

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ТУТАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект 50-летия Победы, д.15, г.Тутаев, Ярославская область, 152300,
тел. (48533) 7-34-38, факс (48533) 2-21-46, e-mail: finance@tr.adm.yar.ru

АКТ

г.Тутаев

16 февраля 2018 г.

В соответствии с приказом директора департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района от 15.12.2017 №88/01-04, удостоверением №8 от 18.12.2017, главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района Е.А.Казинской, проведена плановая проверка в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №11 «Колокольчик» Тутаевского муниципального района (далее по тексту – МДОУ №11 «Колокольчик», Учреждение) по вопросу целевого и эффективного использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), субсидий на иные цели; поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности; использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности.

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Проверка начата 18 декабря 2017 года, окончена 16 февраля 2018 года.

Проверка проведена в помещениях МДОУ №11 «Колокольчик» в присутствии исполняющего обязанности заведующего Учреждения Дмитриевой Раисы Юрьевны до 16.01.2018, с 17.01.2018 в присутствии заведующего Беловой Елены Николаевны и главного бухгалтера МУ «ЦООУ» Советовой Ларисы Владимировны.

Ревизией установлено:

1. Вводная часть.

1.1. Сведения об Учреждении. Учредительные документы и виды деятельности Учреждения.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №11 «Колокольчик» Тутаевского муниципального района создано в соответствии с постановлением Главы Тутаевского муниципального округа Ярославской области от 06.03.2002 №149 и переименовано в связи с постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 30.12.2011 № 545 «Об изменении типа муниципального образовательного учреждения».

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации

Тутаевского муниципального района от 31.07.2015 № 576-п (далее по тексту – Устав).

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №11 «Колокольчик» Тутаевского муниципального района.

Сокращенное наименование – МДОУ №11 «Колокольчик».

Тип учреждения: бюджетное.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Тутаевского муниципального района Ярославской области осуществляет Департамент образования Администрации Тутаевского муниципального района Ярославской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Тутаевского муниципального района осуществляет департамент муниципального имущества Администрации Тутаевского муниципального района (далее - Департамент) в пределах полномочий, которыми он наделен Администрацией Тутаевского муниципального района.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Ярославская обл., г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93.

Почтовый адрес: 152303, Ярославская область, г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке, для учета операций с собственными средствами Учреждения, средствами во временном распоряжении и субсидий из местного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Предметом деятельности Учреждения является формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основной целью деятельности Учреждения в соответствии с лицензией, выданной от 04.12.2015 №413/15 бессрочно, является:

- образовательная деятельность по общеобразовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности Учреждения являются: реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования; осуществление присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к ее основным видам деятельности, в сфере, указанной в Уставе. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности в сфере, указанной в Уставе, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности в случае, если они служат достижению целей, ради которых оно создано, и соответствуют этим целям:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической, направленности;
- осуществление индивидуально-ориентированной педагогической, психологической, социальной помощи обучающимся;
- организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождение периодических медицинских осмотров и диспансеризации);
- создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания работников Учреждения;
- организация разнообразной массовой работы с обучающимися и родителями (законными представителями) обучающихся для отдыха и досуга, в том числе клубных, секционных и других занятий, экспедиций, соревнований, экскурсий;
- проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных мероприятий образовательного и просветительского характера;
- организация научной, творческой, экспериментальной и инновационной деятельности;
- осуществление медицинской деятельности в соответствии с полученной лицензией;
- сдача в аренду или передача в безвозмездное пользование имущества Учреждения.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Приложения №1-7

ИНН – 7611013856.

КПП – 761101001.

ОГРН – 1027601273028.

Между Учреждением и Муниципальным учреждением «Центр обслуживания образовательных учреждений» заключены контракты на оказание бухгалтерских услуг от 11.01.2016 №15 и от 27.02.2017 №15 (далее по тексту – Контракт).

