

АКТ

реvisions финансово-хозяйственной деятельности муниципального
бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад присмотра и оздоровления №281»
городского округа Самара

«10» апреля 2015 года

г.о. Самара

Основание:

удостоверение № 27 от 19 марта 2015г.,
выданное заместителем руководителя
Департамента финансов

В период с 23 марта по 09 апреля 2015 года консультантом отдела по контролю за автономными учреждениями и муниципальными предприятиями управления финансового контроля Антипенковой А.Р. и консультантом отдела аналитики и финансового контроля в сфере закупок управления финансового контроля Медведевым В.П. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад присмотра и оздоровления №281» городского округа Самара (далее по тексту - учреждение).

Проверяемый период: с 01.01.2012г. по 31.12.2014г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- заведующий Михайлина Лариса Петровна, в должности с 01.12.2001 г. по настоящее время;
- главный бухгалтер Нестерова Анжелика Геннадьевна, в должности с 14.02.2007 г. по настоящее время.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад присмотра и оздоровления №281» городского округа Самара создано путем изменения типа муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детского сада присмотра и оздоровления № 281 городского округа Самара на основании постановления Администрации городского округа Самара от 07.05.2014 г. №553.

Министерством образования и науки Самарской области учреждению выдана лицензия серии 63ЛО1 № 0000022 от 03.08.2012г. на право ведения образовательной деятельности в соответствии с приложением к лицензии. Срок действия лицензии бессрочный.

Министерством здравоохранения Самарской области выдана лицензия от 18 декабря 2013 года №ЛО-63-01-002368 на осуществление доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи, срок действия лицензии бессрочный.

Устав (новая редакция) утвержден распоряжением первого заместителя Главы городского округа Самара от 08.12.2011г. № 2492/02-р, принят на общем собрании трудового коллектива учреждения (протокол от 17.10.2011г. № 3). Распоряжением первого заместителя Главы городского округа Самара от 03.06.2014 г. №2161 внесены изменения в устав учреждения, изложенные в новой редакции.

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара.

Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад №281» г.о. Самара.

Предметом деятельности учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования в группах оздоровительной направленности для детей с туберкулезной интоксикацией с приоритетным осуществлением деятельности по проведению санитарно-гигиенических, профилактических и оздоровительных мероприятий и процедур.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1026300896203) и зарегистрировано в ИФНС по Куйбышевскому району г. Самары (ИНН 6314015048).

Местонахождение учреждения (юридический и фактический адрес): 443004, г. Самара, ул. Зеленая, 8а.

1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок.

В проверяемом периоде проверок финансово-хозяйственной деятельности не проводилось.

2. Проверка наличия муниципального (государственного) задания на 2012-2014гг. Финансирование на текущий финансовый год.

- 2.1 Проверка наличия муниципального (государственного) задания на 2012г. Финансирование на текущий финансовый год.

Муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад присмотра и оздоровления №281 городского округа Самара на 2012г. утверждалось муниципальное задание № 906/405.

В соответствии с заданием Учредителя (пункт 1) учреждение оказывало следующую муниципальную услугу: предоставление дошкольного образования в соответствии с федеральными требованиями к структуре основной общеобразовательной программы: в группах оздоровительной направленности. Обеспечение образовательного процесса: организация питания воспитанникам; содержание территорий, зданий и помещений образовательных учреждений; оснащение образовательных учреждений основными средствами и материальными запасами;

организация работы медицинских кабинетов; обеспечение безопасности воспитанников во время оказания услуги (общественного порядка, пожарной безопасности и др.); проведение выставок, конкурсов, фестивалей, иных мероприятий, организация участия воспитанников в международных, всероссийских, областных, городских выставках, конкурсах, фестивалях и других мероприятиях. Предоставление сопутствующих услуг (психолого-педагогическое и медико-социальное сопровождение воспитанников, дополнительное образование).

Объем муниципальной услуги в стоимостном выражении на 10 января 2012 г. составил 9 985,4 тыс. руб.

Смета расходов на 2012 год утверждалась руководителем учреждения в сумме 9 985,4 тыс. руб.

Финансирование учреждения за 2012 год составило 11 306,8 тыс. руб., в т.ч.:

- на содержание учреждения – 10 826,3 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2011-2013 годы – 152,9 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы – 327,5 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения за 2012 год составили 11 306,8 тыс. руб. Анализ кассовых расходов приведен в таблице:

КОСГУ	План на год	Изменения лимитов	Принятые ОФ	Кассовые расходы	Фактические расходы
Выполнение функций казенными учреждениями					
211	4663,0	+280,8	4 943,8	4 943,8	4 946,9
212	18,7		18,2	18,2	18,2
213	1594,7	-101,7	1 493,0	1 493,0	1 489,8
221	15,0	+14,0	29,0	29,0	27,5
222	2,5				
223	1171,4		937,3	937,3	935,8
225	130,5	+576,2	706,7	706,7	712,9
226	32,5	+155,8	188,3	188,3	468,2
290	637,9	+19,1	657,0	657,0	656,7
310		+88,4	88,4	88,4	178,6
340	1719,2	+45,5	1 764,7	1 764,7	1 901,0
Итого:	9985,4		10 826,3	10 826,3	11 335,6
Долгосрочная целевая программа г.о. Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2011-2013 годы					
225			129,7	129,7	129,7
226			23,2	23,2	23,2
Итого:			152,9	152,9	152,9
Долгосрочная целевая программа г.о. Самара «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы					
225			217,5	217,5	217,5
310			110,0	110,0	110,0

