 «Теремок» и хозяйственного сарая, расположенных по ул. Матросова, 14-а, по ул. Матросова, 14-а, корпус 1 кадастровой стоимостью 29 491 804,68 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права от 28.05.2012 серия 74АГ № 787757);

– земельный участок общей площадью 6 492,0 кв.м. под размещение детского сада №50, расположенного по ул. Рабочая, 1-а кадастровой стоимостью 17 554 562,76 рублей (на основании свидетельства о государственной регистрации права от 11.05.2012 серия 74АГ № 787372).

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в Учреждение составила 5 333 938,61 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 5 038 036,23рублей, в том числе:

| Таблица № 12 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2017 году | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **26 029 170,70** | **197 375,00** | **15 800,00** | **26 210 745,70** | |
| 1.1 | Нежилые помещения | 19 091 016,27 |  |  | 19 091 016,27 | |
| 1.2 | Сооружения | 2 030 072,67 |  |  | 2 030 072,67 | |
| 1.3 | Машины и оборудование | 2 305 438,92 | 42 207,00 |  | 2 347 645,92 | |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 353 454,34 | 134 517,00 | 15 800,00 | 2 472 171,34 | |
| 1.5 | Библиотечный фонд | 4 285,26 |  |  | 4 285,26 | |
| 1.6 | Прочие основные средства | 244 903,24 | 20 651,00 |  | 265 554,24 | |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **486 595,88** | **5 136 563,61** | **5 022 236,23** | **600 923,26** | |
| **ВСЕГО ЗА 2017 год:** | | **26 515 766,58** | **5 333 938,61** | **5 038 036,23** | **26 811 668,96** | |

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. Положением об учетной политике Учреждения на 2017, утвержденной приказом руководителя от 05.10.2012 № 39 (с изменениями от 21.06.2013 № 90, от 26.06.2014 № 82/1АХД, от 25.12.2014 № 125/1,от 18.04.2016 № 91/АХД, от 01.06.2016 № 85/АХД, от 05.07.2016 № 148/АХД, от 09.01.2017 № 13 АХД, от 09.01.2017 № 17/АХД, от 24.03.2017 № 82/АХД, от 25.03.2017 № 149/АХД, от 09.01.2018 № 7/АХД) предусмотрено проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года (пункт 4 приложение к учетной политике № 6).

5.1. В соответствии с приказом руководителя от 22.11.2017 № 247-АХД/349 АХД перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год Учреждением проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств. По итогам проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

6. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

6.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), пунктов 23, 27, 37, 38 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» (далее – Инструкция № 157н) не принято к учету в качестве объекта основных средств – нежилое здание хозяйственного склада детского сада №3 по ул. Рабочая, 1а корпус 1, (общей площадью 61,7 кв. метров), что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год и текущий период 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

Нежилое здание хозяйственного склада детского сада №3 передано в оперативное управление Учреждению по акту приема-передачи от 09.06.2005 на основании распоряжения главы Озерского городского округа от 01.06.2005 № 716-р в соответствии с распоряжением Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 10.06.2005 № 50. Учреждением проведена государственная регистрация права оперативного управления (свидетельство № 74 АГ 907170 от 09.06.2012).

6.1.1. 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 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2017 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание (обеспечение эл/энергией) нежилого здания хозяйственного склада детского сада №3.

В связи с отсутствием отдельного эл/счетчика на нежилом здании хозяйственного склада детского сада №3, не предоставляется возможным произвести расчет расходов по оплате эл/энергии.

6.2. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н не принята к учету в качестве объекта основных средств – система автоматической пожарной сигнализации, установленная в нежилом здании хозяйственного склада детского сада № 3 по ул. Рабочая, 1а корпус 1, (общей площадью 61,7 кв. метров), что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2017 год и текущий период 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

Согласно [пунктам 41](garantF1://12080849.2041), [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции № 157н 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](garantF1://71044704.0) 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](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

6.2.1. 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 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2017 год сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, который не входит в состав нефинансовых активов Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2017 год по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, установленной в нежилом здании хозяйственного склада, составила 10 046,40 рублей (договор от 01.02.2017 № 17/2017-ТО с ООО СП «УралПеленг»).