Согласно п.1 Контракту, Учреждение МУ «ЦООУ» ТМР обязуется оказывать услуги по ведению бухгалтерского, бюджетного, налогового учёта, налоговой и статистической (финансовой направленности) отчётности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

На основании п.3.4.1 Контракта МУ «ЦООУ» ТМР обязуется обеспечить квалифицированное ведение бухгалтерского учёта операций, ведение бюджетного, налогового учёта Учреждения в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, своевременное предоставление отчетности в органы статистики, налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов.

Приложения №8-9

Для осуществления деятельности Учреждению открыты лицевые счета в департаменте финансов администрации ТМР:

- 953050206 - для учета операций на выполнение муниципального задания;
- 953050208 - для учета операций с субсидиями на иные цели;
- 953050207 - для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Право первой подписи на денежных и расчетных документах, в проверяемом периоде имели:

- с 01.01.2017 заведующий Белова Елена Николаевна;
- с 01.01.2017 заместитель заведующего по АХЧ Шкут Татьяна Александровна;
- с 01.01.2017 старший воспитатель Дмитриева Раиса Юрьевна.

Право второй подписи имели: главный бухгалтер - Советова Лариса Владимировна, заместитель главного бухгалтера - Чайка Юлия Сергеевна, заместитель главного бухгалтера - Шипина Мария Юрьевна.

Право первой подписи на расчетных документах имели:

- до 02.02.2017 директор МУ «ЦООУ» ТМР Хаванкина Татьяна Викторовна, с 03.02.2017 – Загороднова Светлана Михайловна;
- с 01.01.2017 заместитель директора главный инженер МУ «ЦООУ» ТМР Ниязова Юлия Сергеевна.

Приложения №10-12

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год разработана.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ранее не проводилась.

2. Анализ финансово – хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом нормативных затрат.

Муниципальное задание МДОУ №11 «Колокольчик» на оказание муниципальных услуг (работ) на 2017 год утверждено приказом Департамента образования Администрации ТМР от 29.12.2016 №772/01-10.

Приложения №13-14

Муниципальное задание сформировано в соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение

работ) в отношении муниципальных учреждений Тутаевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 30.10.2015 № 891-п.

Муниципальным заданием утверждено выполнение муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

Содержание образовательного процесса в Учреждении определялось программой дошкольного образования «От рождения до школы», которая является основным внутренним нормативно-управленческим документом, регламентирующим жизнедеятельность детского сада.

Зачисление детей в детский сад осуществлялось на основании приказа руководителя о зачислении, заявления родителей, медицинской карты и договора между родителями и Учреждением.

Выборочной проверкой вышеперечисленных документов нарушений не выявлено.

Учредителем, исходя из потребности семьи и возможности бюджетного финансирования, установлен режим работы Учреждения с 7.00 до 19.00 при пятидневной рабочей неделе.

В детский сад принимаются дети от 2 лет до 7-ми лет включительно.

По состоянию на 01.01.2018 количество детей в детском саду – 278 человек, в том числе ясельные группы – 40 человек, сад – 238 человек, скомплектовано 13 групп.

Приложения №15-17

В ходе проверки требований к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу, установлено, что в 2017 году высшее образование имели 15 человек из 34 педагогов, что составляет 45% от общего числа педагогических работников.

По результатам аттестации 11 педагогических работников имеют высшую квалификационную категорию, 16 - первую квалификационную категорию, 4 - без квалификационной категории, 3 – соответствие занимаемой должности.

Приложения №18

В муниципальном задании на 2017 год в базовых требованиях к качеству муниципальной услуги указано, что Поставщик принимает на педагогическую работу лиц, имеющих необходимую профессионально-педагогическую квалификацию, соответствующую требованиям квалификационных характеристик, определенных для соответствующих должностей и специальностей.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития N761н и пунктом 4.1 должностной инструкции воспитателя установлено, что требованием к квалификации является высшее профессиональное или среднее профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное и

дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.

Однако, в Учреждении в проверяемом периоде занимала должность воспитателя сотрудник, не имеющая педагогического образования, а именно:

Фролова О.А. с 16.11.2017 переведена на должность воспитателя, имея среднее специальное образование по профессии товаровед. С 07.10.2017 по 17.04.2018 проходит переподготовку в ИРО ЯО.