Итого:		327,5	327,5	327,5
ВСЕГО:		11 306,8	11 306,8	11 816,0

Анализ отклонений фактических расходов от кассовых расходов по статьям и подстатьям КОСГУ показал следующее:

- по пст.211 на 3,1 тыс.руб. в результате искажения фактических затрат на 3,1 тыс.руб.;
- по пст. 213 на 3,2 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на конец года в размере 0,1 тыс. руб. и искажения фактических затрат на 3,1 тыс. руб.;
- по пст. 221 на 1,5 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на конец года в размере 1,5 тыс. руб.;
- по пст. 223 на 1,5 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на конец года в размере 1,5 тыс. руб.;
- по пст. 225 на 6,2 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 43,8 тыс. руб. и безвозмездного получения услуг на сумму 50 тыс.руб.;
- по пст. 226 на 279,9 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 86,2 тыс. руб. и безвозмездного получения услуг на сумму 366,1 тыс.руб.;
- по ст. 290 на 0,3 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 159,3 тыс. руб. и кредиторской задолженности на конец года в размере 159 тыс.руб.;
- по ст. 310 на 90,2 тыс.руб. в результате безвозмездного получения основных средств на сумму 90,2 тыс.руб.;
- по ст. 340 на 136,3 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 0,9 тыс. руб. и безвозмездного получения материальных запасов на сумму 137,2 тыс.руб.

2.2 Проверка наличия муниципального (государственного) задания на 2013г. Финансирование на текущий финансовый год.

Учреждению на 2013г. утверждалось муниципальное задание № 906/209.

В соответствии с заданием Учредителя (пункт 1) учреждение оказывало следующую муниципальную услугу:
предоставление дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной программы: в группах оздоровительной направленности. Обеспечение образовательного процесса: организация питания воспитанникам; содержание территорий, зданий и помещений образовательных учреждений; оснащение образовательных учреждений основными средствами и материальными запасами; организация работы медицинских кабинетов; обеспечение безопасности воспитанников во время оказания услуги (общественного порядка, пожарной безопасности и др.); проведение выставок, конкурсов, фестивалей, иных мероприятий, организация участия воспитанников в международных,

всероссийских, областных, городских выставках, конкурсах, фестивалях и других мероприятиях. Предоставление сопутствующих услуг (психолого-педагогическое и медико-социальное сопровождение воспитанников, дополнительное образование).

Объем муниципальной услуги в стоимостном выражении на 10 января 2013 г. составил 11 388,9 тыс. руб.

Смета расходов на 2013 год утверждалась руководителем учреждения в сумме 11 388,9 тыс. руб.

Финансирование учреждения за 2013 год составило 14 511,5 тыс. руб., в т.ч.:

- на содержание учреждения – 6 928,3 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2011-2013 годы – 52,6 тыс.руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы – 5 952,1 тыс. руб.;
- субсидии из вышестоящих бюджетов для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития – 1 578,5 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения за 2013 год составили 14 511,5 тыс. руб. Анализ кассовых расходов приведен в таблице:

(тыс.руб.)					
КОСГУ	План на год	Изменения лимитов	Принятые ОФ	Кассовые расходы	Фактические расходы
Выполнение функций казенными учреждениями					
211	6115,8		1 857,6	1 857,6	1 872,6
212	15,7		14,4	14,4	14,4
213	1847,0		521,8	521,8	495,0
221	33,2		26,1	26,1	27,6
222	3,0				
223	1172,3		971,5	971,5	973,0
225	93,6		1 212,5	1 212,5	1 384,1
226	101,2		61,6	61,6	473,1
290	636,8		644,5	644,5	644,2
310			161,6	161,6	307,5
340	1370,3		1 456,7	1 456,7	1 508,8
Итого:	11388,9		6 928,3	6 928,3	7 700,3
Субсидии из вышестоящих бюджетов для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития					
211			1191,9	1191,9	1191,9
213			386,6	386,6	386,6
Итого:			1578,5	1578,5	1578,5
Долгосрочная целевая программа городского округа Самара по развитию системы дошкольного образования "Дошкольное детство" на 2011 - 2016 годы					
211			4 440,0	4 440,0	4 440,0

213					
225			1 380,1	1 380,1	1 380,1
310			99,0	99,0	99,0
Итого:			33,0	33,0	33,0
			5 952,1	5 952,1	5 952,1
Долгосрочная целевая программа городского округа Самара "Пожарная безопасность городского округа Самара" на 2011 - 2013 годы					
225					
226			50,6	50,6	50,6
Итого:			2,0	2,0	2,0
ВСЕГО:			52,6	52,6	52,6
			14 511,5	14 511,5	15 283,5

Анализ отклонений фактических расходов от кассовых расходов по статьям и подстатьям КОСГУ показал следующее:

- по пст.211 на 15 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на конец года в размере 15 тыс. руб.;
- по пст. 213 на 26,8 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на начало года в размере 0,1 тыс. руб. и дебиторской задолженности на конец года в размере 26,9 тыс. руб.;
- по пст. 221 на 1,5 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на начало года в размере 1,5 тыс. руб.;
- по пст. 223 на 1,5 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на начало года в размере 1,5 тыс. руб.;
- по пст. 225 на 171,6 тыс.руб. в результате безвозмездного получения услуг на сумму 171,6 тыс.руб.;
- по пст. 226 на 411,5 тыс.руб. в результате безвозмездного получения услуг на сумму 411,5 тыс.руб.;
- по ст. 290 на 0,3 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 159 тыс. руб. и кредиторской задолженности на конец года в размере 158,7 тыс.руб.;
- по ст. 310 на 145,9 тыс.руб. в результате безвозмездного получения основных средств на сумму 145,9 тыс.руб.;
- по ст. 340 на 52,1 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на конец года в размере 48 тыс. руб. и безвозмездного получения материальных запасов на сумму 4,1 тыс.руб.

2.3 Проверка наличия муниципального (государственного) задания на 2014г. Субсидии, выделенные на текущий финансовый год.

Учреждению на 2014г. утверждалось муниципальное задание № 906/132.

В соответствии с заданием Учредителя (пункт 1) учреждение оказывало следующую муниципальную услугу:
предоставление дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной

программы: в группах оздоровительной направленности. Обеспечение образовательного процесса: организация питания воспитанникам; содержание территорий, зданий и помещений образовательных учреждений; оснащение образовательных учреждений основными средствами и материальными запасами; организация работы медицинских кабинетов; обеспечение безопасности воспитанников во время оказания услуги (общественного порядка, пожарной безопасности и др.); проведение выставок, конкурсов, фестивалей, иных мероприятий, организация участия воспитанников в международных, всероссийских, областных, городских выставках, конкурсах, фестивалях и других мероприятиях. Предоставление сопутствующих услуг (психолого-педагогическое и медико-социальное сопровождение воспитанников, дополнительное образование).

Объем муниципальной услуги в стоимостном выражении на 10 января 2014 г. составил 12 758,5 тыс. руб.

Смета расходов на 2014 год утверждалась руководителем учреждения в сумме 12 758,5 тыс. руб.

Финансирование учреждения за период с 01.01.2014г. по 20.11.2014 г. составило 11 004,8 тыс. руб., в т.ч.:

- на содержание учреждения – 2247,1 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2011-2013 годы – 81,9 тыс.руб.;
- на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы г.о. Самара «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы – 123,4 тыс. руб.;
- субсидии из вышестоящих бюджетов для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, предоставляемых с учетом выполнения показателей социально-экономического развития – 8 552,4 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения за период с 01.01.2014г. по 20.11.2014 г. составили 11 004,8 тыс. руб. Остаток неиспользованных бюджетных средств на 21.11.2014 г. составил 0 тыс. руб.

В связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное, между учреждением и учредителем – Администрацией городского округа Самара в лице Департамента образования Администрации городского округа Самара было заключено соглашение от 28 ноября 2014 года №192 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с соглашением учредитель предоставил учреждению субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сумме 2 170,5 тыс. руб. в соответствии с графиком перечисления субсидии на 2014 год, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях городского округа Самара (областной бюджет) – 1 094,8 тыс. руб.;

- предоставление субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальными заданиями муниципальных услуг (городской бюджет) - 966,5 тыс. руб.;
- предоставление субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальными заданиями муниципальных услуг в рамках муниципальной программы городского округа Самара по развитию системы дошкольного образования «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы – 109,2 тыс. руб.

Кассовые расходы составили 2 170,5 тыс. руб. Остаток субсидий на лицевом счете 206.05.039.0 по состоянию на 31.12.2014 г. составил 0 тыс. руб. Актом приемки-передачи выполненных работ (по соглашению от 28.11.2014 года №192 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» между Департаментом образования и учреждением) установлено освоение денежных средств на выполнение муниципального задания в полном объеме.

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 16.03.2012 г. № 202 «Об установлении отдельных расходных обязательств г.о. Самара и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным образовательным учреждениям г.о. Самара и муниципальным автономным образовательным учреждениям городского округа Самара на иные цели» учреждением было заключено соглашение от 15.12.2014 г. № 1090 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели». В соответствии с соглашением учреждению предоставлялись субсидии на иные цели в сумме 239,6 тыс. руб. в т.ч.:

- на выполнение прочих мероприятий в соответствии с предоставляемыми бюджету городского округа Самара межбюджетными трансфертами, поступающими в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов вышестоящих уровней (областной бюджет) – 197,9 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по муниципальной программе городского округа Самара «Пожарная безопасность городского округа Самара» на 2014-2018 гг. – 13,6 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по муниципальной программе городского округа Самара по развитию системы дошкольного образования «Дошкольное детство» на 2011-2016 годы – 28 тыс. руб.

Освоено учреждением 239,6 тыс. руб. Остаток субсидий на лицевом счете 306.05.039.0 по состоянию на 31.12.2014 г. составил 0 тыс. руб.

К проверке представлены акты приемки-передачи выполненных работ к соглашению №1090 от 15 декабря 2014 года, подписанные заместителем руководителя Департамента образования. В рамках реализации мероприятий целевых программ учреждением заключались договоры с поставщиками и подрядчиками в соответствии с действующим законодательством, по состоянию на 31.12.2014 г. все договоры были исполнены в полном объеме, задолженность отсутствовала.

