

11111111

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
муниципального дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 13»

«31» января 2018 г.

г. Ярославль

На основании удостоверения от 10.01.2018 № 2, выданного первым заместителем директора департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, ревизионной группой в составе: консультанта Сахаровой Т.В. (руководитель ревизионной группы) и главного специалиста Зюзиной Т.Н. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 13» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Ревизия проведена в соответствии с программой, утвержденной начальником контрольно-ревизионного управления мэрии города Ярославля.

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 25.06.2015 № 01-05/430.

Согласно данным налогового и регистрационного учета Учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование детского сада: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 13»;
- сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 13»;
- основной государственный регистрационный номер: 1027600789248;
- идентификационный номер налогоплательщика: 7605015887;
- организационно-правовая форма: бюджетное учреждение;
- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее по тексту – Департамент);
- юридический адрес и место нахождения Учреждения: 150001, город Ярославль, улица Большая Федоровская, дом 91.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в группах общеразвивающей 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 04.05.2016 серия 76Л02 № 0001045, рег. № 276/16 с бессрочным сроком действия;

- лицензия на право осуществления медицинской деятельности, выданная Департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области 21.04.2014 серия ЛО № 0000945, рег. № ЛО-76-01-001171 с бессрочным сроком действия.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечение систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Фрунзенского и Красноперкопского районов (далее по тексту – МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и

Красноперекопского районов) на основании договора о ведении бухгалтерского учета от 06.10.2015.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения за реви́зуемый период являлись:

- 1) с правом первой подписи денежных документов:
 - заведующий Першина Н.Г. в должности с 01.07.2015 по настоящее время;
 - старший воспитатель Лазарева П.В., в должности с 21.12.2011 по настоящее время;
- 2) с правом второй подписи денежных документов:
 - главный бухгалтер Щавелева Е.Н., в должности с 01.10.2015 по настоящее время;
 - заместитель главного бухгалтера Швецова В.В., в должности с 29.11.2017 по настоящее время.

Приложение №

1. Предыдущие ревизии и проверки (в том числе проверка исполнения нарушений выявленных в ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности и актов, представлений и предписаний с 2015 года).

Проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности проводилась работниками отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля в ноябре 2017 года выборочно документам за июль - сентябрь 2017 года. Информация о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставлена в департамент финансов 31.01.2018. Нарушения устранены частично.

2. Субсидия на выполнение муниципального задания.

2017 год

Ревизии представлено муниципальное задание № 000077 по муниципальным услугам в сфере образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержденное директором Департамента 30.12.2016:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (уникальный номер услуги по базовому (отраслевому) перечню 11.Д45.0), категории потребителей муниципальной услуги - физические лица в возрасте до 8 лет, значение показателя объема муниципальной услуги на 2017 год - 106 чел., в том числе от 1 года до 3 лет - 52 чел., от 3 лет до 8 лет - 54 чел.;

- «Присмотр и уход» (уникальный номер услуги по базовому (отраслевому) перечню 11.785.0), категория потребителей муниципальной услуги - физические лица, показатели характеризующие объем муниципальных услуг: физические лица за исключением льготных категорий - 106 чел.

В муниципальное задание № 000077 по муниципальным услугам в сфере образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов внесены изменения в виде корректировки, утвержденные директором Департамента 02.05.2017 и 08.11.2017.

С учетом корректировки от 08.11.2017 значения показателей объема муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования на 2017 год составляет 109 чел., в том числе от 1 года до 3 лет - 52 чел., от 3 лет до 8 лет - 57 чел.;

- «Присмотр и уход» - 109 чел., в том числе физические лица за исключением льготных категорий - 108,7 чел., дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей - 0,3 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 2017 год составила 110 чел.

Согласно приказу заведующего Учреждением от 26.08.2016 № 01-07/44 «Об утверждении списочного состава детей МДОУ «Детский сад № 13» на 2017-2018 учебный год» по состоянию на 01.09.2017 в Учреждении скомплектовано 4 группы общей списочной численностью 110 чел.

По данным таблиц учета посещаемости детей за январь-декабрь 2017 года среднесписочная численность воспитанников составила 109,33 чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере образования за 2017 год Учреждением выполнено на 100,3 % (109,33 чел. / 109 чел. x 100%).