Таким образом, в учреждении должным образом не соблюдаются требования к качеству муниципальной услуги в части квалификации отдельных специалистов.

Приложения №19

Для проверки представлены расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по Учреждению на 2017 год, утвержденные приказом департамента образования Администрации Тутаевского муниципального района от 29.12.2016 №773/01-10.

Приложения №20

Отчеты об исполнении муниципального задания в проверяемом периоде представлены Учреждением Учредителю своевременно.

Фактов неисполнения показателей муниципального задания, не установлено.

Приложения №21-23

На 2017 год между Учреждением и Департаментом заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2016 №10 на сумму 21 916 757 руб., в том числе на погашение кредиторской задолженности в сумме 619 134 руб. 93 коп.

К соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключено 3 дополнительных соглашения - №308 от 29.09.2017, №404 от 17.11.2017, №467 от 08.12.2017, согласно которым, объем средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения на 2017 год увеличен на 2 046 694 руб. и составляет 23 878 451 руб., в том числе увеличена сумма на погашение кредиторской задолженности на 383 145 руб. 28 коп. и составляет 1 002 280 руб. 21 коп.

Приложения №24-27

2.2. Наличие плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, с учетом внесенных изменений. Направления расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения разработан на основании Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования АТМР ЯО,

утвержденного приказом Департамента образования АТМР от 25.03.2016 №180/01-10 (далее по тексту План ФХД).

План ФХД Учреждения на 2017 год утвержден:

- по поступлениям – первоначально в общей сумме 26 247 999 руб., с учетом вносимых изменений – 28 277 011 руб., 48 коп., в том числе:
 - субсидии на выполнение муниципального задания – 23 878 451 руб.;
 - субсидии на иные цели – 276 560,48 руб.;
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доходы деятельности – 4 122 000 руб.;
- по выплатам – первоначально в сумме 26 424 569 руб. 38 коп., с учетом вносимых изменений – 28 453 581 руб. 86 коп.

Приложения №28-38

Для осуществления деятельности МДОУ №11 «Колокольчик», между Учреждением и Учредителем заключено Соглашение №56 от 30.12.2016 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на общую сумму 131 242 руб.

В течение 2017 года заключено 4 дополнительных соглашений о внесении изменений к Соглашению №56 от 30.12.2016, в результате сумма субсидии на иные цели составила 276 560 руб. 48 коп.

Направления расходования средств субсидии на иные цели:

- субсидия на выплату медицинским работникам, обслуживающих образовательные учреждения – 65 923 руб. 76 коп.
- субсидия на текущий и капитальный ремонт учреждений образования – 74 577 руб. 18 коп.
- субсидия на приобретения оборудования – 33 779 руб. 54 коп.
- субсидия на мероприятия по обращениям депутатов Ярославской областной Думы – 102 280 руб.

Приложения №39-43

План ФХД учреждения на 2017 год утвержден 19.01.2017 приказом от 19.01.2017 №03-01/16.

В течение года в План ФХД вносилось 10 изменений от 18.05.2017, 24.05.2017, 19.07.2017, 08.08.2017, 29.09.2017, 25.10.2017, 14.11.2017, 11.12.2017, 29.12.2017 и от 30.12.2017, утвержденные приказами.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в 2017 году отражено в таблице:

(в рублях)

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год	Исполнено в 2017 году	Остаток неисполненных назначений
Остаток денежных средств на лицевых счетах		176 570,38	
Доходы, всего, в том числе:	28 277 011,48	27 681 771,30	595 240,18
- субсидия на выполнение муниципального задания	23 878 451,00	23 284 928,14	593 522,86
- субсидии на иные цели	276 560,48	276 560,48	0
- собственные доходы	4 122 000,00	4 120 282,68	1 717,32