Анализ кассовых расходов учреждения за 2014 год приведен в таблице:

(тыс.руб.)

КОСГУ	План на год	Принятые ОФ	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонения
Выполнение функций казенными учреждениями					
211	7 354,3	6 700,5	6 700,5	7 073,4	-372,9
212					
213	2 170,0	1 913,7	1 913,7	2 132,6	-218,9
221	26,0	17,5	17,5	17,5	0
223	1 069,0	663,3	663,3	903,5	-240,2
225	121,0	190,3	190,3	217,5	-27,2
226	20,0	18,4	18,4	18,4	0
290	522,5	522,5	522,5	379,8	142,7
310				118,1	-118,1
340	1 475,7	978,6	978,6	1 028,5	-49,9
Итого:	12 758,5	11 004,8	11 004,8	11 889,3	884,5
Субсидии на муниципальное задание					
211			873,7	473,5	400,2
213			321,4	143,9	177,5
223			387,1	146,9	240,2
225			12,0	4,0	8,0
226			1,2	1,2	0
290			16,1	125,6	-109,5
340			559,0	461,5	97,5
Итого:			2170,5	1356,6	813,9
Субсидии на иные цели					
211			152,0	152,0	0
213			45,9	45,9	0
225			11,7	11,7	0
226			30,0	30,0	0
Итого:			239,6	239,6	0

Анализ отклонений фактических расходов от кассовых расходов по статьям и подстатьям КОСГУ показал следующее:

- по пст.211 на 27,3 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 15 тыс. руб. и искажения фактических затрат на 12,3 тыс.руб.;
- по пст. 213 на 41,4 тыс.руб. в результате дебиторской задолженности на начало года в размере 26,9 тыс. руб. , кредиторской задолженности на конец года в размере 13,6 тыс. руб. и искажения фактических затрат на 0,9 тыс.руб.;
- по пст. 225 на 19,2 тыс.руб. в результате безвозмездного получения услуг на сумму 19,2 тыс.руб.;
- по ст. 290 на 33,2 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 158,7 тыс. руб. и кредиторской задолженности на конец года в размере 125,5 тыс.руб.;

- по ст. 310 на 118,1 тыс.руб. в результате безвозмездного получения основных средств на сумму 118,1 тыс.руб.;
- по ст. 340 на 47,6 тыс.руб. в результате кредиторской задолженности на начало года в размере 48 тыс. руб. и на конец года в размере 0,4 тыс. руб.

3. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам от приносящей доход деятельности.

В соответствии со ст.65 Федерального закона РФ от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» за присмотр и уход за детьми с туберкулезной интоксикацией родительская плата не взимается.

Платные образовательные услуги в проверенном периоде учреждением не осуществлялись. Добровольные пожертвования поступали в учреждение в виде выполненных работ и услуг, и полученных материальных ценностей по договорам пожертвования от Фонда поддержки образования «Инвестиционная перспектива» и от законных представителей воспитанников. Постановка на учет полученных работ, услуг и материальных ценностей осуществлялась своевременно и в соответствии с законодательством РФ.

4. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Трудовые отношения в учреждении в проверяемом периоде регламентировались:

- Коллективным договором, зарегистрированным в управлении трудовых отношений департамента труда и занятости Самарской области 15.03.2012 г., регистрационный № 397 с изменениями и дополнениями, зарегистрированными 07.02.2013г., регистрационный №397-А, №397-Б в управлении трудовых отношений Департамента труда и занятости Самарской области;
- Коллективным договором, зарегистрированным в департаменте трудовых отношений Министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области 28.08.2014 г., регистрационный № 574.

Оплата труда работников учреждения производилась на основании:

- постановления Правительства Самарской области от 10.09.2008г. № 353 «Об оплате труда работников государственных дошкольных образовательных учреждений Самарской области, утверждении методики расчета нормативов бюджетного финансирования расходов на реализацию общеобразовательной программы дошкольного образования на одного воспитанника в государственных дошкольных образовательных учреждениях Самарской области и муниципальных дошкольных образовательных учреждениях»;
- постановления Администрации городского округа Самара от 17.11.2011г. №1585 «Об утверждении Положения о выплатах стимулирующего характера и оказании материальной помощи руководителям муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования Администрации

городского округа Самара, и муниципальных учреждений в сфере образования, подведомственных учреждений Администрации городского округа Самара»;

- постановления Главы городского округа Самара от 27.01.2009 №39 «Об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа Самара»;

- Положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад присмотра и оздоровления №281» городского округа Самара;

- Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБДОУ «Детский сад присмотра и оздоровления №281» городского округа Самара;

- приказов по учреждению об утверждении штатных расписаний, надбавок, доплат и премий.

Согласно приказам Департамента образования Администрации городского округа Самара учреждение по 31.08.2014 г. относилось к первой группе по оплате труда руководителей, с 01.09.2014 г. – к второй группе оплаты труда руководителей.

Кассовый расход по КОСГУ 211 «Заработная плата» составил:

- за 2012 год – 4 943,8 тыс. руб.;

- за 2013 год – 7 489,5 тыс. руб.;

- за 2014 год – 7 630,7 тыс. руб.

