

АКТ
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
муниципального дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 87»

«21» июня 2019 г.

г. Ярославль

На основании удостоверений от 28.05.2019 № 17, от 30.05.2019 № 18 и от 17.06.2019 № 22, выданных начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, ревизионной группой в составе: консультантов Сахаровой Т.В. (руководитель ревизионной группы), Набоки Р.Н. и главных специалистов Новожиловой Т.И. и Зюзиной Т.Н. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 87» (далее по тексту - Учреждение) за период с 01.01.2018 по 31.05.2019.

Ревизия проведена в соответствии с программой, утвержденной начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля с 28.05.2019 по 21.06.2019.

Устав Учреждения (далее по тексту - Устав) согласован с председателем Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее по тексту - КУМИ) и утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 09.12.2014 № 01-05/873.

Согласно данным налогового и регистрационного учета Учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование детского сада: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 87»;

- сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 87»;

- основной государственный регистрационный номер: 1157604003644;

- идентификационный номер налогоплательщика: 7604276117;

- организационно-правовая форма: бюджетное учреждение;

- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее по тексту - Департамент);

- юридический адрес и место нахождения Учреждения: 150006, город Ярославль, улица Спортивная, дом 2. Детский сад так же осуществляет образовательную деятельность по адресу: 150006, город Ярославль, улица Спортивная, дом 7.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в группах общеразвивающей и компенсирующей направленности (пункты 2.1. и 2.5. Устава).

Ревизии представлены документы:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования, выданная департаментом образования Ярославской области 05.05.2015 серия 76ЛЮ2 № 0000308 рег. № 69/15 с бессрочным сроком действия;

- лицензия на право осуществления медицинской деятельности, выданная Департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области 06.05.2015 серия ЛО № 0001484, рег. № ЛО-76-01-001539 с бессрочным сроком действия.

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

1) с правом первой подписи денежных документов:

- заведующий Петренчук Галина Александровна, в должности с 02.10.2007 по настоящее время;

- старший воспитатель Андрианова Светлана Михайловна, в должности с 01.09.2012 по настоящее время;

2) с правом второй подписи денежных документов:

- главный бухгалтер Новикова Надежда Сергеевна, в должности с 01.06.2015 по настоящее время;

- бухгалтер Крайнова Марина Валентиновна, в должности с 15.03.2015 по настоящее время.

Приложение № 1

1. Предыдущие ревизии и проверки (в том числе проверка исполнения нарушений выявленных в ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности по актам, представлениям и предписаниям с 2016 года).

Ревизии и проверки в Учреждении не проводились.

Приложение № 2

2. Субсидия на выполнение муниципального задания.

2018 год

Ревизии представлено муниципальное задание № 142000 по муниципальным услугам в сфере образование на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденное директором Департамента 29.12.2017:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код по общероссийскому базовому перечню БВ24), категория потребителей муниципальной услуги - физические лица в возрасте до 8 лет, значение показателя объема муниципальной услуги на 2018 год - 154 чел., в том числе от 1 года до 3 лет - 24 чел., от 3 лет до 8 лет - 130 чел.;

- «Присмотр и уход» (код по общероссийскому базовому перечню БВ19), категория потребителей муниципальной услуги - физические лица, показатели, характеризующие объем муниципальных услуг: физические лица всего 154 чел., в том числе: за исключением льготных категорий - 137 чел., дети-инвалиды -14 чел., дети сироты и дети, оставшиеся без попечения - 3чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги, выданное Учреждению Департаментом, соответствует уставной деятельности Учреждения.

В муниципальное задание № 142000 по муниципальным услугам в сфере образование на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов внесены изменения и корректировки, утвержденные приказом директором Департамента 22.10.2018 № 01-05/860.

С учетом корректировок от 22.10.2018 значение показателей объема муниципальной услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» на 2018 год составляет 150 чел., в том числе от 1 года до 3 лет - 24 чел., от 3 лет до 8 лет - 126 чел.;

- «Присмотр и уход» - 150 чел., в том числе физические лица за исключением льготных категорий - 134,75 чел., дети-инвалиды - 13,25 чел., дети сироты и дети, оставшиеся без попечения - 2 чел.

Согласно данным «Сведений о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного

образования, присмотр и уход за детьми» (форма № 85-К) численность воспитанников в Учреждении за 2018 год составила 150 чел.

Согласно приказу заведующего Учреждением от 03.09.2018 № 47/1-1 по состоянию на 01.09.2018 скомплектовано 9 групп общей списочной численностью 143 чел.

По данным табелей учета посещаемости детей за январь-декабрь 2018 года среднесписочная численность воспитанников составила 153 чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере образования за 2018 год Учреждением выполнено на 102,0 % (153 чел. / 150 чел. x 100%).

Согласно представленному расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в 2018 году, составленного Департаментом 29.12.2017, с учетом дополнений и изменений от 29.12.2018:

- объем средств, исходя из показателей объема муниципальных услуг и значений нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 30 256 765,50 руб. (172 005,87 руб. x 150 чел. + 29 705,90 руб. x 150 чел.);

- размер родительской платы - 3 439 493,75 руб. (145 руб. x 145 дней x 134,75 чел. + 150 x 30 x 134,75);

- затраты на уплату налогов - 527 610,00 руб.

Данный расчет произведен в соответствии с выделенным объемом финансового обеспечения и составлен из показателя объема муниципальной услуги на 2018 год, то есть 150 человек.

Исходя из выше изложенного, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (сумма субсидии) определен в размере 30 784 370,00 руб. (30 256 760,00 + 527 610,00 руб.), в том числе областной бюджет - 19 382 100,00 руб., городской бюджет - 7 962 800,00 руб., внебюджетные средства (родительская плата) - 3 439 490,00 руб.

Между Учреждением и Департаментом заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): основное от 29.12.2017 № б/н и 11 дополнительных. Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году составила 27 344 830,00 руб., в том числе: средства областного бюджета - 19 382 050,00 руб., средства городского бюджета - 7 962 780,00 руб.

План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден директором Департамента от 28.12.2017, с учетом изменений и корректировок от 29.12.2018, в том числе в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в доходной и расходной части в сумме 27 344 830,00 руб. (из них: городской бюджет - 7 962 780,00 руб., областной бюджет - 19 382 050,00 руб.), что соответствует объему субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по соглашению.

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за 2018 год характеризуется следующими данными:

руб.

Наименование расходов	Утверждено на 2018 год	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Остаток на 01.01.2018 в том числе:	-	-	-
Доходы, всего	27 344 830,00	26 688 450,00	656 380,00
- городской бюджет	7 962 780,00	7 306 400,00	656 380,00
- областной бюджет	19 382 050,00	19 382 050,00	-
Расходы, всего	27 344 830,00	26 688 450,00	656 380,00
в том числе: городской бюджет:	7 962 780,00	7 306 400,00	656 380,00
из них:			
Заработная плата (КОСГУ 211)	3 083 586,40	3 073 546,00	10 040,40
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	928 326,46	893 970,41	34 356,05
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	1 825 900,00	1 673 471,31	152 428,69
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	523 833,67	188 400,45	335 433,22
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	925 610,17	835 138,75	90 471,42
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	527 774,58	527 774,58	-
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	6 000,00	6 000,00	-
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	141 748,72	108 098,50	33 650,22
Областной бюджет:	19 382 050,00	19 382 050,00	-
Заработная плата (КОСГУ 211)	14 443 732,62	14 443 732,62	-
Прочие выплаты (КОСГУ 212)	386,67	386,67	-
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	3 996 573,71	3 996 573,71	-
Услуги связи (КОСГУ 221)	68 665,00	68 665,00	-
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	479 985,67	479 985,67	-
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	392 706,33	392 706,33	-

План ФХД в части средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за 2018 год исполнен в части доходов - на 97,6 %, в части расходов - на 97,6 % от годовых плановых назначений и на 100 % от поступивших средств.

Приложение № 3

2019 год

Ревизии представлено муниципальное задание № 142000 по муниципальным услугам в сфере образование на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное приказом директором Департамента 29.12.2018 № 01-05/1109:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код по общероссийскому базовому перечню БВ24), категория потребителей муниципальной услуги - физические лица в возрасте до 8 лет, значение показателя объема муниципальной услуги на 2019 год - 143 чел., в том числе от 1 года до 3 лет - 24 чел., от 3 лет до 8 лет - 119 чел.;

- «Присмотр и уход» (код по общероссийскому базовому перечню БВ19), категория потребителей муниципальной услуги - физические лица, показатели, характеризующие объем муниципальных услуг: физические лица всего 143 чел., в том числе: за исключением льготных категорий - 128 чел., дети-инвалиды -14 чел., дети сироты и дети, оставшиеся без попечения - 1чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги, выданное Учреждению Департаментом, соответствует уставной деятельности Учреждения.

Согласно представленному расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в 2019 году, составленного Департаментом 29.12.2018:

- объем средств, исходя из показателей объема муниципальных услуг и значений нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 29 517 246,33 руб. (174 386,71 руб. x 143 чел. + 32 027,60 руб. x 143 чел.);

- размер родительской платы - 3 360 000,00 руб. (150 руб. x 175 дней x 128 чел.);

- затраты на уплату налогов - 527 200,00 руб.

Данный расчет произведен в соответствии с выделенным объемом финансового обеспечения и составлен из показателя объема муниципальной услуги на 2019 год, то есть 143 человека.

Исходя из выше изложенного, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (сумма субсидии) определен в размере 30 044 500,00 руб. (29 517 300,00 руб. + 527 200,00 руб.), в том числе областной бюджет - 19 111 800,00 руб., городской бюджет - 7 572 700,00 руб., внебюджетные средства (родительская плата) - 3 360 000,00 руб.

Приложение № 4

Между Учреждением и Департаментом заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): основное от 29.12.2018 № б/н. Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году составила 26 684 476,00 руб., в том числе: средства областного бюджета - 19 111 776,00 руб., средства городского бюджета - 7 572 700,00 руб.

План ФХД Учреждения на 2019 год утвержден директором Департамента от 29.12.2018, в том числе в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в доходной и расходной части в сумме 26 684 476,00 руб. (из них: городской бюджет - 7 572 700,00 руб., областной бюджет - 19 111 776,00 руб.), что соответствует объему субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по соглашению.

План ФХД от 29.12.2018 соответствуют соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018.

В ходе ревизии проверены расчеты к Плану ФХД на 2019 год по средствам городского бюджета на общую сумму 7 572 700,00 руб. и областного бюджета на сумму 19 111 776,00 руб.

Согласно Плану ФХД, утвержденному 29.12.2018, фонд оплаты труда (далее по тексту - ФОТ) по средствам городского бюджета составляет 3 077 200,00 руб., областного бюджета - 13 952 077,00 руб.

ФОТ Учреждения, утвержденный Департаментом с 01.01.2019, рассчитан в соответствии с плановой штатной численностью для выполнения муниципального задания - 143 человека, расчетного количества групп 12, при фактическом количестве групп - 9.