Расходы, всего, в том числе:	28 453 581,86	27 585 027,17	868 554,69
<i>1. Субсидия на выполнение муниципального задания, из них:</i>	<i>23 878 451,00</i>	<i>23 284 928,14</i>	<i>593 522,86</i>
- фонд оплаты труда	14 501 720,06	14 501 720,06	0
- иные выплаты персоналу	87 599,76	87 349,76	250,00
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	4 921 118,34	4 509 235,48	411 882,86
- закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	3 841 697,84	3 660 308,58	181 389,26
- уплата налога на имущество и земельного налога	479 787,00	479 787,00	0
- уплата прочих налогов	800,00	800,00	0
- уплата иных платежей	45 728,00	45 727,26	0,74
<i>2. Субсидия на иные цели, из них:</i>	<i>276 560,48</i>	<i>276 560,48</i>	<i>0</i>
- иные выплаты	50 632,69	50 632,69	0
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	15 291,07	15 291,07	0
- прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	210 636,72	210 636,72	0
<i>3. Собственные доходы учреждения, из них:</i>	<i>4 298 570,38</i>	<i>4 023 538,55</i>	<i>275 031,83</i>
- прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	4 297 908,38	4 022 876,55	275 031,83
- уплата налогов, сборов и иных платежей	662,00	662,00	0

План ФХД по расходам исполнен Учреждением в сумме 27 585 027 руб. 17 коп., что составляет 97% от утвержденных плановых назначений.

Приложения №44-46

3. Нефинансовые активы.

3.1 Основные средства

Имущество Учреждения закреплено департаментом муниципального имущества Администрации ТМР на праве оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования. Переданное имущество Учреждением оформлено в соответствии с законодательством.

Приложения №47-50

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств. Лицами, ответственными за сохранность основных средств, инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 ведутся.

В ходе проверки на основании приказа от 22.12.2017 №03-01/410 проведена сплошная инвентаризация основных средств.

В нарушение п.46 гл.2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению и п.11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (с посл. изменениями), у материально-ответственного лица Дмитриевой Р.Ю. инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств - каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации

Приложения №51-52

3.2 Материальные запасы

Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» по наименованиям, количеству, стоимости ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей ф. 0504041.

Выдача и списание материальных ценностей производится по Ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, Актом о списании материальных запасов ф.0504230.

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

Книга складского учета материальных ценностей по наименованиям и количеству у материально-ответственного лица ведется.

Выборочной проверкой полноты оприходования и списания материальных запасов нарушений не установлено.

Приложения №53-59

Аналитический учет по счету 010502000 «Продукты питания» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф. 0501035, записи в которую производятся на основании Накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и расходу продуктов питания (ф. 0504038) ежемесячно. Списание продуктов питания производится на основании Меню-требований ф. 05004202.

Организация питания в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением об организации питания в МДОУ №11 «Колокольчик», утвержденным заведующим.

Приложения №60

В ходе проведенной инвентаризации на складе у материально-ответственного лица, кладовщика Зиновьевой Е.А., выявлено несоблюдение

температурного режима при организации хранения продуктов питания. Хранение продуктов питания при температуре выше, чем это установлено производителем, признается нарушением требований СанПиН 2.3.2-1324-03.

Проверкой учета и правильности хранения медикаментов у материально-ответственного лица старшей медсестры Широковой В.А. нарушений не установлено.

Приложения №61-62

4. Финансовые активы.

4.1.1. Банковские операции.

Банковские операции проверены выборочным способом.

Нарушений не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

4.1.2. Кассовые операции.

Проверка кассовых операций Учреждения проведена сплошным способом.

Лимит хранения наличных денежных средств в кассе установлен приказом МУ «ЦОУ» Тутаевского муниципального района от 31.12.2015 №01-09/19 в размере 6 293,00 руб.

Превышения остатка денежных средств в кассе в проверяемом периоде не установлено.

Приложения №63-64

4.1.3. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным способом.

Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

При проверке командировочных расходов фактов командирования работников с целью, не соответствующей задачам проверяемого Учреждения, не установлено.

5. Обязательства.

5.1. Расчеты по оплате труда.

Расходы на оплату труда в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018, произведены в размере 14 524 663 руб. 60 коп., в том числе:

- средства бюджета Ярославской области – 12 030 435 руб. 64 коп.;
- средства бюджета Тутаевского муниципального района – 2 447 525 руб. 74 коп.