# 7. В ходе проведения контрольного мероприятия 05.02.2018 произведен комиссионный осмотр веранд в количестве 10 штук, числящихся в составе основных средств – объектов благоустройства детского сада №50 по адресу: ул. Матросова,14а, ул. Рабочая, 1а на предмет соответствия фактического наличия объектов, согласно инвентарной описи основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2018.

По итогам проведенного комиссионного осмотра установлено:

– наличие веранд в количестве 15 штук.

Составлен акт осмотра от 05.02.2018 № 2.

7.1. В нарушение пункта 1.3 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 9 приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации основных средств (нефинансовых активов) на 01.12.2017 (акт о результатах инвентаризации от 23.12.2017 № 1) не установлено наличие неучтенного имущества (нежилое здание-хозяйственный склад детского сада №3, веранд в количестве 5 штук), что повлекло недостоверность данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности (акты осмотра имущества от 05.02.2018 №№ 1,2).

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

8.1. 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 № 13 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным инвентарной карточки  (мес.) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2017 | | Отклонение  (гр.6-гр.5) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Нежилое здание - детский сад  № 3 по ул. Рабочая, д. 1-а | 01.06.1950 | 999 | 1 883 611,17 | 786 780,63 | 1 527 252,30 | 740 471,67 |
| Нежилое здание - детский комбинат № 50 по ул. Матросова, д. 14-а | 01.01.1973 | 999 | 16 671 987,00 | 8 989 918,51 | 8 995 196,19 | 5 277,68 |
| Нежилое здание-хозяйственный сарай детского комбината № 50 по ул. Матросова, д. 14а, корпус 1 | 01.01.1973 | 999 | 535 418,10 | 288 660,57 | 288 879,24 | 218,67 |
| Благоустройство территории комбината № 50 по ул. Матросова, д. 14-а | 01.01.1974 | 999 | 1 004 840,46 | 529 684,18 | 530 081,00 | 396,82 |
| Благоустройство территории детского сада № 3 по ул. Рабочая, д. 1-а | 01.01.1974 | 999 | 1 025 232,21 | 540 433,03 | 540 838,21 | 405,18 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **11 135 476,92** | **11 882 246,94** | **746 770,02** |

По состоянию на 31.12.2017 общая сумма недоначисленной амортизации составила 746 770,02 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества, занижению расходов в общей сумме 746 770,02 рублей. Учреждением завышена сумма налога на имущество за 2017 год в сумме 16 428,94, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

9. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н, пункта 2.1.1.18 Положения об учетной политике Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 05.10.2012 № 39 (с изменениями) на забалансовом счете 26 «Имущество, в безвозмездное пользование» не числится муниципальное недвижимое имущество балансовой стоимостью 153 478,25 рублей, переданное ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России в безвозмездное пользование по договору от 19.07.2013 № 1/2013, общей площадью 30,5 кв.м.:

|  |  | |  | | | Таблица № 14 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | | Арендуемое помещение | | Арендуемая площадь  (кв. м.) | Арендатор | | Договор/Срок аренды | Вид обременения | Балансовая стоимость обремененного имущества |
| Нежилое здание – детский сад № 3 по ул. Рабочая, д. 1-а | | № 110 | | 9,0 | ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России | | № 1/2013 от 19.07.2013  (с 19.07.2013 по 19.07.2023) | Безвозмездное пользование | 30 722, 18 |
| Нежилое здание – детский сад № 50 по ул. Матросова, д. 14-а | | № 33  № 32 | | 13,6  7,9 | ФГБУЗ ЦМСЧ №71 ФМБА России | | № 1/2013 от 19.07.2013 (с 19.07.2013 по 19.07.2023) | Безвозмездное пользование | 77 650,35  45 105, 72 |
| **ИТОГО:** | |  | | **30,5** |  | |  |  | **153 478,25** |

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

1. В 2017 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 Озерского городского округа 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» (период действия с 01.07.2015 по настоящее время).