На основании утвержденного Департаментом ФОТ с 01.09.2018 за счет средств городского бюджета содержатся 26,62 ставок с месячным ФОТ - 256 425,24 руб., по средствам областного бюджета содержится 49,58 ставок с утвержденным месячным ФОТ в сумме 1 080 126,00 руб.

Денежные выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников образовательных учреждений установлены с 01.01.2019 среднему медицинскому персоналу в размере 7 000,00 руб. При расчете бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Законом Ярославской области от 24.12.2018 № 93-з «Об областном бюджете на 2019

и на плановый период 2020 и 2021 годов» указанные выплаты медицинским работникам предусмотрены в части региональных полномочий в составе субвенций на организацию процесса в общеобразовательных и дошкольных образовательных организациях.

Так в Плане ФХД, утвержденного 29.12.2018 предусмотрены средства на выплаты медицинским работникам в размере 144 720,00 руб., потребность Учреждения составляет 211 750,00 руб. в расчете на 11 месяцев (2,75x11x7000,00).

Согласно Плану ФХД, утвержденному 29.12.2018, затраты на уплату налогов составили 527 500,00 руб.

Согласно пункту 31 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040 (далее по тексту - Порядок, утвержденный постановлением мэрии № 2040), в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения. Расчет затрат осуществляется на основе первичных данных, предоставленных Учреждением.

Согласно данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств, подлежащая налогообложению, по состоянию на 01.01.2019 составляет 3 338 992,22 руб., кроме того остаточная стоимость движимого имущества составляет 146 325, 94 руб.

Следует отметить, что Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в главу 30 Налогового Кодекса Российской Федерации внесены изменения в части налогообложения движимого имущества, с 2019 года такое имущество перестало быть объектом обложения налогом на имущество.

Потребность в средствах Учреждения на уплату налога на имущество на 2019 год составляет 73 457,83 руб. (3 338 992,22 руб. x 2,2%).

Согласно Кадастровой справке о кадастровой стоимости земельных участков (16.09.2016, 19.06.2016) общая стоимость земельных участков Учреждения составляет 29 876 183,22 руб.

Потребность в средствах на уплату налога на землю, исходя из кадастровой стоимости земельного участка и ставки налога на землю 1,5%, составляет 448 143,00 руб. (29 876 183,22 руб. x 1,5%).

Потребность Учреждения в средствах на 2019 год на уплату налогов составляет 521 600,83 руб. (73 457,83 руб. + 448 143,00 руб.).

Приложение № 5

Таким образом, в нарушение пункта 31 Порядка, утвержденного постановлением мэрии № 2040 потребность в средствах на уплату налогов завышена на 5 899,17 руб. (527 500,00 руб. - 521 600,83 руб.).

3. Субсидия на иные цели.

2018 год

Учреждением представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2018 году: 2 основных и 6 дополнительных, на общую сумму 2 061 819,53 руб.

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных в 2018 году на исполнение субсидии на иные цели, характеризуется следующими показателями:

руб.

Наименование расходов	Утверждено на 2018 год	Поступило за 2018 год	Исполнено за 2018 год	Остаток неисполненных

				назначений
Городской бюджет				
«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях (в части средств городского бюджета)» 803.20.5034	221 100,00	191 400,00	190 111,17	30 988,83
«Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации» 803.20.1001	70 193,71	63 183,61	63 183,61	-
«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2018» 803.20.7004	173 635,82	173 635,82	173 635,82	-
ИТОГО	464 929,53	428 219,43	426 930,60	37 998,93
Областной бюджет				
«Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений» 803.20.6002	103 670,00	72 937,00	67 936,33	35 733,67
«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность» 803.20.6004	1 101 730,00	1 101 730,00	1 101 730,00	-
«Расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области» 803.20.6042	391 490,00	391 490,00	391 490,00	-
ИТОГО	1 596 890,00	1 566 157,00	1 561 156,33	35 733,67
ВСЕГО	2 061 819,53	1 994 376,43	1 988 086,93	73 732,60

Приложение № 6

Субсидия профинансирована на 96,70 % от годовых плановых назначений, кассовые расходы составили 99,68 % от поступивших средств.

На лицевом счете Учреждения сложился остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2019 - 6 289,50 руб. (остаток перечислен платежным поручением от 18.01.2019 № 59 на сумму 1 288,83 руб. и от 28.01.2019 № 80 на сумму 5 000,67 руб.).

Проверкой исполнения субсидии, предусмотренной на иные цели, установлено:

1. В рамках исполнения субсидии «*Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации*» предусмотрены средства городского бюджета в сумме 70 193,71 руб., которые профинансированы в размере 63 183,61 руб. и израсходованы в полном объеме.

В рамках исполнения данной субсидии Учреждением заключен контракт от 23.04.2018 № 0371300027818000146-0705108-01 с ООО «ОкнаПросто» на замену оконных блоков Учреждения на сумму 63 183,61 руб.

Ревизии представлены:

- локальная смета на сумму 92 989,90 руб. с отметкой представителя МКУ «Агентство по строительству» города Ярославля от 31.10.2017 «Начисления и расценки проверены» и согласовано МКУ ЦОФОР Фрунзенского и Красноперкопского районов от 30.10.2017;

- акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 31.07.2018 на сумму 63 183,61 руб., подписанный обеими сторонами, с отметкой представителя МКУ ЦОФОР Фрунзенского и Красноперкопского районов от 31.07.2018 «Объемы работ выполнены полностью. Начисления и расценки соответствуют смете, проведенной в МКУ «Агентство по строительству». Рыночный коэффициент соответствует утвержденному на момент

выполнения работ», справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 31.07.2018, счет-фактура от 31.07.2018.

Стоимость выполненных работ в сумме 63 183,61 руб. отражена в бухгалтерском учете (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками) в июле 2018 года. Оплата произведена 17.08.2018. Визуальным осмотром установлено, что работы выполнены.

2. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях в части средств городского бюджета предусмотрены средства в сумме 221 100,00 руб., средства выделены в сумме 191 400,00 руб. и израсходованы в размере 190 111,17 руб., «Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность»* в части средств областного бюджета предусмотрены и выделены средства в сумме 1 101 730,00 руб., которые израсходованы в полном объеме.

Согласно решению Муниципалитета города Ярославля от 09.10.2008 № 787 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан» (далее по тексту - Решение № 787) отдельным категориям граждан за счет средств городского бюджета предоставляется компенсация части внесенной родительской платы (за фактические дни посещения) за присмотр и уход за детьми.

Порядок назначения и выплаты компенсации части родительской платы в части средств областного бюджета за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, утвержден приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (далее по тексту - Приказ № 10-нп).

По состоянию на 01.01.2019 дополнительные меры социальной поддержки в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении были предоставлены родителям (законным представителям):

из городского бюджета - 31 воспитаннику, в том числе:

- 4 чел. - в размере 30 % за первого ребенка (одиноким матери, не имеющие статус малоимущие),
- 12 чел. - в размере 20 % за второго ребенка (одиноким матери, не имеющие статус малоимущие),
- 2 чел. - в размере 80 % за первого ребенка (одиноким матери, признанные малоимущими),
- 1 чел. - в размере 50 % за второго ребенка (одиноким матери, признанные малоимущими),
- 10 чел. - в размере 50 % за второго ребенка (многодетные семьи),
- 2 чел. - в размере 30 % за третьего и последующих детей (многодетные семьи).

из областного бюджета - 181 воспитаннику, в том числе 109 чел. - в размере 20% (за первого ребенка), 62 чел. - в размере 50% (за второго ребенка), 10 чел. - в размере 70% (за третьего и последующих детей).

Документы, подтверждающие право родителей (законных представителей) на получение ими компенсации части родительской платы, представлены и проверены. Ревизией установлено:

1) в нарушение пункта 1.2 Приказа № 10-нп компенсация части внесенной родительской платы предоставлена:

- за Корневу Елену (дата рождения 10.10.2013) как за второго ребенка в размере 50%. При этом первому ребенку Корневу Александру (дата рождения 06.01.2000) исполнилось 18 лет (06.01.2018). Таким образом, компенсация части родительской платы должна быть установлена как за первого ребенка в семье в размере 20%;

Ревизии представлена справка с перерасчетом компенсации части родительской платы, согласно которой переплата компенсации за счет средств областного бюджета составила 4 947,98 руб.

2) в нарушение пункта 1.3 Приказа № 10-нп Учреждением выплачивалась компенсация части родительской платы за присмотр и уход за Зайцева Славу в размере 50%, как за второго ребенка в семье. Однако согласно представленным документам компенсацию следовало производить в размере 20% на первого ребенка в семье.

Таким образом, переплата части родительской платы за счет средств областного бюджета составила 8 047,50 руб.

Приложение № 7

Следует отметить, что компенсация родительской платы за присмотр и уход Барышкова Артёма предоставлена на основании заявления от Барышковой Ю.И., перечисления компенсации осуществлены на счет Крокулева И.Б., документов подтверждающих, что Крокулев И.Б. является родителем (законным представителем) Барышкова Артема не предоставлено.

Ревизии представлена справка, согласно которой Учреждением выплата компенсации Крокулеву И.Б. осуществлена в сумме 14 362,00 руб., в том числе за ревизуемый период 4 836,00 руб.

Согласно пояснению главного бухгалтера Новиковой Н.С. получатель компенсации Крокулев И.Б. является дедушкой Барышкова Артема и плательщиком родительской платы за содержание в ДОУ.

Приложение № 8

3. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2018»* предусмотрены средства в сумме 173 635,82 руб. Средства субсидии профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Учреждением заключены с ООО «Родник» контракты:

- от 20.11.2017 № 23 на выполнение работ по утеплению наружных стен веранды на сумму 136 298,26 руб.;

- от 30.11.2017 № 24 на выполнение работ по замене оконных блоков на сумму 37 337,56 руб.

Ревизии представлены документы, подтверждающие факт выполнения работ:

- локальный сметный расчет, проверенный представителем МКУ «Агентство по строительству» г. Ярославля 18.07.2017, согласовано с представителями МКУ ЦОФ ОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов на сумму 136 298,26 руб.;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат и акт о приемке выполненных работ от 14.12.2017 б/н на сумму 136 298,26 руб.;

- локальный сметный расчет, проверенный представителем МКУ «Агентство по строительству» г. Ярославля 10.08.2017, согласовано с представителями МКУ ЦОФ ОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов на сумму 37 337,56 руб.;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат и акт о приемке выполненных работ от 15.12.2017 б/н на сумму 37 337,56 руб. Нарушений не установлено.

4. В рамках исполнения субвенции «**Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений**» предусмотрены средства областного бюджета в размере 103 670,00 руб., в том числе заработная плата - 79 570,00 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 24 100,00 руб.

Финансирование произведено в сумме 72 937,00 руб., израсходовано 67 936,33 руб., в том числе: 52 178,44 руб. - заработная плата, 15 757,89 руб. - страховые платежи во внебюджетные фонды.

Выплаты произведены в соответствии с постановлением Администрации области от 17.04.2007 № 135 «О дополнительных мерах социальной поддержки медицинских работников, осуществляющих медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных и государственных образовательных организаций Ярославской области» старшим медицинским сестрам Учреждения Афанасьевой Л.Н. и Овериной С.Н. Нарушений не установлено.