Приложения №65

5.1.1. Утвержденное штатное расписание, положение о премировании и материальной помощи, внутренние документы, регулирующие расходование средств на оплату труда.

Фактическая численность штатных сотрудников на момент проверки составляет 81 человек, из них 3 - внешних совместителя.

Штатное расписание МДОУ №11 «Колокольчик» утверждается на учебный год приказом Учреждения, и согласовывается с Учредителем.

По состоянию на 01.09.2016 штатная численность Учреждения утверждена в количестве 82,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 174 228,25 руб.

Всего фонд заработной платы составил 1 206 627 руб. 15 коп., из них свободный ФОТ областной - 30 634 руб. и свободный ФОТ местный – 1 764 руб. 90 коп.

По состоянию на 01.09.2017 штатная численность 82,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 197 606 руб. 97 коп.

Приложения №66-67

Штатная численность сотрудников Учреждения приведена в таблице ниже.

должность	Штатная численность на 01.01.17	вакансия	Штатная численность на 01.09.17	вакансия	Штатная численность на 01.12.17	вакансия
заведующий	1	-	1	-	1	-
воспитатель	27	-	27	-	27	-
учитель-логопед	2,5	-	2,5	-	2,5	-
учитель-дефектолог	1	-	1	-	1	+1
тьютор	1	+0,5	1	+0,5	1	+1
педагог-психолог	1,5	-	1,5	-	1,5	-
старший воспитатель	1	-	1	-	1	-
инструктор по физической культуре	1,5	+0,25	1,5	+0,12	1,5	+0,12
музыкальный руководитель	3,25	-	3,25	-	3,25	-
младший воспитатель	18,5	-	18,5	-	18,5	-
зам. зав. по АХЧ	1	-	1	-	1	-
старшая медсестра	1,5	-	1,5	-	1,5	-
медсестра	1	+0,25	1	+0,25	1	+0,25
шеф-повар	1	-	1	-	1	-
повар	3	-	3	-	3	-
делопроизводитель	1	-	1	-	1	-
подсобный рабочий	2	-	2	-	2	-
кладовщик	1	-	1	-	1	-
кастелянша	1	-	1	-	1	-
сторож	3	-	3	-	3	-
дворник	1	-	1	-	1	-
рабочий по стирке и ремонту белья и спецодежды	3	-	3	-	3	-
рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	2	-	2	-	2	-
грузчик	1	-	1	-	1	-
вахтер	1,5	-	1,5	-	1,5	-

В проверяемом периоде установлены имеющиеся вакансии в количестве 3 штатных единиц с фондом оплаты труда в размере 576 558 руб. 60 коп., в том числе:

- 0,5 ст. тьютор с фондом оплаты труда 9665 руб. в месяц, вакантна с 01.01.2017 по 30.11.2017 и 1 ст. с 01.12.2017 по 31.12.2017 (53 157 руб. 70 коп. (62 822 руб. 50 коп. за год);

- 0,25 ст. инструктор по физической культуре с фондом оплаты труда 16 108 руб. в месяц, вакантна с 01.01.2017 по 31.08.2017 и 0,12 ст. с 01.09.2017 по 31.12.2017 (39 947 руб. 84 коп. за год);

- 0,25 ст. медсестра с фондом оплаты труда 6917 руб. в месяц, вакантна с 01.01.2017 по 31.12.2017 (20 751 руб. за год).

Установлено применение внутреннего совмещения должностей:

- должность музыкального руководителя 1 ставка (14 455 руб. 69 коп в месяц) совмещается (расширение зоны обслуживания) с должностью музыкального руководителя 0,5 ставки (7 227 руб. 85 коп. в месяц);

- должность старшей медсестры 1 ставка (7 009 руб.) совмещена с должностью медсестры (расширение зоны обслуживания) 0,5 ставки (3 504 руб. 50 коп. в месяц).

Приложения №68

Тарификация педагогических работников Учреждения по состоянию на 01.09.2015, 01.09.2016, с учетом изменений на 12.09.2016, 19.09.2016, 17.10.2016, 01.01.2017 проведена в соответствии с нормативными документами.