Выплата заработной платы производилась на банковские расчетные пластиковые карты.

Регламентируемое соотношение базовой и стимулирующей частей фонда оплаты труда соблюдалось.

Должностной оклад, надбавки и доплаты руководителю учреждения утверждались Департаментом образования Администрации городского округа Самара. Совмещение руководителем должности делопроизводителя (0,5 ставки) согласовывалось с Департаментом образования городского округа Самара. В ходе проверки начислений выплат по оплате труда руководителю учреждения нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки начислений выплат персоналу установлено следующее:

1. В нарушение требований «Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда», утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 года №342-н, постановления Правительства РФ от 20.11.2008 года №870 «Об установлении сокращенного рабочего времени при отсутствии протокола аттестации рабочих мест на предмет вредного воздействия на здоровье» производились выплаты за неблагоприятные условия труда в отсутствие результатов аттестации. Излишне начисленная сумма составила 91,1 тыс. руб. в 2012 году. В декабре 2012 года была проведена аттестация рабочих мест в учреждении. Доплаты за вредные условия труда в 2013 и 2014 гг. устанавливались и выплачивались в соответствии с результатами аттестации.

2. В нарушение Положения об оплате труда в учреждении в 2012 году выплачивалась единовременная выплата к 8 марта. Неправомерные расходы составили 23,2 тыс. руб.

5. Проверка банковских операций.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде учреждению были открыты следующие лицевые счета в органах, осуществляющих исполнение бюджета:

- лицевой счет № 106.05.009.0 в Департаменте финансов, закрыт с 25.12.2014 г. (извещение №10 от 25.12.2014 г.);
- лицевой счет № 206.05.039.0 в Департаменте финансов (извещение № 41 от 12.11.2014г.);
- лицевой счет № 306.05.039.0 в Департаменте финансов (извещение № 41 от 12.11.2014г.).

Входящие остатки денежных средств по текущим выпискам соответствовали исходящим остаткам по предыдущим выпискам. Хронология выписок соблюдалась. Факты размещения денежных средств на депозитных счетах не установлены. Перечисления бюджетных средств в уставные капиталы коммерческих структур не осуществлялись.

6. Проверка соблюдения требований порядка ведения кассовых операций.

В проверенном периоде кассовые операции не производились.

7. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В проверенном периоде средства под отчет не выдавались.

8. Проверка учёта нефинансовых активов.

8.1 Имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения.

В соответствии с п.8.1 Устава учреждения собственником имущества является муниципальное образование городской округ Самара, имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления на основании Договора № 000178О «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного за образовательным учреждением на праве оперативного управления» от 24.06.2002г., заключенного с Комитетом по управлению имуществом города Самара (далее по тексту - договор № 000178О).

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ учреждением зарегистрировано право оперативного управления следующими объектами недвижимости:

- нежилое здание, общая площадь 1018,8 кв. м по адресу: г. Самара, ул. Зеленая, 8а (свидетельство о государственной регистрации права 63-АЖ №312822 от 17.08.2012

г., выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области);
 - нежилое здание (склад), общая площадь 95,4 кв. м. по адресу: г. Самара, ул. Зеленая, 8а (свидетельство о государственной регистрации права серии 63-АК №013668 от 27.03.2013 года, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области).

В нарушение Постановления Администрации городского округа Самара от 20.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных или бюджетных учреждений городского округа Самара» учредителем бюджетного учреждения на 01.01.2015г. не определен перечень особо ценного движимого имущества.

8.2 Сохранность товарно-материальных ценностей.

Сохранность товарно-материальных ценностей в учреждении обеспечивалась материально-ответственными лицами, с которыми были заключены договоры о материальной ответственности.

В проверяемом периоде проводились ежегодные инвентаризации имущества перед составлением годовой отчетности, приказы о проведении инвентаризации и инвентаризационные описи были представлены. Излишков и недостат не выявлено.

В нарушение п.2.3 приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав инвентаризационных комиссий включалось материально-ответственное лицо.

Для ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов учреждением применялись счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции. Операции по движению нефинансовых активов отражались в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и подтверждались первичными учетными документами.

Сведения о движении нефинансовых активов по данным первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета приведены в следующих таблицах.

Движение основных средств (тыс. руб.)

№	Наименование	2012г.	2013г.	2014г.
1	Остаток на начало периода	5 191,0	4925,2	5166,6
2	Приобретено	198,4	194,6	-
3	Получено безвозмездно	90,2	145,9	118,1
4	Выбыло	554,4	99,1	34,8
5	Остаток на конец периода	4925,2	5166,6	5249,9

Движение материальных запасов (тыс. руб.)

№ пп	Наименование	2012г.	2013г.	2014г.
1	Остаток на начало периода	329,8	370,5	387,9
2	Приобретено	1763,8	1504,7	1537,6
	Получено безвозмездно	137,2	4,1	-
4	Выбыло	1860,3	1491,4	1464,0
5	Остаток на конец периода	370,5	387,9	461,5

Списание муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, в проверяемом периоде проводилось по согласованию с Департаментом управления имуществом городского округа Самара. Дополнительные соглашения к договору от 24.06.2002г № 0001780 «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления» об исключении муниципального имущества из перечня движимого имущества, используемого учреждением согласно указанного договора, при выбытии оформлялись.