5. В рамках исполнения субвенции «**Расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области**» предусмотрены средства областного бюджета в размере 391 490,00 руб., которые профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Согласно перечню мероприятий 2018 года городского округа г. Ярославля, финансируемых за счет средств дотации на реализацию мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами органов государственной власти Ярославской области к соглашению от 06.08.2018 средства Учреждению выделены в размере 391 490,00 руб. на снос аварийных деревьев.

В рамках данной субсидии заключен контракт от 20.08.2018 № 162 с ИП Гузаев А.Г. на выполнение работ по сносу аварийных деревьев на сумму 391 490,00 руб.

Ревизии представлены:

- локальный сметный расчет на сумму 391 502,80 руб. с отметками представителя МКУ «Агентство по строительству» города Ярославля «Начисления и расценки проверены» от 22.12.2017, согласовано с представителями МКУ ЦОФ ОУ Фрунзенского и Красноперкопского районов 07.12.2017 на сумму 391 502,80 руб.;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат и счет от 03.09.2018;

- акт о приемки выполненных работ от 03.09.2018 № 55 на сумму 391 490,00 руб.

Стоимость выполненных работ в сумме 391 490,00 руб. отражена в бухгалтерском учете (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками) в сентябре 2018 года. Оплата произведена 03.10.2018.

Визуальным осмотром установлено, что работы выполнены.

2019 год

Учреждением представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2019 году: 2 основных с учетом внесенных изменений на общую сумму 1 523 260,23 руб.

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных за 5 месяцев 2019 года на исполнение субсидии на иные цели, характеризуется следующими показателями:

Наименование расходов	Утверждено на 2019 год	Поступило за 5 месяцев 2019 года	Исполнено за 5 месяцев 2019 года	руб.
				Остаток неисполненных назначений

<i>Городской бюджет</i>				
«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях (в части средств городского бюджета)» 803.20.5034	99 300,00	49 300,00	49 064,00	48 947,17
«Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации» 803.20.1001	70 000,00	-	-	70 000,00
«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019» 803.20.7005	473 111,03	473 111,03	473 111,03	-
«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования» 803.20.5042	22 142,46	-	-	22 142,46
ИТОГО	664 553,49	522 411,03	522 175,03	141 089,63
<i>Областной бюджет</i>				
«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность» 803.20.6004	438 000,00	343 600,00	329 034,56	108 965,44
«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования» 803.20.6005	420 706,74	-	-	420 706,74
ИТОГО	858 706,74	343 600,00	329 034,56	529 672,18
ВСЕГО	1 523 260,23	867 299,86	857 499,09	665 761,14

Приложение № 6

Проверкой исполнения субсидии, предусмотренной на иные цели, установлено:

1. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019»* предусмотрены средства в сумме 473 111,03 руб. Средства субсидии профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Поступившие средства направлены на погашение кредиторской задолженности перед следующими поставщиками (подрядчиками): НАО «Управдом Фрунзенского района» (1 210,10 руб.), ООО «РемТехСервис» (11 600,00 руб.), ФГУП «Охрана» Росгвардия по ЯО (1 149,14 руб.), ООО «Родник» (305 363,94 руб.), ООО «ДезБиоКонтроль» (1 258,00 руб.), ООО «Энерготрейд плюс» (8 800,00 руб.), ООО ПКФ «Стратег-Э» (6 052,04 руб.), ООО «Спецавтоматика» (8 000,00 руб.), ЧУ ДПО «УМЦ Защита» (5 400,00 руб.), ООО ИТ «Бизнес» (9 600,00 руб.), ФГКУ «УВО ВНГ России по ЯО» (2 425,28 руб.), ООО «АйТиКонсалдинг» (565,00 руб.), ООО МП «Альянс-монтаж» (57 660,00 руб.), ИП Кочигин А.В. (26 450,22 руб.), ООО «ТД» МодульСтрой» (7 200,00 руб.), ООО «АДС» (13 367,21 руб.), ООО «Мастерская комфорта» (7 010,10 руб.).

Вышеуказанная кредиторская задолженность сложилась за работы и услуги, исполненные подрядчиками в октябре, ноябре и декабре 2018 года. Согласно условиям договоров оплата производится в текущем месяце. Таким образом, кредиторская задолженность обоснованно отнесена к просроченной.

2. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях в части средств городского бюджета»* предусмотрены средства в сумме 99 300,00 руб., средства выделены в сумме 49 300,00 руб. и израсходованы в размере 49 064,00 руб., *«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность»* в части средств областного бюджета

предусмотрены средства в сумме 438 000,00 руб., выделены в сумме 343 600,00 руб., которые израсходованы в размере 329 034,56 руб.

Согласно решению Муниципалитета города Ярославля от 09.10.2008 № 787 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан» (далее по тексту - Решение № 787) отдельным категориям граждан за счет средств городского бюджета предоставляется компенсация части внесенной родительской платы (за фактические дни посещения) за присмотр и уход за детьми.

Порядок назначения и выплаты компенсации части родительской платы в части средств областного бюджета за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, утвержден приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (далее по тексту - Приказ № 10-нп).

По состоянию на 01.06.2019 дополнительные меры социальной поддержки в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении были предоставлены родителям (законным представителям):

из городского бюджета - 13 воспитанникам, в том числе:

- 2 чел. - в размере 20 % за второго ребенка (одиноким матери, не имеющие статус малоимущие),

- 3 чел. - в размере 80 % за первого ребенка (одиноким матери, признанные малоимущими),

- 3 чел. - в размере 50 % за второго ребенка (многодетные семьи),

- 5 чел. - в размере 30 % за третьего и последующих детей (многодетные семьи).

из областного бюджета - 127 воспитанникам, в том числе 72 чел. - в размере 20% (за первого ребенка), 48 чел. - в размере 50% (за второго ребенка), 7 чел. - в размере 70% (за третьего и последующих детей).

Документы, подтверждающие право родителей (законных представителей) на получение ими компенсации части родительской платы, представлены и проверены. Нарушений не установлено.

3. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации»* предусмотрены средства городского бюджета в сумме 70 000,00 руб., по состоянию на 01.06.2019 финансирование и кассовые расходы не производились.

4. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования»* предусмотрены средства в сумме 442 849,20 руб. в том числе: средства городского бюджета в сумме 22 142,46 руб. и средства областного бюджета в сумме 420 706,74 руб., по состоянию на 01.06.2019 финансирование и кассовые расходы не производились.

4. Приносящая доход деятельность.

Согласно п. 1.6. Устава источниками формирования имущества Учреждения, в том числе являются:

- средства от приносящей доход деятельности;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования.

Пунктом 2.10 Устава определен перечень иных видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, а именно:

- выполнение копировальных и множительных работ, оказание копировально-множительных услуг, услуг по тиражированию учебных, учебно-методических и других материалов;

- оказание образовательных услуг, не предусмотренных муниципальным заданием;

- проведение спортивно-оздоровительных мероприятий;

- сдача в аренду или передача в безвозмездное пользование имущества детского сада.

В ревизуемом периоде источниками доходов Учреждения являлись:

- плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях;

- плата за питание работников Учреждения.

Платные образовательные услуги в Учреждении не оказываются.

Приложение № 9

Исполнение Учреждением Плана ФХД в части средств от приносящей доход деятельности характеризуется следующими данными:

руб.

Наименование расходов	Утверждено на 2018 год	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Доходы, всего	3 519 119,00	3 388 136,65	130 982,35
- от уплаты родительской платы	-	3 252 186,65	-
- питание сотрудников	-	135 950,00	-
- добровольные пожертвования	-	0,00	-
Расходы, всего	3 519 119,00	3 383 296,65	135 822,35
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	3 399 244,00	3 263 421,65	135 822,35
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	119 875,00	119 875,00	-
Остаток на 01.01.2019	-	-	4 840,00

Приложение № 6

План ФХД исполнен в 2018 году:

- по доходам в сумме 3 388 136,65 руб., что составило 96,3 % от утвержденных плановых назначений;

- по расходам в сумме 3 383 296,65 руб., что составило 96,1 % от утвержденных плановых назначений и на 99,9 % от поступивших доходов.

По данным сведений об остатках денежных средств (ф. 0503779) на лицевом счете Учреждения № 803.03.520.5 по состоянию на 01.01.2019 сложился остаток средств в сумме 4 840,00 руб.

В ревизуемом периоде согласно договорам безвозмездных добровольных пожертвований поступило на общую сумму 80 340,00 руб., в том числе:

- основные средства (стенды информационные (15 шт.), спортивный инвентарь, доски магнитные (10 шт.), мольберт (3 шт.)) от физических лиц за январь, апрель, июнь, декабрь 2018 года на сумму 49 200,00 руб. и за январь-май 2019 года на сумму 10 450,00 руб. (теплица - 3 000,00 руб., магнитола - 2 350,00 руб., веб-камера - 1 300,00 руб., мебель - 3 800,00 руб.).

В соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» средства родительской платы направлялись на расходные материалы, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены. Размеры родительской платы установлены приказами директора Департамента от 25.10.2017 №01-05/911 и от 21.09.2018 №01-05/747 соответственно с 01.12.2017 - 145,00 руб., с 01.11.2018 - 150,00 руб. в день в группах, функционирующих в режиме полного дня (12 час).

Учет операций по родительской плате ведется в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Аналитический учет расчетов с родителями по родительской плате ведется в ведомости - по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях.

Начисление платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осуществляется в виде предоплаты на следующий месяц, с учетом фактического посещения в текущем месяце на основании табеля учета посещаемости детей.

Состояние расчетов характеризуется следующими данными:

- дебиторская задолженность на 01.01.2018 - 50 855,45 руб., в том числе просроченная - отсутствует;
- кредиторская задолженность на 01.01.2018 - 124 607,63 руб., в том числе просроченная - 1 700,00 руб. (неизвестные поступления);
- начислено родительской платы за 2018 год - 3 284 895,00 руб.;
- поступило на лицевой счет Учреждения за 2018 год - 3 255 286,65 руб.;
- дебиторская задолженность на 01.01.2019 - 35 852,97 руб., в том числе просроченная - отсутствует;
- кредиторская задолженность на 01.01.2019 - 79 996,80 руб., в том числе просроченная - 1 700,00 руб. (неизвестные поступления);
- начислено родительской платы за 5 месяцев 2019 года - 1 435 950,00 руб.;
- поступило на лицевой счет Учреждения за 5 месяцев 2019 года - 1 451 786,50 руб.;
- дебиторская задолженность на 01.06.2019 - 48 966,91 руб., в том числе просроченная - отсутствует;
- кредиторская задолженность на 01.06.2019 - 108 947,24 руб., в том числе просроченная - 1 700,00 руб. (неизвестные поступления)

Приложение № 10

В ревизуемом периоде льготы по оплате за присмотр и уход, в соответствии со статьей 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в Учреждении были предоставлены следующим категориям получателей:

Категория получателей льготы	Размер льготы	Количество детей на		
		01.01.2018	01.01.2019	01.06.2019
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	100%	3	2	2
Дети-инвалиды	100%	14	14	15

Проведена проверка первичных документов, подтверждающих право родителей (законных представителей) на предоставление им льгот, нарушений не установлено.