1.2. Локальными нормативными актами Учреждения:

– Положением об оплате труда работников МБДОУ ДС № 50 «Теремок», утвержденным приказом руководителя от 30.03.2016 № 69 ахд (с изменениями от 18.10.2016 № 300 ахд, от 16.12.2016 № 356 ахд, от 22.12.2016 № 361 ахд, от 30.06.2017 № 168 ахд);

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива, на 2016-2019 гг. от 01.06.2016 № 14;

– Соглашение о внесении изменений в Коллективный договор, утвержденный на общем собрании трудового коллектива от 19.05.2017 № 2 (период действия с 11.06.2016 по 10.06.2019).

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 2017 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 |
| **2017 год** | | | | | | |
| №1 от 19.01.2017  (с 01.01.2017-31.12.2017) | 1 231 326,00 | 91,75 | 6 | 38,00 | 21,75 | 26,00 |
| № 2 от 22.06.2017  (с 01.07.2015 по 31.12.2017) | 1 239 652,41 | 91,75 | 6 | 38,00 | 21,75 | 26,00 |
| № 3 от 15.08.2017  с 01.07.2017 по 31.12.2017) | 1 239 652,41 | 91,75 | 6 | 38,00 | 21,75 | 26,00 |
| № 4 от 25.12.2017  (с 01.10.2017 по 31.12.2017) | 1 748 856,49 | 91,75 | 6 | 38,00 | 21,75 | 26,00 |

4. В 2017 году расходы по оплате труда работников Учреждения в общей сумме составили 21 422 449,32 рублей или 71,3% 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 % |
| **2017 год** | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 25 338 455,87 | 21 422 449,32 | 84,5 |
| В рамках субсидии на иные цели | 202 262,44 | - | - |
| За счет внебюджетной деятельности | 4 502 560,96 | - | - |
| **ВСЕГО ЗА 2017:** | **30 043 279,27** | **21 422 449,32** | **71,3** |

5. Проверкой обоснованности и правомерности начисления и выплаты надбавок и доплат стимулирующего характера, размер которых утвержден нормативными локальными актами Учреждения, нарушений не установлено.

6. В нарушение пункта 49 Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом руководителя от 30.03.2016 № 69 ахд, в приказах руководителя Учреждения от 02.02.2017 № 13с, от 09.04.2017 № 39с на поощрение работников денежной премией в связи с юбилейными и знаменательными датами, отсутствуют данные о суммарном стаже работы в образовательных организациях Озерского городского округа.

7. В нарушение статей 57, 135 Трудового кодекса РФ трудовые договоры с работниками Учреждения (с учетом изменений) не приведены в соответствие с действующим в Учреждении локальным актом – Положением об оплате труда, утвержденным приказом руководителя от 30.03.2016 № 69 ахд (с учетом изменений от 18.10.2016 № 300 ахд, от 22.12.2016 № 361 ахд) в части размера выплат стимулирующего характера.

С работниками Учреждения заключались дополнительные соглашения к трудовому договору на изменение размера выплат стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты до 10 000,00 рублей, за качество выполняемых работ до 10 000,00 рублей) раньше, чем вносились изменения в приложение № 5 к Положению об оплате труда работников Учреждения.

8. В нарушение приложения № 6 к Положению об оплате труда работников Учреждения, утвержденному приказом руководителя от 30.03.2016 № 69 ахд, не произведено ознакомление всех работников Учреждения под роспись с картами оценки эффективности профессиональной деятельности работников с учетом выполнения критериев и показателей эффективности деятельности, измеряемых качественными и количественными показателями.

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №50 «Теремок» общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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