9. Соблюдение заказчиками условий муниципальных контрактов, договоров на текущий и капитальный ремонт, проведение претензионной работы в случае их несоблюдения.

Проверена правильность расходования средств, выделенных на ремонтные работы. В проверенном периоде учреждением было заключено 14 договоров на общую сумму 1 553,4 тыс. рублей. В том числе:

- в 2012 году 7 договоров подряда с подрядной организацией ООО «Монолит-Строй» на общую сумму 817,5 тыс. рублей;
- в 2013 году 5 договоров подряда с подрядной организацией ООО «Монолит-Строй» на общую сумму 715,9 тыс. рублей;
- в 2014 году 1 договор подряда с подрядной организацией ООО «Монолит-Строй» на сумму 20,0 тыс. рублей.

Выполнение всех работ по договорам и контракту подтверждено актами о приемке выполненных работ, и учреждением полностью оплачено. Проверкой проектно-сметной документации, приложенной к договору, акта приемки выполненных работ выявлены завышения сметной стоимости ремонтных работ.

Учреждением 02 декабря 2013 года был заключен договор подряда № 143 с подрядной организацией ООО «Монолит-Строй» на выполнение подрядных работ по ремонту кровли на здании детского сада № 281 на сумму 140 175,55 рублей.

Проверкой сметной документации, приложенной к договору подряда, выявлены завышения сметной стоимости на сумму 10 570,63 рубля. Завышения допущены по причине неправильного применения единичных расценок. В позициях № 2 и 3 предусматривался демонтаж 150 кв.м. выравнивающих цементно-песчаных стяжек

на кровле здания толщиной 5 см по расценкам 12-01-017-01 и 12-01-017-02 «Устройство цементно-песчаных стяжек» с коэффициентом 0,8 и за минусом материалов, также в позициях № 5 и 6 по этим же расценкам предусматривалось устройство 150 кв.м. выравнивающих цементно-песчаных стяжек на кровле здания толщиной 5 см., всего на сумму 61 640,05 рубля. Фактически на кровле здания был произведен ремонт цементной стяжки, площадью заделки до 1 кв. м. по расценке 58-16-3 на площади 105 кв. м. на сумму 51 069,42 рубля. Разница в сметной стоимости составила 10 570,63 рубля.

С этой же организацией 18 декабря 2013 года был заключен договор подряда № 159 на выполнение подрядных работ по аварийному ремонту системы отопления в здании детского сада на сумму 200 000,0 рублей.

В позиции № 17 сметной документации и акте о приемке выполненных работ предусматривалась изоляция трубопроводов изделиями (трубками) из вспененного полиэтилена в количестве 68 м. по расценке 26-01-017-01. При этом из расценки не были исключены материалы, не применяемые при производстве работ: краска «Армофиниш» 9,77 л. на 8 705,3 руб.; клипсы (зажимы) 204 шт. на 700,49 руб.; клей «Армофлекс» 0,97 л. на 519,82 руб. и самоклеящаяся лента «Армофлекс» 3 x 50 мм. в количестве 102 м. на 3 536,17 рублей. Всего на сумму 13 461,78 рублей.

Общая сумма завышений по двум договорам составила 24 032,41 рубля. Оплата ремонтных работ производилась за счет бюджетных средств. Смета- перерасчет к акту прилагается.

10. Расходование средств на оплату коммунальных услуг.

В проверенном периоде на поставку электроэнергии учреждением заключались с ЗАО «Самарагорэнергосбыт»:

- муниципальный контракт №05053 от 01.01.2012г., цена договора в соответствии с дополнительным соглашением к договору – 281,8 тыс.руб.; срок действия контракта с 01.01.2012г. по 31.12.2012г.;
- муниципальный контракт №05053 от 01.01.2013г., цена договора в соответствии с дополнительным соглашением к договору – 227,8 тыс.руб.; срок действия контракта с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.;
- муниципальный контракт №05053 от 30.12.2013г., цена договора в соответствии с дополнительным соглашением к договору – 266,8 тыс.руб.; срок действия контракта с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

Приборами учета электроэнергии здание учреждения оборудовано.

На отпуск питьевой воды (водоснабжение) и прием сточных вод (водоотведение) учреждением заключались с ЗАО «Самарская управляющая теплоэнергетическая компания»:

- муницип. контракт №40/12 от 10.12.2012г., цена договора 129,1 тыс.руб.; срок исполнения с 01.11.2012г. по 31.12.2012г., расторгнут 07 декабря 2012г., исполнен на сумму 107,4 тыс.руб.;
- муницип. контракт №40/12 от 10.12.2012г., цена договора 21,7 тыс.руб.; срок исполнения с 01.11.2012г. по 31.12.2012г.;

- муницип. контракт №40/13 от 14.02.2013г., цена договора 130 тыс. руб.; срок исполнения с 01.01.2013г. по 31.12.2013г., расторгнут 16 сентября 2013г., исполнен на сумму 61,2 тыс.руб.;

- муницип. контракт №40/13 от 16.12.2013г., цена договора 19,1 тыс. руб.; срок исполнения с 01.11.2012г. по 31.12.2012г.;

- муницип. контракт №40/14 от 26.12.2013г. цена договора 130 тыс. руб., срок исполнения с 01.01.2014г. по 31.12.2014г., расторгнут на основании соглашения о расторжении 29.12.2014г. на сумму 82,9 тыс.руб.;

Приборами учета ХВС здание учреждения оборудовано.