Проверка правильности начисления родительской платы по воспитанникам, посещающим Учреждение, проведена за весь ревизуемый период.

Начисление платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в Учреждении, осуществляется на основании табеля учета посещаемости детей.

В ходе ревизии установлено шесть случаев, когда детям категория «льготники» по табелю посещаемости детей проставлен полный месяц посещения, хотя на основании справок медучреждения дети указанной категории не посещали Учреждение по болезни и отсутствовали по заявлению родителей, и один случай, когда при наличии справки медучреждения Наумов Дмитрий не посещал Учреждение с 28.06.2018 по 02.07.2018 (диагноз: ожог голени), согласно табелю посещаемости детей в эти дни ребенок прибывал в детском саду.

Следует отметить, что табели посещаемости детей подписаны руководителем Учреждения, воспитателем и медработником.

Таким образом, со стороны ответственных лиц ослаблен должный контроль за учетом фактической посещаемости воспитанниками Учреждения.

Данные посещаемости детей приведены в таблице:

№ п/п	Фамилия Имя ребенка (группа)	Период отсутствия	Количество дней	Период отсутствия по табелю	Количество дней	Основание отсутствия
1	Боровик Виталий (гр.4)	17.01.-25.01.2019	7	-	-	Справка медучреждения
2	Калистратов Михаил (гр.6)	18.10.-11.11.2018	16	-	-	Справка медучреждения
3	Коновалов Роман (гр.6)	28.12.-11.01.2019	5	-	-	Справка медучреждения
4	Коновалов Семен (гр.6)	28.12.-11.01.2019	5	-	-	Справка медучреждения
5	Погодин Дмитрий (гр.6)	16.05.-04.06.2018	14	-	-	Справка медучреждения
6	Зажигин Илья (гр.6)	29.08-16.09.2018	13	29.08.-11.09.2018	10	Заявление родителей на отпуск Отсутствует справка медучреждения о возможном посещении учреждения с 12.09.2018
7	Наумов Дмитрий (гр.1)	28.06.-02.07.2018	3	-	-	Справка медучреждения

Таким образом, оплата за оказанную услугу по организации горячего питания фактически отсутствующих детей произведена за счет средств бюджета необоснованно в размере 7 780,00 руб. и за счет средств родительской платы в размере 435,00 руб.

Приложение № 11

5. Нефинансовые активы:

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

- от 01.03.2016 № 000194029, вид права - постоянное (бессрочное) пользование, объект права - земельный участок для эксплуатации зданий детского сада, категория земель: земли населенных пунктов, общая площадь 5 646 кв. м, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 7, кадастровый номер 76:23:061804:17;

- от 01.03.2016 № 000194030, вид права - постоянное (бессрочное) пользование, объект права - земельный участок для эксплуатации зданий детского сада, категория земель: земли населенных пунктов, общая площадь 4 341 кв. м, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 2, кадастровый номер 76:23:000000:127;

- от 01.09.2015 № 000094313, вид права - оперативное управление, объект права: здание детского сада, назначение: нежилое, 2-х этажное, общая площадь 913,8 кв. м, инв. № 20844, лит. АА1, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 2, кадастровый номер: 76:23:061401:782;

- от 14.07.2015 № 000078025, вид права - оперативное управление, объект права: здание детского сада, назначение: нежилое, 2-х этажное, общая площадь 783,3 кв. м, инв. № 18482, лит. А, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 7, кадастровый номер: 76:23:061401:797;

- от 14.07.2015 № 000078027, вид права - оперативное управление, объект права: здание прачечной, назначение: нежилое, 1 этажное, общая площадь 50,9 кв.м, инв. № 20844, лит. Б, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 2, кадастровый номер: 76:23:061401:777;

- от 14.07.2015 № 000078024, вид права - оперативное управление, объект права: здание, назначение: нежилое, 1 этажное, общая площадь 68,3 кв. м, инв. № 18482, лит. В, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 7, кадастровый номер: 76:23:061401:786;

- от 14.07.2015 № 000078026, вид права - оперативное управление, объект права: здание склада, назначение: нежилое, 1 этажное, общая площадь 10,4 кв. м, инв. № 18482, лит. Б, адрес объекта: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Спортивная, д. 7, кадастровый номер: 76:23:061401:778.

Учреждение является плательщиком земельного налога. По данным кадастровых справок, выданных филиалом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Ярославской области 16.09.2016 и 19.09.2016, кадастровая стоимость земельных участков составляет 12 943 038,78 руб. и 16 933 144,44 руб. в бухгалтерском учете отражена по счету 4.103.11.000 «Непроизведенные активы».

Приказом директора Департамента от 06.11.2015 № 01-05/884 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением. С учетом изменений (приказы председателя КУМИ) по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 балансовая стоимость особо ценного имущества составила 359 872,50 руб. В ревизуемом периоде поступления и списания особо ценного имущества не производилось.

Согласно данным баланса (ф. 0503730), сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) наличие и движение имущества за 2018 год характеризуется следующими показателями:

Счета бюджетного учета	на 01.01.2018	Поступило	Выбыло	на 01.01.2019
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Основные средства, всего	14 172 021,88	485 985,67	177 974,78	14 480 032,77
в том числе:				
«Нежилые помещения (здания и сооружения)»	10 402 090,60	-	17 057,00	10 385 033,60
«Машины и оборудование»	1 429 912,98	117 990,00	102 285,56	1 445 617,42
«Инвентарь производственный и хозяйственный»	2 227 929,80	367 995,67	58 632,22	2 587 293,25
«Прочие основные средства»	62 088,50	-	-	62 088,50
Материальные запасы, всего	867 947,38	534 455,05	421 319,94	981 082,49
Субсидии на иные цели				
Материальные запасы, всего	166 443,00	-	8 827,50	157 615,50
Приносящая доход деятельность				
Основные средства, всего	1 328 904,93	49 200,00	141 753,84	1 236 351,09
в том числе:				
«Машины и оборудование»	383 341,08	3 200,00	51 180,84	335 360,24
«Инвентарь производственный и хозяйственный»	945 563,85	46 000,00	90 573,00	900 990,85
Материальные запасы, всего	135 835,31	140 573,00	42 320,49	234 087,82
Итого основных средств	15 500 926,81	535 185,67	319 728,62	15 716 383,86
Итого материальных запасов	1 170 225,69	675 028,05	472 467,93	1 372 785,81

Полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов.

Полнота и своевременность оприходования основных средств и материальных запасов в ревизуемом периоде проверена сплошным порядком.

За 2018 год оприходовано основных средств на общую сумму 535 185,67 руб., из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 485 985,67,00 руб., в том числе: уличное оборудование (детский домик - 3 шт., столики со скамейками - 4 шт., машинка - 1 шт.) - 367 995,67 руб., ноутбук DELL (6 шт.) - 111 990,00 руб., комплект дыхательный для ручной ИВЛ - 6 000,00 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности - 49 200,00 руб.- безвозмездно получено по договорам пожертвования за январь, апрель, июнь, декабрь 2018 года, в том числе: стенды информационные (15 шт.), спортивный инвентарь, доски магнитные (10 шт.), мольберт (3 шт.).

За 2018 год оприходовано материальных запасов на общую сумму 675 028,05 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 534 455,05 руб. (канцелярские товары - 106 435,89 руб., моющие средства - 120 480,00 руб., строительные материалы - 26 168,50 руб., игрушки - 132 017,66 руб., спортивный инвентарь - 60 295,00 руб., медикаменты - 31 342,00 руб., хозяйственные товары - 57 788,00 руб.);

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 140 573,00 руб., из них: приобретено на сумму 119 883,00 руб. (посуда - 18 847,00 руб., мягкий инвентарь - 58 420,00 руб., средство для дезинфекции - 4 680,00 руб., хозяйственные товары - 37 936,00 руб.), поступило безвозмездно по договорам пожертвования на сумму 20 690,00 руб. (мягкий инвентарь - 8 400,00 руб., спортивный инвентарь - 12 290,00 руб.)

За январь - май 2019 года оприходовано основных средств на общую сумму 71 450,00 руб., из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 46 000,00 руб., в том числе: шкафы (4 шт.) - 33 200,00 руб., ель искусственная - 12 800,00 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности - 25 450,00 руб., в том числе: оприходованы излишки - веранда, стоимостью 15 000,00 руб., безвозмездно получено по договорам пожертвования за январь-май 2019 года на сумму 10 450,00 руб.: теплица - 3 000,00 руб., магнитола - 2 350,00 руб., веб-камера - 1 300,00 руб., мебель - 3 800,00 руб.

За январь - май 2019 года оприходовано материальных запасов на сумму 22 666,65 руб. в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 6 240,00 руб. (хозяйственные товары);

- за счет средств от приносящей доход деятельности 16 426,65 руб. (хозяйственные товары - 9 525,45 руб., посуда - 6 901,20 руб.).

Проверкой полноты оприходования и правильности оформления операций по приобретению материальных ценностей установлено, что в нарушение п. 385 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция, утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н) по счету 00105000 «Материальные запасы» числятся 5 наименований спецодежды, выданной в пользование работникам Учреждения, на общую сумму 2 952,67 руб., учет

которой следует вести на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». В ходе ревизии в бухгалтерский учет внесены исправительные проводки, нарушение устранено.

Приложение № 12

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

Здания и сооружения, земельные участки, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым предназначением для выполнения муниципального задания.

Несанкционированных построек на предоставленных Учреждению на праве безвозмездного пользования земельных участках не установлено.

Правильность и обоснованность списания нефинансовых активов.

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

Выбытие имущества, находящегося в муниципальной собственности, проверено за весь ревизуемый период.