Приложения №69-72

Должностные оклады педагогическим работникам установлены в соответствии с педагогическим стажем, образованием и присвоенной квалификационной категорией.

В проверяемом периоде заработная плата начислялась на основании нормативных документов:

- постановление Правительства Ярославской области от 29.06.2011 №465-п «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области» (с изменениями и дополнениями);

- постановление Администрации Тутаевского муниципального района от 14.12.2012 №550 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Тутаевского муниципального района» (с изменениями и дополнениями);

- положение об установлении дополнительных выплат работникам МДОУ №11 «Колокольчик», утвержденное заведующим 01.09.2017 №03-01/295, и принято на общем собрании работников.

В соответствии с Положением об установлении дополнительных выплат работникам Учреждения, заработная плата работников включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;

- выплаты, предусмотренные действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Ярославской области;

- доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;

- стимулирующие выплаты по результатам труда работников;

- выплаты за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей;

- выплаты социального характера.

Размеры и условия выплат стимулирующего характера конкретизированы в локальных актах Учреждения и трудовых договорах работников.

Приложения №73-74

5.1.2. Наличие и достоверность первичных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы.

Начисления по оплате труда работникам производились в соответствии с приказами Учреждения, директору – с приказами Департамента образования Администрации ТМР, на основании табелей учета использования рабочего времени.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

5.1.3. Начисление и выплата должностных окладов (тарифных ставок), почасовая оплата работникам.

При проверке начисления и выплат должностных окладов (тарифных ставок) работникам Учреждения нарушений проверкой не установлено.

5.1.4. Надбавки и доплаты.

Надбавки к должностным окладам работников устанавливались в соответствии с локальными нормативными актами Учреждения, доплаты до минимального размера оплаты труда, начислялись. Нарушений проверкой не установлено.

5.1.5. Премии, материальная помощь, вознаграждения и выплаты поощрительного характера.

Премии, материальная помощь, вознаграждения и выплаты поощрительного характера начислялись в проверяемом периоде в соответствии с локальными нормативными актами Учреждения МДОУ №11 «Колокольчик».

Нарушений по начислению и выплатам премий, материальной помощи, вознаграждений и выплат поощрительного характера проверкой не установлено.

Приложения №75-77

5.1.6. Начисление и оплата страховых взносов в соответствующие фонды.

В 2017 году начислены страховые взносы в сумме 4 359 663 руб. 25 коп.

По состоянию на 01.01.2018 задолженность по начислениям на оплату труда составляет 411 882 руб. 86 коп., в том числе:

- Пенсионный фонд – 331 923 руб. 97 коп.;
- фонд обязательного медицинского страхования – 76 946 руб. 01 коп.;
- фонд социального страхования (травматизм) – 3 012 руб. 88 коп.

Приложения №78-79

5.1.7. Договоры гражданско-правового характера, договоры подряда, начисления и выплаты по указанным договорам внештатным сотрудникам.

При проверке начисления и выплат по договорам гражданско-правового характера нарушений не установлено.

5.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг.

5.2.1. Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В проверяемом периоде Учреждением осуществлено 68 закупок и заключено, соответственно, 68 контрактов на общую сумму 8 350 924 руб. 94 коп., в том числе:

- закупки продуктов питания на сумму 1 094 723 руб. 70 коп. осуществлены по результатам электронного аукциона (7 контрактов);

- закупки канцтоваров на сумму 36 546 руб. 58 коп. осуществлены по результатам электронного аукциона (2 контракта);

- закупка компьютерной и офисной техники на сумму 41 465 руб. 68 коп. осуществлены по результатам электронного аукциона (1 контракт);

- закупка электрической энергии на сумму 496 310 руб. произведена в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (1 контракт);

- закупка тепловой энергии на сумму 1 841 889 руб. 66 коп. осуществлена согласно пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (2 контракта);

- закупка холодного водоснабжения на сумму 254 814 руб. осуществлена согласно пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (1 контракт);

- закупка местной телефонной связи на сумму 10 000 руб. осуществлена согласно пункту 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (1 контракт);

- закупки, цена каждой из которых не превышает ста тысяч рублей, осуществлены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 1 960 708 руб. 72 коп (42 контракта);

- закупки, цена каждой из которых не превышает четырехста тысяч рублей, осуществлены в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 2 613 784 руб. 60 коп. (11 контрактов).

В соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик должен определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта.

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется заказчиком в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации

от 2 октября 2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567).

Проверкой установлено, что цена контрактов, заключенных на поставку электрической и тепловой энергии, на оказание услуг по водоснабжению, предоставлению телефонной связи и доступа в интернет определена тарифным методом.

Цена других контрактов определялась Учреждением путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен).

В проверяемом периоде Учреждением заключено 60 контрактов на закупку продуктов питания. Для определения цены данных контрактов использовались ценовые предложения индивидуальных предпринимателей Анисимов Н.С., а также предприятий ООО «Шанс», ООО «Экофуд», ООО «Фабрика питания», ООО «РостАгроСоюз», ООО «Звезда-16», ООО «Эпсилон», ООО «Финоугория», ООО «Сладкий дом».

Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

5.3. Содержание зданий, сооружений, помещений и оборудования. Объемы выполненных работ по текущему и капитальному ремонту помещений и оборудования.

В 2017 году на коммунальное обслуживание помещений, заключены контракты:

- от 10.02.2017 №100-19-17 с АО «ЯГК» на поставку тепловой энергии и горячего водоснабжения на сумму 1 841 890 руб. 21 коп., в том числе НДС 18% в сумме 280 966 руб. 30 коп. (г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93) контракт расторгнут, оплата на сумму 281 196 руб.;

- от 26.06.2017 №10-19-17ТПГУ на поставку тепловой энергии и горячего водоснабжения на сумму 1 560 693 руб. 66 коп., в том числе НДС 18% в сумме 238 071 руб. 91 коп. (г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93);

- от 10.02.2017 №325 с ООО «Тутаевский водоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение на сумму с НДС 254 814 руб. (г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93);

- от 02.02.2017 №76417008131 с ПАО «ТНС энерго Ярославль» поставка электрической энергии на сумму 496 310 руб. 00 коп. (г.Тутаев, ул. Комсомольская, д. 93).

Для содержания зданий, сооружений и помещений, принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления заключены контракты:

- с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ярославской области» от 03.02.2017 №14 на оказание профилактических дератизационных и дезинсекционных услуг на общую сумму 31 513 руб. 29 коп., в том числе с НДС – 4 807 руб. 11 коп.;

- с ООО «СпецАвтотрейд» от 03.02.2017 №16-17 на выполнение работ по перевозке мусора на сумму 120 000 руб. 00 коп., контракт расторгнут оплата на сумму 34 897 руб. 50 коп.;

- с ООО «Люкс-ТВ» от 15.12.2016 №3071 предоставление услуги доступа к сети Интернет на сумму 5 400 руб. 00 коп.;

- с ИП Пряничков С.П. от 03.02.2017 №17/ТР11 работы по установке и сопровождению программных продуктов на сумму 9 600 руб.;

- с НОФ «Энергоэффективность» от 03.02.2017 №332-6/17/ТО на обслуживание узла автоматизированного коммерческого учёта тепловой энергии на сумму 947 руб. 00 коп. в месяц в том числе с НДС 18% - 144 руб. 54 коп.;

- с ООО фирма «Простор» от 03.02.2017 №1 услуги по сервисному обслуживанию доводчиков на сумму 250 руб. 00 коп. в месяц;

- с ООО фирма «Простор» от 03.02.2017 №2 услуги по сервисному обслуживанию видеосистемы на сумму 480 руб. 00 коп. в месяц;

- с ФГУП «Охрана» Росгвардии от 03.02.2017 №178-ТО услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию средств тревожной сигнализации на сумму 2 703 руб. 00 коп. в том числе НДС 18 %;

- с ФГКУ «УВО ВНГ России по Ярославской области» от 03.02.2017 №178 на осуществления мониторинга технических средств охраны и выезд по сигналу «тревога» на сумму 14551 руб. 68 коп.;