На поставку тепловой энергии в горячей воде и теплоносителя учреждением заключались с ЗАО «Самарская управляющая теплоэнергетическая компания»:

- муниципальный контракт №МК-56/12 ТЭ от 14.03.2012г., цена договора 760,5 тыс. руб., срок исполнения с 01.01.2012г. по 31.12.2012г., расторгнут с 23.10.2012г., исполнен на сумму 363,1 тыс. руб.;

- муниципальный контракт №МК-56/12 ТЭ от 30.10.2012г., цена договора 297,4 тыс. руб., срок исполнения с 01.11.2012г. по 31.12.2012г., исполнен на сумму 47 тыс. руб.;

- муницип. контракт №МК-56/12 ТЭ от 06.12.2012г., цена договора 174 тыс. руб., срок исполнения с 01.11.2012г. по 31.12.2012г.;

- муницип. контракт №МК-56/13 ТЭ от 22.02.2013г., цена договора 760,5 тыс. руб., срок исполнения с 01.01.2013г. по 31.12.2013г., расторгнут с 16.10.2013г., исполнен на сумму 382,2 тыс. руб.;

- муницип. контракт №МК-56/13 ТЭ от 17.09.2013г., цена договора 261 тыс. руб., срок исполнения с 01.09.2013г. по 31.12.2013г., расторгнут с 09.12.2013г., исполнен на сумму 21,6 тыс. руб.;

- муницип. контракт №МК-56/13 ТЭ от 18.12.2013г., цена договора 253,5 тыс. руб., срок исполнения с 07.10.2013г. по 31.12.2013г.;

- муницип. контракт №МК-56/14 ТЭ от 30.12.2013г., цена договора 650 тыс. руб., срок исполнения с 01.01.2014г. по 17.12.2014г., исполнен на сумму 431,9 тыс. руб.;

- муницип. контракт №МК-56/14 ТЭ от 25.12.2014г., цена договора 50,9 тыс. руб., срок исполнения с 18.12.2014г. по 31.12.2014г.

Приборами учета теплоэнергии здание учреждения в проверенном периоде не было оборудовано. Узел учета теплоэнергии был установлен в 2015 году и введен в эксплуатацию 19 марта 2015 года.

Расходы учреждения на коммунальные услуги за 2012-2014 гг. представлены в таблице:

	Остаток на начало периода (+ К; - Д)	Фактически получено услуг (начислено)	Оплачено (кассовый расход)	Остаток на конец периода (+ К; - Д)
223.13-эл/эн.		222 531,97	224 000,00	-1468,03
223.14-тепло	-13,34	584 190,66	584 194,58	-17,26
223.15-вода	-1816,23	130 916,23	129 100,00	
ИТОГО 2012г.	-1829,57	937638,86	937294,50	-1485,29
223.13-эл/эн.	-1468,03	214825,61	213635,67	278,09
223.14-тепло	-17,26	657297,38	657297,38	-17,26
223.15-вода	0	100607,05	100603,05	4,00

Итого 2013 г.	-1485,29	972730,04	971536,10	264,83
223.13-эл/эн.	278,09	266 474,24	265 137,79	1614,54
223.14-тепло	-17,26	700 877,42	702 351,81	-1491,65
223.15-вода	4,00	82 936,69	82936,69	4,00
Итого 2013 г.	264,83	1050288,35	1050426,29	126,89

Акты сверки взаиморасчетов с поставщиками на оказание коммунальных услуг в период проверки представлены. Данные актов сверок соответствуют первичным учетным документам.

В нарушение ст.13.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции от 21.09.1996 года № 129-ФЗ, от 06.12.2011 г. №402-ФЗ учреждением допускалось искажение бухгалтерской отчетности «Баланс государственного муниципального учреждения», «Отчет о финансовых результатах деятельности», «Сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности»:

по состоянию на 01.01.2012 г. по поставщикам коммунальных услуг не отражена дебиторская задолженность в размере 1,8 тыс. руб., фактические расходы по коммунальным услугам за 2012 год занижены на 1,8 тыс. руб.;

по состоянию на 01.01.2014 г. не отражена кредиторская задолженность по поставщикам коммунальных услуг в размере 0,3 тыс. руб., фактические расходы по коммунальным услугам за 2013 год завышены на 0,3 тыс. руб.;

по состоянию на 01.01.2015 г. не отражена кредиторская задолженность по поставщикам коммунальных услуг в размере 1,6 тыс. руб.

11. Проверка учета средств, находящихся в расчетах.

Анализ дебиторской задолженности учреждения

(тыс.руб.)

	на 01.01.2012	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 31.12.2014
Расчеты по выданным авансам		2,9	27,1	
Расчеты с подотчетными лицами				
Расчеты по платежам в бюджет		0,1		
Итого:	0	3,0	27,1	0

Анализ кредиторской задолженности учреждения

(тыс.руб.)

	на 01.01.2012	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 31.12.2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	130,9	0	63,2	0,4
Расчеты по платежам в бюджет	159,3	159,0	158,7	139,2
Итого:	290,2	159,0	221,9	139,6

12. Проверка правильности исчисления, полнота и внесения в бюджет налога на имущество, земельного налога.