Согласно данным бухгалтерского учета и представленных ревизии документов за 2018 год списано (выбыло) основных средств на общую сумму 319 728,62 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания списано основных средств на общую сумму 177 974,78 руб., из них: качели - 17 057,00 руб., машина швейная - 8 302,44 руб., монитор Acer - 12 000,00 руб., мясорубка - 10 279,71 руб., овощерезка - 15 811,95 руб., принтер Canon - 3 472,00 руб., пресс гладильный - 9 161,58 руб., пылесос вакуумный - 31 163,80 руб., холодильник Минск - 6 094,08 руб., кресло PRIMO - 3 913,00 руб., диван «Винни-Пух» - 12 573,54 руб., спальная гарнитура (2 шт.) - 36 660,00 руб., диван «Алиса» - 5 485,68 руб., переведено для учета на забалансовых счетах основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. на сумму 6 000,00 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности списано основных средств на общую сумму 141 753,84 руб., из них: пылесос моющий - 6 900,00 руб., стиральная машина BOSCH - 9 580,00 руб., мясорубка Panasonic - 4 020,00 руб., мясорубка HM-12 - 15 500,00 руб., принтер Epson - 6 180,84 руб., электротриммер - 5 800,00 руб., диван кожзам. - 12 000,00 руб., кровать раскладная - 10 200,00 руб., рециркулятор бактерицидный - 5 800,00 руб., шкаф для раздевания - 3 600,00 руб., игровой уголок - 5 000,00 руб., мясорубка BOSCH - 3 299,00 руб., сенсорная дорожка - 4 674,00 руб., переведено для учета на забалансовых счетах основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. на сумму 49 200,00 руб.;

за 2018 год списано материальных запасов на общую сумму 472 467,93 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 421 319,94 руб. (посуда - 2 419,34 руб., строительные материалы - 21 710,40 руб., мягкий инвентарь - 1 485,84 руб., средство для дезинфекции - 4 646,22 руб., медикаменты - 11 362,89 руб., канцелярские товары - 174 634,42 руб., хозяйственные товары - 60 735,14 руб., моющие средства - 68 113,27 руб., игрушки - 76 212,42 руб.);

- за счет средств от приносящей доход деятельности - 42 320,49 руб. (хозяйственные товары - 29 432,17 руб., посуда - 2 799,21 руб., мягкий инвентарь - 2 277,17 руб., средство для дезинфекции - 3 898,77 руб., игрушки - 3 913,17 руб.);

- за счет средств субсидии на иные цели - 8 827,50 руб. (игрушки - 8 437,50 руб., посуда - 390,00 руб.).

Согласно данным бухгалтерского учета и представленных ревизии документов за январь - май 2019 года списано (выбыло) основных средств на общую сумму 49 148,50 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 35 655,60 руб., из них: переведено для учета на забалансовых счетах основных средств стоимостью менее 10 000,00 руб. на сумму 19 900,00 руб. (шкафы - 3 шт.), на основании актов технических заключений списаны основные средства на сумму 15 755,60 руб. (пылесос - 6 999,99 руб., факс - 8 755,61 руб.);

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 13 492,90 руб. из них: переведено для учета на забалансовых счетах основных средств стоимостью менее 10 000,00 руб. на сумму 10 450,00 руб. (теплица - 3 000,00 руб., магнитола - 2 350,00 руб., веб-камера - 1 300,00 руб., мебель - 3 800,00 руб.), на основании технического заключения списан музыкальный центр на сумму 3 042,90 руб.

За январь - май 2019 года выбыло материальных запасов на сумму 121 763,16 руб. в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 109 746,96 руб., в том числе: (хозяйственные товары - 60 639,45 руб., игрушки - 41 854,88 руб., медикаменты - 2 655,94 руб., канцелярские товары - 280,00 руб., мягкий инвентарь - 291,66 руб., средство для дезинфекции - 4 025,03 руб.);

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 9 974,20 руб., в том числе: (хозяйственные товары - 8 663,80 руб., средство для дезинфекции - 1 310,40 руб.);

- за счет средств субсидии на иные цели на сумму 2 042,00 руб. - игрушки.

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

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

Списание основных средств осуществлялось в Учреждении по причине невозможности ремонта и непригодности к дальнейшей эксплуатации на основании Актов о списании объектов нефинансовых активов составленных комиссией Учреждения и технического заключения. Нарушений при списании не установлено.

Амортизация.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам (ф. 0504035). Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Амортизация начисляется линейным способом.

Правильность начисления амортизации проверена выборочно по ведомостям начисленной амортизации основных средств за 2018 год и за период с января по май 2019 года. Учреждением начислялась амортизация по 8 объектам основных средств. Нарушений не установлено.

6. Финансовые активы.

Денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в департаменте финансов мэрии города Ярославля открыты следующие лицевые счета:

-803.03.520.3 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

-803.03.520.5 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

-803.03.520.6 – для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели.

Банковские операции проверены сплошным порядком за весь ревизуемый период.

Все выписки из лицевого счета, полученные в департаменте финансов за ревизуемый период, подтверждены соответствующими документами, которые имеются в наличии полностью и соответствуют существу произведенных операций. Нарушений не установлено.

Кассовые операции в ревизуемом периоде Учреждением не производились.

Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в ревизуемом периоде не производились.

Расчеты по недостачам.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей по данным учета в Учреждении не числится.

7. Обязательства:

7.1. Расчеты по оплате труда.

Расчеты по оплате труда ведутся Учреждением в журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Должностные оклады, доплаты и надбавки руководителя, воспитателей и прочего педагогического персонала установлены согласно постановлению Правительства Ярославской области № 465-п от 29.06.2011 «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области» (далее - Постановление № 465-п), остальных работников - согласно Решению Муниципалитета города Ярославля от 24.12.2012 № 23 «Об условиях (системе) оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ярославля, за исключением работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Ярославля, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта» (далее - Решение № 23) и постановлением мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 «Об утверждении размера базового оклада (базовой ставки заработной платы), объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений города Ярославля к группам по оплате труда руководителей».

Приказами директора Департамента от 15.09.2017 № 02-03/1425 и от 24.09.2018 № 02-03/1574 Учреждение отнесено к 1 группе по оплате труда.

Штатная численность работников Учреждения согласована заместителем директора департамента образования мэрии города Ярославля по состоянию на 12.10.2017 в количестве 80,82 штатных единиц и на 01.09.2018 в количестве 76,20 штатных единиц.

На день начала ревизии в Учреждении числится 61 работник, в том числе на условиях внешнего совместительства 1 чел. Ревизии предоставлены трудовые книжки на

59 работников Учреждения (61-1-1руководитель). Проверкой соответствия трудовых книжек фактическому наличию работников нарушений не установлено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится в соответствии с тарификацией, приказами руководителя, Положением об оплате труда работников Учреждения, Положением об установлении компенсационных выплат, Положением о выплатах стимулирующего характера, Положением о материальной помощи, табелями учета рабочего времени. На каждого работника для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода ведутся карточки-справки (ф. 0504417).

Тарификационные списки педагогических работников Учреждения проверены сплошным порядком. Данные о квалификационной категории и образовании внесены в тарификационный список. Педагогический стаж работников проверен по трудовым книжкам и личным делам работников.

В ходе проверки установлено:

- медицинской сестре (для организации питания) Афанасьевой Л.Н. установлен должностной оклад в сумме 5 706,36 руб. (0,75 ставки) применен коэффициент квалификационной категории 0,3 (первая), а следовало применить коэффициент 0,0 и установить должностной оклад 4 409,46 руб., так как удостоверение о присвоении квалификационной категории по специальности «организация питания» отсутствует.

Таким образом, переплата заработной платы с начислениями составила 21 832,34 руб., в том числе заработная плата - 16 768,31 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды - 5 064,03 руб.

Приложение № 13

- воспитателю Трубиной Н.Б., не имеющей высшего профессионального образования применен коэффициент 0,1 за высшее образование, должностной оклад установлен в размере 20 617,92 руб., а следовало установить должностной оклад 19 586,88 руб. Ревизии представлен диплом от 18.06.1997 МО № 061407 Котласского педагогического училища по специальности дошкольное образование (уволена 26.10.2018).

Таким образом, переплата заработной платы с начислениями составила 10 931,75 руб., в том числе заработная плата - 8 396,12 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды - 2 535,63 руб.

Приложение № 14

- заместителю заведующего по АХЧ Андержановой Е.Н. применен коэффициент стажа руководителей 0,8 (более 5 лет) и установлен должностной оклад в сумме 18 273,00 руб., а следовало 15 108,00 руб. (стаж работы по должности заместитель заведующего по АХЧ по состоянию на 01.09.2018 составил 3г. 5 мес. 16 дн.).

Таким образом, переплата заработной платы с начислениями заместителю заведующего по АХЧ Андержановой Е.Н. составила 31 770,44 руб., в том числе по оплате труда - 24 401,26 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 7 369,18 руб.

Приложение № 14

Проведена проверка правильности начисления заработной платы всем работникам за период с сентября по декабрь 2018 года, в результате которой руководителю Учреждения (Петренчук Г.А.) установлено:

- согласно приказу директора Департамента от 01.03.2018 № 02-03/249 о выплате единовременного вознаграждения по итогам оценки эффективности деятельности руководителя за 2017 в размере 50% должностного оклада (26 143,20 руб.) начислена премия в размере 12 568,20 руб., а следовало 13 071,60 руб.

Таким образом, недоплата заработной платы с начислениями составила 655,43 руб., в том числе по оплате труда - 503,40 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 152,03 руб.

- согласно приказу директора Департамента от 02.10.2018 № 02-03/1642 о выплате денежного вознаграждения к праздничной дате (Всемирный день учителя) в размере 5 000,00 руб., фактически начисления премии отсутствуют.

Таким образом, недоплата заработной платы с начислениями составила 6 510,00 руб., в том числе по оплате труда - 5 000,00 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 1 510,00 руб.

Приложение № 16

Проведена проверка правильности установления доплат и надбавок, в ходе ревизии установлено:

В Учреждении 04.07.2016 проведена специальная оценка условий труда испытательной лабораторией ООО «Центр санитарного и метрологического контроля», по результатам которой 4 должности (младший воспитатель, машинист по стирке белья, уборщик служебных помещений, младшая медсестра) признаны с вредными условиями труда. Согласно приказу руководителя Учреждения от 03.09.2018 № 52-5 «О компенсационных выплатах за работу в неблагоприятных условиях» 13 работникам производятся выплаты по следующим должностям: старшая медсестра, машинист по стирке белья, уборщику служебных помещений в размере 12%, младший воспитатель, младшая медсестра в размере 6%.

В результате проведенной аттестации рабочих мест по должности старшая медицинская сестра согласно карте специальная оценка условий труда признана без вредных условий труда. В ревизуемый период исполняли обязанности по должности старшей медицинской сестры Афанасьева Л.Н., Оверина С.Н. и производились доплата за вредность в размере 12% от должностного оклада.

Таким образом, старшей медицинской сестре Афанасьевой Л.Н. (1 ставка) за период с сентября 2018 года по май 2019 года переплата заработной платы с начислениями составила 10 194,45 руб. (заработная плата - 7 829,84 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 2 364,61 руб.).

- старшей медицинской сестре Овериной С.Н. (0,5 ставки) за период с ноября 2018 года по апрель 2019 года (уволена 03.04.2019) переплата заработной платы с начислениями составила 1 484,38 руб. (заработная плата - 1 140,08 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 344,30 руб.).

Приложение № 17

В нарушение ч. 4 ст. 27 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» Учреждением производилась оплата за вредные условия труда Афанасьевой Л.Н., Овериной С.Н. (старшие медицинские сестры) неправомерно, что повлекло переплату заработной платы с начислениями в сумме 11 678,83 руб. (заработная плата - 8 969,92 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 2 708,91 руб.).

- старшей медицинской сестре Афанасьевой Л.Н., начислен и выплачен отпуск (с 02.07.2018 по 05.08.2018) за 35 календарных дней, а следовало за 28 календарных дней.