- с ООО ЯРТОРГТЕХНИКА-СЕРВИС от 03.02.2017 №716 на техническое обслуживание, текущий ремонт торгово-технологического, холодильного оборудования на сумму 38 285 руб. 00 коп без НДС;

- с ЯОЮЮЮЮ «ВДПО» от 03.02.2017 №11 на оказание услуги технического обслуживания и планово-предупредительного ремонта систем пожарной безопасности с круглосуточным мониторингом радиоканальной системы передачи извещений о пожарах на сумму 52 875 руб. 00 коп. в том числе НДС 18% 8 056 руб. 68 коп.;

- с ООО «СпецТрейд» от 07.07.2017 №45 на выполнение работ по перевозке, приему и обезвреживанию твердых бытовых отходов, крупногабаритного и строительного мусора на сумму 85 102 руб. 50 коп. без НДС;

- с ПАО «Ростелеком» от 10.02.2017 №180000117957 об оказании услуг местной телефонной связи на сумму 10 000 руб. 00 коп.;

- с ООО «СтройСистемы» от 09.09.2017 №67/17 работы по замене труб горячего водоснабжения на сумму 74 577 руб. 18 коп., в том числе НДС 18 % 11 376 руб. 18 коп.;

- с ООО «Отражение+» от 24.10.2017 №ТД 206-17 на сумму 102 280 руб., в том числе НДС 18% 15 602 руб. 03 коп.

Учреждение передает часть помещений в безвозмездное пользование, что подтверждается распоряжением собственника имущества, Департаментом муниципального имущества Администрации ТМР:

- договор от 01.10.2017 б/н с МУДО «Центр дополнительного образования» «Созвездие» безвозмездного пользования нежилыми помещениями: - группа 13, общей площадью 46,8 кв.м.

Незаконного использования помещений, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления не установлено.

Приложения №80-81

6. Средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Источником средств от приносящей доход деятельности в Учреждении является родительская плата, вносимая за нахождение ребенка в детском саду.

В соответствии с постановлением от 31.07.2015 №582-п установлена денежная норма питания на одного ребенка, осваивающего основную общеобразовательную программу дошкольного образования в муниципальном образовательном учреждении Тутаевского муниципального района, в день: - при режиме работы 12 часов -106 рублей;

- при режиме работы 9-10 часов - 85 рублей.

Приложения №82

Всего в 2017 году поступило 4 120 282 руб. 68 коп.

Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности произведены в размере 4 023 538 руб. 55 коп., в том числе:

- закупка продуктов - 4 022 876 руб. 55 коп.;

- уплата госпошлины (иск о взыскании родительской платы за содержание ребенка в детском саду) – 662 руб. 00 коп.

Проверкой реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет установлено следующее: в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, следующие

документы размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
муниципальное задание на 2017 год	29.12.2016	02.03.2017
план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год	19.01.2017	31.03.2017
изменения в ПФХД на 2017 год	19.07.2017	02.08.2017
изменения в ПФХД на 2017 год	29.08.2017	09.10.2017
сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях	Акт проверки Департамента ветеринарии Ярославской области от 16.02.2017 №05-10/02/я Акт проверки ГУ МЧС России по Ярославской области от 13.03.2017	- -

Приложения №83-85

Вывод

Вид нарушения (нормативный документ)	Сумма нарушения, руб.	Устранено нарушений, руб.
Нарушение требований п.3.3 – 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также п.6, 15 раздела II приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным, (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением не обеспечена открытость и доступность на официальном сайте www.bus.gov.ru информации о деятельности Учреждения	-	-
Нарушение п.46 гл.2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н и п.11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н - инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств	-	-
Нарушение требований СанПиН 2.3.2-1324-03, несоблюдение температурного	-	-

режима при организации хранения продуктов питания		
Нарушение п. 4.1 приказа Минздравсоцразвития N761н - не соблюдаются требования к квалификации должности воспитателя	-	-
Итого	-	-

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



Е.А.Казинская

Заведующий МДОУ №11 «Колокольчик»



Е.Н.Белова

Директор МУ «ЦООУ» ТМР



Ю.С.Чайка

Главный бухгалтер МУ «ЦООУ» ТМР



Л.В.Советова