12.1 Налог на имущество.

Согласно ст.373 главы 30 НК РФ учреждение является плательщиком налога на имущество.

Согласно п.1 ст.374 НК РФ объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Согласно п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

По данным бухгалтерского учета и налоговых деклараций по налогу на имущество установлено:

Наименование	2012 год	2013 год	2014 год
Среднегодовая стоимость имущества	1 564,1	1 554,9	1 426,4
Задолженность по оплате налога на начало года	8,8	8,5	8,2
Начислен налог за период	34,4	34,2	31,4
Уплачен налог за период	34,7	34,5	32,5
Задолженность по оплате налога на конец периода	8,5	8,2	7,1

12.2. Земельный налог.

Учреждением оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок площадью 3 995 кв.м. по адресу: г. Самара, Куйбышевский район, ул. Зеленая, 8а (свидетельство о государственной регистрации права серии 63-АИ №090959 от 18.08.2012 года, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области). Кадастровый номер земельного участка 63:01:0413005:540.

Согласно ст.388 НК РФ налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговой базой является кадастровая стоимость налогооблагаемого земельного участка (п.1 ст.390 НК РФ), определяемая по состоянию на 1 января

года, являющегося налоговым периодом (п.1 ст.391 НК РФ). Налоговая ставка составляла 1,5%.

Данные по расчетам учреждения по земельному налогу отражены в таблице.

Наименование	2012г.	2013г.	(тыс.руб.) 2014
Кадастровая стоимость	40 125,0	40 125,0	31 581,6
Задолженность по оплате на начало года	150,5	150,5	150,5
Начислен налог за период	601,9	601,9	473,7
Уплачен налог за период	601,9	601,9	505,8
Задолженность по оплате на конец периода	150,5	150,5	118,4

13. Проверка достоверности ведения бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с использованием программ:

- «АРФА-бюджет» - для расчета зарплаты, расходов по питанию;
- «БАРС – бюджет» - для ведения бухгалтерского учета и налогового учета;
- «БАРС – веб-свод» - для бюджетной отчетности;
- «УРМ – бюджет» - для ведения операций по лицевым счетам, постановка на

БО договоров (контрактов).

Штатная численность бухгалтерии составляет 1,5 шт. единицы.

Учетная политика утверждалась приказами руководителя учреждения:

- на 2012 год, 2013 год от 11.01.2012 г. №02;
- на 2014 год от 18.09.2014 г. №73;
- на 2015 год и последующие годы от 12.01.2015г. № 26.

В соответствии с учетной политикой бюджетный учет в учреждении осуществлялся на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 21.09.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н, Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 162н и иных нормативно-правовых актов. Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществлялось в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

При проверке показателей годовой отчетности учреждения было установлено несоответствие данных журнала «Главная книга» за 2012,2013 гг. данным учета и отчетности.

Также были выявлены недостатки и нарушения ведения бухгалтерского учета, отраженные в предыдущих разделах.

ВЫВОДЫ:

В результате проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1. При исполнении двух договоров подряда с ООО «Монолит-Строй» от 02 и 18 декабря 2013 года № 143 и 159 на выполнение подрядных работ по аварийному ремонту кровли и системы отопления в здании МКДОУ детский сад № 281 допущены завышения сметной стоимости на суммы 10 570,63 и 13 461,78 рублей соответственно. Всего по двум договорам завышения составили 24 032,41 рубля.
2. В нарушение требований «Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда», утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 года №342-н, постановления Правительства РФ от 20.11.2008 года №870 «Об установлении сокращенного рабочего времени при отсутствии протокола аттестации рабочих мест на предмет вредного воздействия на здоровье» в 2012 году производились выплаты за неблагоприятные условия труда в отсутствие результатов аттестации. Излишне начисленная сумма составила 91,1 тыс. руб.
3. В нарушение Положения об оплате труда в учреждении в 2012 году выплачивалась единовременная выплата к 8 марта. Неправомерные расходы составили 23,2 тыс. руб.
4. В нарушение Постановления Администрации городского округа Самара от 20.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных или бюджетных учреждений городского округа Самара» учредителем бюджетного учреждения на 01.01.2015г. не определен перечень особо ценного движимого имущества.
5. В нарушение ст. 13.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции от 21.09.1996 года № 129-ФЗ, от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением допускалось искажение бухгалтерской отчетности «Баланс исполнения бюджета», «Отчет о финансовых результатах деятельности», «Сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности в общей сумме 19,4 тыс. руб. за 2012-2014 гг.

Консультант отдела по контролю за автономными учреждениями и муниципальными предприятиями управления финансового контроля



А.Р. Антипенкова

Заведующий МБДОУ
«Детский сад №281»
г.о. Самара.



Л.П. Михайлина

Главный бухгалтер
МБДОУ «Детский сад №281»
г.о. Самара.



А.Г. Нестерова

Один экземпляр акта получил

« 15 » апреля 2015 года



(Ф.И.О; подпись лица, получившего акт)

Дата	Должность	ФИО	Подпись
14.04.15	Начальник отдела аналитики и финансового контроля в сфере закупок	А.А. Наумов	
14.04.15	Консультант отдела по контролю за автономными учреждениями и муниципальными предприятиями	А.Р. Антипенкова	