В нарушение статьи 116 Трудового Кодекса РФ необоснованно установлен дополнительный оплачиваемый отпуск в размере 7 календарных дней старшей медицинской сестре Афанасьевой Л.Н., что повлекло переплату заработной платы с начислениями в сумме 15 439,94 руб. (заработная плата - 11 858,63 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 3 581,31 руб.).

Приложение № 18

В нарушение ст. 4 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», работодателем не проведены мероприятия, направленные на улучшение условий труда работников.

В Учреждении заключен трудовой договор с внешним совместителем, исполняющим обязанности бухгалтера на 0,5 ставки (Костина Е.В.).

Проведена проверка начисления заработной платы этому работнику за январь - декабрь 2018 года. Нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы с января по декабрь 2018 года сторожам: Андержановой Я.Е., Камневой Т.С., Куркиной Г.Н., Петренчуку В.Д., Сафоновой Л.А. заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени и графика дежурства за фактически отработанные часы, дневные и ночные часы в соответствии с порядком исчисления нормы рабочего времени на определенный календарный период, нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка за отпуск следующим сотрудникам: оператору ТУ Киселеву А.В. (с 06.11.2018 по 03.12.2018 - 28 к/дней), бухгалтеру Костиной Е.В. (с 06.11.2018 по 14.11.2018 - 9 к/дней), сторожу Андержановой Я.Е. (с 06.11.2018 по 19.11.2018 - 14 к/дней), бухгалтеру Крайновой М.В. (с 12.11.2018 по 25.11.2018 - 14 к/дней), нарушений не установлено.

Проведена проверка соответствия средней заработной платы руководителя и главного бухгалтера Учреждения за 2018 год в сравнении со среднемесячной заработной платой работников согласно пункту 2.3 Решения № 23:

тыс. руб.

Должность	Среднемесячная заработная плата	Соотношение дохода руководителя
Руководитель	72,67	
Главный бухгалтер	43,47	1,67
Работники (без учета заработной платы руководителя и главного бухгалтера)	22,90	3,17

Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя образовательного учреждения, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя и главного бухгалтера) за 2018 год составило 3,17. Нарушений не установлено.

Приложение № 19

В ревизуемом периоде материальная помощь была оказана за 2018 год 17 работникам Учреждения на сумму 52 481,00 руб., за пять месяцев 2019 года 14 работникам Учреждения на сумму 54 100,00 руб.

Материальная помощь выплачивалась на основании приказов заведующего Учреждением, в соответствии с Положением о материальной помощи, утвержденным заведующим Учреждением и принятым на собрании трудового коллектива от 29.06.2016. Произведены выплаты к юбилейным датам (50, 55, 60, 65, 70, 75 лет) в размере от 3 000,00 руб. до 7 000,00 руб., на рождение ребенка, на погребение близких родственников, на приобретение дорогостоящих медикаментов в размере от 2 000,00 руб. до 20 000,00 руб. Нарушений не установлено.

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

ПАО «Промсвязьбанк». Сроки выплаты заработной платы установлены: 15 и 30 числа каждого месяца.

Проведена проверка полноты и правильности перечисления заработной платы на карт-счета работников за ноябрь-декабрь 2018 года. Нарушений не установлено.

В ревизуемом периоде договоры гражданско-правового характера Учреждением не заключались.

7.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг.

Записи в Журнале № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, приложенные к Журналу № 4, завизированы директором Учреждения.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженность характеризуются следующими показателями:

руб.

Вид расходов	По состоянию на 01.01.2018		По состоянию на 01.01.2019	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
По средствам субсидии на выполнение муниципального задания				
Услуги связи (221)	15 388,96	-	22 770,50	-
Коммунальные услуги (223)	-	132 362,87	-	187 045,60
Услуги по содержанию имущества (225)	1 500,00	-	-	345 296,86
Прочие работы, услуги (226)	-	4 257,09	-	135 660,02
Увеличение стоимости материальных запасов (ст. 340)	-	-	-	33 650,22
Всего	16 888,96	136 619,96	22 770,50	701 652,70
По средствам субсидии на иные цели				
Услуги по содержанию имущества (225)	-	173 635,82	-	7 010,10
Всего	-	173 635,82	-	7 010,10
По средствам от приносящей доход деятельности				
Прочие работы, услуги (226)	-	50 385,43	-	97 090,78
Всего	-	50 385,43	-	97 090,78
ИТОГО	16 888,96	360 641,21	22 770,50	805 753,58

По состоянию на 01.01.2019 *дебиторская задолженность* сложилась по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **22 770,50 руб.**

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2019 вся дебиторская задолженность являлась текущей.

По состоянию на 01.01.2019 общая сумма *кредиторской задолженности* составила **805 753,58 руб.** из них:

- 701 652,70 руб. - по средствам субсидии на выполнение муниципального задания;
- 7 010,10 руб. - по средствам субсидии на иные цели;
- 97 090,78 руб. - по средствам от приносящей доход деятельности.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2019 в бухгалтерском учете Учреждения числилась просроченная кредиторская задолженность в сумме 473 111,03 руб., в том числе: по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 466 100,93 руб., по средствам субсидии на иные цели в сумме 7 010,10 руб., которая сложилась по следующим контрактам (договорам):

- от 22.11.2018 №371844-18YA с ИП Кочигин А.В. за поставку игрушек в сумме 26 450,22 руб.;

- от 29.12.2017 № 18-КП40 с НАО «Управдом Фрунзенского района» за услуги по предоставлению контейнерной площадки в сумме 1 210,10 руб.;

- от 09.11.2018 № 930 с ЧУ ДПО «УМЦ Защита» за бучение и подготовку к аттестации по электробезопасности в сумме 5 400,00 руб.;

- от 12.01.2018 № 007-2018 с ООО «АДС» за поставку и потребление тепловой энергии и горячей воды в сумме 13 367,21 руб.;

- от 01.03.2018 № 0710/02-РС с ООО «АйТиКонсалтинг» за услуги по сопровождению бухгалтерских программ на сумму 565,00 руб.;

- от 09.01.2018 № 02310318 с ООО «ДезБиоКонтроль» за услуги по дератизации помещений на сумму 1 258,00 руб.;

- от 06.02.2017 № БП-203/2017 с ООО ИТ «Бизнес» за выполнение работ по переносу данных информационной базы из 1С Зарплата и кадры 7.7 в 1С Зарплата государственного учреждения 8 на сумму 9 600,00 руб.;

- от 19.11.2018 № 11 с ООО «Мастерская Комфорта» за выполнение работ по замене оконного блока на сумму 7 010,10 руб.;

- от 01.11.2018 № 1104/18 с ООО «РемТехСервис» за оказание услуг по заправке картриджей на сумму 11 600,00 руб.;

- от 22.10.2018 № 11 с ООО «Родник» за выполнение работ по ремонту туалета в группе № 7 (помещение № 7, 1 этажа здания Учреждения по ул. Спортивная, д. 7) на сумму 195 183,80 руб.;

- от 25.10.2018 № 12 с ООО «Родник» за выполнение работ по аварийному ремонту административной туалетной комнаты на сумму 41 930,12 руб.;

- от 10.11.2018 № 15 с ООО «Родник» выполнение работ по ремонту кровли на сумму 68 250,02 руб.;

- от 19.11.2018 № б/н с ООО «ТД» МодульСтрой» за поставку песка на сумму 7 200,00 руб.;

- от 01.02.2017 № П/188 с ООО «Энерготрейд плюс» за оказание услуг по техническому обслуживанию приборов учета тепловой энергии на сумму 8 800,00 руб.;

- от 31.10.2018 № 215546 с ООО МП «Альянс-монтаж» за оказание услуг по разработке рабочей документации системы оповещения о чрезвычайных ситуациях на сумму 57 660,00 руб.;

- от 09.01.2018 № 7 с ООО ПКФ «Стратег-Э» за оказание услуг по техническому обслуживанию системы АПС на сумму 6 052,04 руб.;

- от 09.01.2018 № 600338-ЦТО с ООО «Спецавтоматика» за оказание услуг по бесперебойной передаче сигнала о состоянии системы АПС на сумму 8 000,00 руб.;

- от 06.02.2017 № 1077-ТО с ФГУП «Охрана» Росгвардия по ЯО за оказание услуг по техническому обслуживанию средств тревожной сигнализации на сумму 1 149,14 руб.;

- от 09.01.2018 № 1077/3 с ФГКУ «УВО ВНГ России по ЯО» за услуги охраны на сумму 2 425,28 руб.

Документы, подтверждающие наличие остальной просроченной кредиторской задолженности, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные представлены в полном объеме. Просроченная кредиторская задолженность на момент проведения ревизии погашена в полном объеме.

Выборочно проверены расчеты по договорам (контрактам) за ревизуемый период. Установлено следующее:

В нарушение условий договора произведен авансовый платеж по договору, заключенному с ООО «Торговая лакокрасочная компания» от 23.01.2019 № 1 на поставку противопожарной ленты в количестве 25 м. на сумму 3 400,00 руб.

Согласно п. 5.2. договора «оплата производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет. Датой оплаты считается дата поступления денежных средств на расчетный счет». Оплата в сумме 3 400,00 руб., т.е. 100%-ое авансирование произведено 29.01.2019, товар поставлен 31.01.2019 согласно счет-фактуре на сумму 3 400,00 руб.;

По вышеуказанному договору имело место необоснованное расходование средств на общую сумму 3 400,00 руб.

Приложение № 20

7.3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)

В рамках ревизии в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ) проведена проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствие с п. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ приказом заведующей Учреждением от 29.12.2017 № 97/3-5 «О создании контрактной службы» обязанности контрактного управляющего выполняет бухгалтер (руководитель контрактной службы) Костина Е.В. Согласно представленному удостоверению о повышении квалификации бухгалтер Костина Е.В. прошла обучение по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по следующим договорам (контрактам) *за 2018 год*:

- от 19.03.2018 № 0371300027818000070-0705108-01 с ООО «Медицинский центр диагностики и профилактики» на оказание услуги по проведению периодического медицинского осмотра на сумму 65 125,97 руб.;
- от 23.04.2018 № 0371300027818000146-0705108-01 с ООО «ОкнаПросто» на замену оконных блоков на сумму 63 183,61 руб.;
- от 16.05.2018 № 134/05 с ООО «Лакокраска-Я» на поставку лакокрасочной продукции на сумму 26 168,50 руб.;
- от 25.07.2018 № 0371300027818000361-0705108-01 с ООО «КанцБизнес» на поставку канцелярских товаров на сумму 66 752,44 руб.;
- от 20.08.2018 № 162 с ИП Гузаев А.Г. на выполнение работ по сносу аварийных деревьев на сумму 391 490,00 руб.;
- от 28.08.2018 № 136/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 718,00 руб.;
- от 04.09.2018 № 139/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 3 392,00 руб.;
- от 10.09.2018 № 46 с ООО «Сотрудничество» на поставку изделия медицинского и хозяйственного назначения (Комплект ИВЛ-Д) на сумму 6 000,00 руб.;

- от 11.09.2018 № 138/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 134,00 руб.;
- от 17.09.2018 № 0371300027818000495-0705108-01 с ООО «ЯрБытХим» на поставку хозяйственных товаров на сумму 7 898,00 руб.;
- от 17.09.2018 № 172/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 811,20 руб.;
- от 19.09.2018 № 135/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 10 060,00 руб.;
- от 25.09.2018 № 134/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 460,80 руб.;
- от 26.09.2018 № 0371300027818000435-0705108-01 с ООО «Вивана» на поставку уличного детского игрового оборудования на сумму 367 995,67 руб.;
- от 01.10.2018 № 137/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 973,00 руб.;
- от 02.10.2018 № 142-канц-18 с ООО «ЯРУПАК» на поставку канцтоваров на сумму 9 902,10 руб.;
- от 02.10.2018 № 105/18 -Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 8 938,20 руб.;
- от 03.10.2018 № 151/18-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 512,80 руб.;
- от 22.10.2018 № 11 с ООО «Родник» за выполнение работ по ремонту туалета в группе № 7 (помещение № 7, 1 этажа здания Учреждения по ул. Спортивная, д. 7) на сумму 195 183,80 руб.;
- от 24.10.2018 №363710-18YA с ООО Техническая группа «Комдив» на поставку ноутбуков DELL в количестве 6 штук на сумму 111 990,00 руб.;
- от 24.10.2018 № 364561-18YA с ООО «ИТ-Бизнес» на поставку и установку программы «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8» + блок «Тарификация для учреждений образования города Ярославля» на сумму 14 050,00 руб.;
- от 25.10.2018 № 12 с ООО «Родник» за выполнение работ по аварийному ремонту административной туалетной комнаты на сумму 41 930,12 руб.;
- от 10.11.2018 № 15 с ООО «Родник» выполнение работ по ремонту кровли на сумму 68 250,02 руб.;
- от 22.11.2018 № 371844 -18YA с ИП Кочигин А.В. на поставку игрушек на сумму 45 691,00 руб.

За 5 месяцев 2019 года:

- от 23.01.2019 № 1 с ООО «Торговая лакокрасочная компания» на поставку ленты противопожарной в количестве 25м на сумму 3 400,00 руб.;
- от 04.02.2019 № 026/19 с ООО «ЭЛЕКТРО ВЛ» на выполнение электроизмерительных работ на сумму 18 000,00 руб.;
- от 25.02.2019 № 446/СР с ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» на оказание услуг по проверке сметной стоимости выполнения ремонтных работ на сумму 29 161, 00 руб.;
- от 01.03.2019 № 60/19-Яр с ИП Бугров Г.С. на поставку хозяйственных принадлежностей (чайник в количестве 4 шт.) на общую сумму 6 901,20 руб.;
- от 19.03.2019 № 419479-19VA с ООО ТД «Идеал» на поставку мебели на сумму 33 200,00 руб.;
- от 24.04.2019 № 10 с ООО ПКФ «Стратег-Э» на выполнение работ по ремонту пожарной сигнализации на чердаке и в тамбуре группы № 1 на сумму 33 596,40 руб.

1) Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок.

При формировании плана-графика на 2018 год произведено обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования".

Для осуществления закупок в 2018 году Учреждением проведен ряд мероприятий:

1. разработан план-график и план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд с учетом изменений в течение года на общую сумму 7 840 957,00 руб.;

- фактически заключено 70 договоров (контрактов) на осуществление закупок, оказание услуг на сумму 7 520 318,20 руб. все у единственного поставщика.

2. в декабре 2017 года на оказание услуг (выполнение работ) в 2018 году заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 142 028,60 руб. все у единственного поставщика, в соответствии:

- с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 100 000,00 руб.) - 2 контракта (договора) на сумму 39 828,60 руб.;

- с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 000,00 руб.) - 1 контракт (договор) на общую сумму 102 200,00 руб.

3. за 2018 год фактически заключено 67 контрактов (договоров) на оказание услуг на сумму 7 378 289,60 руб. все у единственного поставщика, в соответствии:

- с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 100 000,00 руб.) - 56 контрактов (договоров) на сумму 795 791,85 руб.;

- с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 000,00 руб.) - 3 контракта (договора) на общую сумму 706 690,00 руб.;

- с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (услуги по водоснабжению, водоотведению и теплоснабжению) - 1 контракт на сумму 1 121 200,00 руб.;

- с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии) - 1 контракт на сумму 542 300,00 руб.

Планируемые Учреждением закупки, включенные в план-график, соответствуют целям осуществления закупок, а именно обеспечению выполнения муниципального задания. Нарушений не установлено.

2) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона.

В ходе ревизии установлено, что все договоры (контракты) заключены Учреждением в целях обеспечения образовательного процесса, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности, приобретенные товары используются в соответствии с их назначением.

Согласно ведомственному перечню отдельных видов товаров, работ услуг, утвержденному приказами директора Департамента от 30.05.2016 № 01-05/376 и от 19.12.2017 № 01-05/1104 (Приложения к приказам), в соответствии с которыми для отдельных видов товаров, работ услуг установлены требования к потребительским свойствам, в том числе качеству и иным характеристикам, Учреждением в ревизуемом периоде товары и услуги, отраженные в ведомственном перечне отдельных видов товаров, работ и услуг не приобретались.

3) *Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.*

Учитывая, что 25 рассматриваемых контрактов (договоров) на осуществление закупки товаров, работ, услуг заключены Учреждением у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (22 контрактов/договоров) и с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (3 контракта/договора), согласно части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены данных контрактов (договоров) не требуется. Однако по ряду закупок Учреждением произведен мониторинг рыночных цен.

Следует отметить, что в исполнение требований постановления мэрии города Ярославля от 27.01.2014 № 158 «Об организации муниципальных закупок» и распоряжения мэра города Ярославля от 28.12.2016 № 106-р «О мерах по централизации закупок» за ревизируемый период Департаментом образования для целей Учреждения проведены:

а) совместные электронные аукционы:

- на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра, по итогам которого заключен контракт от 19.03.2018 № 0371300027818000070-0705108-01 с ООО «Медицинский центр диагностики и профилактики» на сумму 65 125,97 руб.;

- на замену оконных блоков, по итогам которого заключен контракт от 23.04.2018 № 0371300027818000146-0705108-01 с ООО «ОкнаПросто» на сумму 63 183,61 руб.;

- на поставку канцелярских товаров, по итогам которого заключен контракт от 25.07.2018 № 0371300027818000361-0705108-01 с ООО «КанцБизнес» на сумму 66 752,44 руб.;

- на поставку хозяйственных товаров, по итогам которого заключен контракт от 17.09.2018 № 0371300027818000495-0705108-01 с ООО «ЯрБытХим» на сумму 7 898,00 руб.

- на поставку уличного детского игрового оборудования, по итогам которого заключен контракт от 26.09.2018 № 0371300027818000435-0705108-01 с ООО «Вивана» на сумму 367 995,67 руб.;

б) совместный конкурс с ограниченным участием на оказание услуг по организации горячего питания воспитанников в Учреждении на период с 22.02.2018 по 31.12.2018, по итогам которого заключен контракт от 22.02.2018 № 1 с ООО «Комбинат социального питания» на сумму 3 641 352,00 руб.

При проведении электронных аукционов и совместного конкурса по вышеперечисленным контрактам начальная (максимальная) цена определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) и затратным методом.

4) *Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

Проверкой исполнения поставщиками (подрядчиками) условий контрактов (договоров) установлено:

- по условиям контракта от 26.09.2018 № 0371300027818000435-0705108-01, заключенного с ООО «Вивана» на поставку уличного детского игрового оборудования, в Учреждении поставка товара, должна быть осуществлена в срок с 26.09.2018 по 07.10.2018 (п.3.1. контракта). Учреждение в адрес ООО «Вивана» дважды обратилось с требованием о поставке товара (письмо от 09.10.2018 и 22.10.2018).

Согласно представленной товарной накладной от 05.10.2018 поставка уличного детского игрового оборудования осуществлена 16.11.2018.

Учреждение в адрес ООО «Вивана» обратилось с требованием (претензией) об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (письмо от 21.11.2018 № 45). Размер неустойки (пени) составил 3 679,96 руб.

Указанная сумма неустойки на счет Учреждения не поступала. Последующих действий Учреждением не предпринималось.

Приложение № 21

- по условиям договора от 28.08.2018 № 136/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 718,00 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 28.08.2018 по 10.09.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 04.09.2018 № 139/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 3 392,00 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 04.09.2018 по 17.09.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 11.09.2018 № 138/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 134,00 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 11.09.2018 по 24.09.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 17.09.2018 № 172/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 811,20 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 17.09.2018 по 28.09.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 13.11.2018 поставка товара осуществлена 13.11.2018;

- по условиям договора от 19.09.2018 № 135/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 10 060,00 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 19.09.2018 по 02.10.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 25.09.2018 № 134/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 460,80 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 25.09.2018 по 08.10.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 01.10.2018 № 137/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 973,00 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 01.10.2018 по 12.10.2018 (п.3.1. договора). Согласно

представленной товарной накладной от 24.10.2018 поставка товара осуществлена 25.10.2018;

- по условиям договора от 03.10.2018 № 151/18-Яр, заключенного с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии на сумму 9 512,80 руб. поставка товара осуществляется в течение 10 банковских дней, с момента заявки Учреждением и должна быть осуществлена в срок с 03.10.2018 по 16.10.2018 (п.3.1. договора). Согласно представленной товарной накладной от 30.10.2018 поставка товара осуществлена 30.10.2018.

За нарушение срока поставки товаров ИП Бугров Г.С. выплачивает Учреждению пени из расчета 1/300 ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на момент заключения договоров, за каждый календарный день просрочки (п. 4.2. договоров).

Таким образом, по восьми договорам, заключенным с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии нарушены условия договоров (п.3.1). Пени, предусмотренные условиями договоров, Учреждением не применялись.

Приложение № 22

В ходе ревизии в адрес ИП Бугров Г.С. направлено требование (претензия) об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Согласно представленному расчету сумма неустойки (пени) составляет 1 866,76 руб.

Приложение № 23

По остальным договорам (контрактам) ввиду отсутствия нарушений сроков поставки товара, сроков оказания услуг (выполнения работ), необходимости применения заказчиком мер ответственности не было.

5) Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно представленным первичным документам выполненные работы (оказанные услуги) и поставленный товар соответствуют условиям договоров (контрактов). Нарушений не установлено.

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, оказанных услуг (выполненных работ) нарушений не установлено.

7) Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено, все закупки были осуществлены Учреждением в целях обеспечения выполнения муниципального задания, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности Учреждения.

В соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее по тексту – Федеральный закон № 223-ФЗ) Учреждением разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Учреждения. Исходя из этого, согласно ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ Учреждение вправе осуществлять закупки, производимые за счет средств от приносящей доход деятельности, руководствуясь требованиями Федерального закона № 223-ФЗ. В Учреждении к таким закупкам относятся приобретение материальных запасов (продуктов питания, хозяйственных товаров и посуды).

7.4. Расчеты по платежам в бюджет.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) состояние задолженности на 01.01.2018 и 01.01.2019 по счету 030300 «Расчеты по платежам в бюджет» характеризуется следующими данными:

руб.

Счета бюджетного учета	01.01.2018		01.01.2019	
	Дт	Кт	Дт	Кт
30301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	-	140 151,00	-	251 685,00
30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	217 029,49	-	-	1 573,07
30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	-	50,00	-	50,00
30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	-	2 838,26	-	3 899,11
30307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС»	-	72 864,52	-	100 139,02
30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	-	314 317,46	-	431 972,22
30312 «Расчеты по налогу на имущество»	-	19 791,00	-	-
30313 «Расчеты по налогу на землю»	-	112 035,00	-	112 035,00
Итого	217 029,49	662 047,24	-	901 353,42

Вся задолженность имеет текущий характер.

8. Инвентаризация:

Результаты годовой инвентаризации имущества и обязательств.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ревизуемом периоде в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация материальных ценностей, расчетов с поставщиками и подрядчиками проводилась в Учреждении на основании приказа заведующего от 31.10.2018 № 67/3-5 по состоянию на 01.11.2018.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Ревизии представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Проведение инвентаризации денежных средств и нефинансовых активов.

На основании приказа руководителя от 28.05.2019 № 35-5 в присутствии сотрудника ревизионной группы проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 04.06.2019.

В ходе выборочной инвентаризации выявлены излишки основных средств на общую сумму 33 100,00 руб., в том числе:

- система видеонаблюдения в здании по ул. Спортивная, д. 2 на сумму 5 000,00 руб.;
- система видеонаблюдения в здании по ул. Спортивная, д. 7 на сумму 6 000,00 руб.;
- домофон на сумму 7 800,00 руб.;

- калитка металлическая на сумму 6 700,00 руб.;
- фонари наружного освещения (7 шт.) на сумму 4 900,00 руб.;
- печь микроволновая на сумму 2 500,00 руб.;
- тележка 3-х колесная на сумму 200,00 руб.

В ходе ревизии комиссией Учреждения произведена оценка рыночной стоимости указанных объектов. Излишки основных средств оприходованы в бухгалтерском учете.

Приложение № 24

Выводы:

Объем средств, охваченных ревизией, составляет 32 059 833,58 руб. - за 2018 год, 13 624 071,97 руб. - за 5 мес. 2019 года, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 26 688 450,00 руб. (за 2018 год), 11 380 154,45 руб. (5 мес. 2019 года);
- субсидии на иные цели - 1 988 086,93 руб. (за 2018 год), 857 499,09 руб. (5 мес. 2019 года);
- средства от приносящей доход деятельности - 3 383 296,65 руб. (за 2018 год), 1 386 418,43 руб. (5 мес. 2019 года);

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2018 по 31.05.2019 выявлены следующие нарушения:

I. Нарушения при использовании денежных средств на общую сумму 123 429,21 руб., в том числе:

1.1. Переплата заработной платы с начислениями на общую сумму **64 534,53 руб.**, в том числе заработная плата - 49 565,69 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 15 968,84 руб., из них:

- медицинской сестре (для организации питания) Афанасьевой Л.Н. установлен должностной оклад в сумме 5 706,36 руб. (0,75 ставки) применен коэффициент квалификационной категории 0,3 (первая), а следовало применить коэффициент 0,0 и установить должностной оклад 4 409,46 руб., так как удостоверение о присвоении квалификационной категории по специальности «организация питания» отсутствует. Переплата заработной платы с начислениями составила 21 832,34 руб., в том числе заработная плата - 16 768,31 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды - 5 064,03 руб. (стр.21);

- воспитателю Трубиной Н.Б., не имеющей высшего профессионального образования применен коэффициент 0,1 за высшее образование, должностной оклад установлен в размере 20 617,92 руб., а следовало установить должностной оклад 19 586,88 руб. Ревизии представлен диплом от 18.06.1997 МО № 061407 Котласского педагогического училища по специальности дошкольное образование (уволена 26.10.2018). Переплата заработной платы с начислениями составила 10 931,75 руб., в том числе заработная плата - 8 396,12 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды - 2 535,63 руб. (стр.21);

- заместителю заведующего по АХЧ Андержановой Е.Н. применен коэффициент стажа руководителей 0,8 (более 5 лет) и установлен должностной оклад в сумме 18 273,00 руб., а следовало 15 108,00 руб. (стаж работы по должности заместитель заведующего по АХЧ по состоянию на 01.09.2018 составил 3г. 5 мес. 16 дн.). Переплата заработной платы с начислениями заместителю заведующего по АХЧ Андержановой Е.Н. составила 31 770,44 руб., в том числе по оплате труда - 24 401,26 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 7 369,18 руб. (стр.21).

1.2. Недоплата заработной платы с начислениями на общую сумму **7 165,43 руб.**, в том числе заработная плата - 5 503,40 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 1 662,03 руб., из них:

- руководителю Учреждения Петренчук Г.А. согласно приказу директора Департамента от 01.03.2018 № 02-03/249 о выплате единовременного вознаграждения по итогам оценки эффективности деятельности руководителя за 2017 в размере 50% должностного оклада (26 143,20 руб.) начислена премия в размере 12 568,20 руб., а следовало 13 071,60 руб. Недоплата заработной платы с начислениями составила 655,43 руб., в том числе по оплате труда - 503,40 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 152,03 руб. (стр.21-22).

- руководителю Учреждения Петренчук Г.А. согласно приказу директора Департамента от 02.10.2018 № 02-03/1642 о выплате денежного вознаграждения к праздничной дате (Всемирный день учителя) в размере 5 000,00 руб., фактически начисления премии отсутствуют. Недоплата заработной платы с начислениями составила 6 510,00 руб., в том числе по оплате труда - 5 000,00 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 1 510,00 руб. (стр.21-22).

2. Неправомерное расходование денежных средств в сумме **11 678,83 руб.**, в том числе:

2.1. Учреждением произведена неправомерная выплата в сумме 11 678,83 руб., в том числе: заработная плата - 8 969,92 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 2 708,91 руб., в нарушение ч. 4 ст. 27 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» старшим медицинским сестрам Афанасьевой Л.Н., Овериной С.Н. производилась оплата за вредные условия труда, хотя по результатам проведенной аттестации рабочих мест от 04.07.2016 по должности старшая медицинская сестра согласно карте, специальная оценка условий труда признана без вредных условий труда (стр.22).

3. Необоснованное расходование денежных средств в сумме **40 050,42 руб.**, в том числе:

3.1. В нарушение условий договора (контракта) произведен авансовый платеж на сумму 3 400,00 руб. по договору, заключенному с ООО «Торговая лакокрасочная компания» от 23.01.2019 № 1 на поставку противопожарной ленты в количестве 25 м. (стр.25-26).

3.2. Учреждением произведена необоснованная выплата заработной платы с начислениями в сумме 15 439,94 руб., в том числе: заработная плата - 11 858,63 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 3 581,31 руб., в нарушение статьи 116 Трудового Кодекса РФ старшей медицинской сестре Афанасьевой Л.Н. предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск в размере 7 календарных дней (стр.22).

3.3 Учреждением произведена необоснованная выплата компенсации части родительской платы:

- в нарушение пункта 1.2 Приказа № 10-нп компенсация части внесенной родительской платы предоставлена:

- за Корневу Елену (дата рождения 10.10.2013) как за второго ребенка в размере 50%. При этом первому ребенку Корневу Александру (дата рождения 06.01.2000) исполнилось 18 лет (06.01.2018). Таким образом, компенсация части родительской платы должна быть установлена как за первого ребенка в семье в размере 20%. Переплата компенсации за счет средств областного бюджета составила 4 947,98 руб. (стр.8-9);

- в нарушение пункта 1.3 Приказа № 10-нп Учреждением выплачивалась компенсация части родительской платы за присмотр и уход за Зайцева Славу в размере

50%, как за второго ребенка в семье. Однако согласно представленным документам компенсацию следовало производить в размере 20% на первого ребенка в семье. Переплата части родительской платы за счет средств областного бюджета составила 8 047,50 руб. (стр.8-9).

3.4. В результате ослабленного должного контроля со стороны ответственных лиц за учетом фактической посещаемости воспитанниками Учреждения допущено шесть случаев, когда детям категория «льготники» по табелю посещаемости детей проставлен полный месяц посещения, хотя на основании справок медучреждения дети указанной категории не посещали Учреждение по болезни и отсутствовали по заявлению родителей, и один случай, когда при наличии справки медучреждения Наумов Дмитрий не посещал Учреждение с 28.06.2018 по 02.07.2018 (диагноз: ожог голени), согласно табелю посещаемости детей в эти дни ребенок прибывал в детском саду. Оплата за оказанную услугу по организации горячего питания фактически отсутствующих детей произведена за счет средств бюджета необоснованно в размере 7 780,00 руб. и за счет средств родительской платы в размере 435,00 руб. (стр.14-15).

II. Нарушения при использовании имущества:

1. В ходе выборочной инвентаризации выявлены излишки основных средств 13 объектов на общую сумму 33 100,00 руб. В ходе ревизии комиссией Учреждения произведена оценка рыночной стоимости указанных объектов. Излишки основных средств оприходованы в бухгалтерском учете (стр.32-33).

III. Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

1. В нарушение пункта 31 Порядка, утвержденного постановлением мэрии № 2040 потребность в средствах на уплату налогов завышена на 5 899,17 руб. (стр.6).

IV. Иные нарушения:

1. Нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

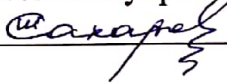
- п. 385, на счете 010500 «Материальные запасы» учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам Учреждения (спецодежда в количестве 5 штук на сумму 2 952,67 руб.), которые следовало учитывать на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» В ходе ревизии в бухгалтерский учет внесены исправительные проводки, нарушение устранено (стр.17).

2. Учреждением в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом от 26.09.2018 № 0371300027818000435-0705108-01, заключенного с ООО «Вивана» на поставку уличного детского игрового оборудования сумма неустойки в размере 3 679,96 руб. не взыскана (стр.29).

3. Учреждением по восьми договорам, заключенным с ИП Бугров Г.С. на поставку товара бытовой химии нарушены условия договоров (п.3.1). Пени, предусмотренные условиями договоров, Учреждением не применялись. Согласно представленному расчету сумма неустойки (пени) составляет 1 866,76 руб. В ходе ревизии в адрес ИП Бугров Г.С. направлено требование (претензия) об уплате неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (стр.30-31).

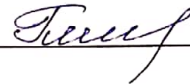
4. В нарушение ст. 4 п.2 п.п. 6 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», работодателем не проведены мероприятия, направленные на улучшение условий труда работников (стр. 22).

Консультант контрольно-
ревизионного управления



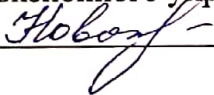
Т.В. Сахарова

Заведующий МДОУ «Детский сад № 87»



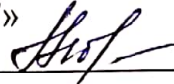
Г.А. Петренчук

Главный специалист контрольно-
ревизионного управления



Т.И. Новожилова

Главный бухгалтер МДОУ «Детский сад
№ 87»



Н.С. Новикова

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.

Экземпляр акта получен

21.06.2019 | 