Приказом директора Департамента от 31.12.2016 № 01-05/1036 (с изменениями от 25.01.2017 № 01-05/60) утверждено значение базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (с выделением суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества), значение территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов, значение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»: территориальный коэффициент – 1,116589; отраслевой коэффициент для Учреждения – 1,533673; значение нормативных затрат – 76 951,80 руб. (51 309,40 руб. - областной бюджет, 25 642,40 руб. - городской бюджет);

- «Присмотр и уход»: территориальный коэффициент - 1; отраслевой коэффициент для Учреждения - 1,088282; значение нормативных затрат – 26 501,90 руб.; кроме того по муниципальной услуге (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) территориальный коэффициент - 1; отраслевой коэффициент для Учреждения - 1,006076; значение нормативных затрат – 24 500,00 руб.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан Департаментом на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, объема муниципальной услуги, с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения, за вычетом объема средств, планируемых к поступлению Учреждением в порядке оплаты физическими лицами соответствующих услуг, оказываемых на платной основе (сумма родительской платы за год).

Согласно представленному расчету (от 25.01.2017) объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в 2017 году:

- объем средств, исходя из показателей объема муниципальных услуг и значений нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 10 966 092,20 руб. (76 951,80 руб. x 106 чел. + 26 501,90 руб. x 106 чел.);

- размер родительской платы – 2 597 000,00 руб. (140 руб. x 175 дней x 106 чел.);

- затраты на уплату налогов – 222 700,00 руб.

Исходя из выше изложенного, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (сумма субсидии) определен в размере 11 188 792,20 руб (10 966 092,20 + 222 700,00 руб.), в том числе областной бюджет – 5 438 800,00 руб.

городской бюджет – 3 152 992,20 руб., внебюджетные средства (родительская плата) 2 597 000,00 руб.

С учетом изменений в расчет (от 31.12.2017) объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в 2017 году:

- объем средств, исходя из показателей объема муниципальных услуг и значений нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 12 144 564,20 руб. (84 921,63 руб. x 109 чел. + 26 501,90 руб. x 108,7 чел. + 24 500,00 x 0,3 чел.);

- размер родительской платы – 2 663 150,00 руб. (140 руб. x 175 дней x 108,7 чел.);

- затраты на уплату налогов – 222 700,00 руб.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (сумма субсидии) с учетом внесенных изменений определен в размере 12 367 264,20 руб. (12 144 564,20 + 222 700,00 руб.), в том числе областной бюджет – 6 483 600,00 руб., городской бюджет – 3 220 514,20 руб., внебюджетные средства (родительская плата) – 2 663 150,00 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 - постановление 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 01.01.2017 составляла 607 819,00 руб.

Потребность в средствах на уплату налога на имущество на 2017 год составляет 13 372,00 руб. (607 819,00 руб. x 2,2%).

Согласно Кадастровой справке о кадастровой стоимости земельного участка (18.07.2012) стоимость земельного участка Учреждения составляет 16 697 656,80 руб.

Согласно Кадастровой справке о кадастровой стоимости земельного участка (17.10.2016) стоимость земельного участка Учреждения составляет 12 841 276,80 руб.

Потребность в средствах на уплату налога на землю, исходя из кадастровой стоимости земельного участка и ставки налога на землю 1,5%, составляет 207 081,00 руб. ((16 697 656,80 руб./4x1 + 12 841 276,80 руб./4x3) x 1,5%).

Потребность Учреждения в средствах на 2017 год на уплату налогов составляет 220 453,00 руб.

Приложение № 2

Таким образом, в нарушение п.31 постановления мэрии № 2040 потребность в средствах на уплату налогов завышена на 2 247,00 руб. (222 700,00 руб. – 220 453,00 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): 1 основное от 30.12.2016 б/н (на сумму 8 587 800,00 руб.) и 7 дополнительных. С учетом изменений и корректировок общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год составила 9 704 118,00 руб., в том числе: по средствам областного бюджета – 6 483 600,00 руб., по средствам городского бюджета – 3 220 518,00 руб.

План ФХД Учреждения на 2017 год, в том числе в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, утвержден директором Департамента 26.12.2016 (в доходной и расходной части в сумме 9 126 036,15 руб.), с учетом изменений и корректировок от 11.01.2018 (в доходной и расходной части в сумме 10 242 354,15 руб., с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 538 236,15 руб.).

Исполнение Учреждением Плана ФХД, в части средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за 2017 год характеризуется следующими данными:

руб.

Наименование расходов	Утверждено на 2017 год	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Остаток на 01.01.2017 в том числе:	538 236,15	538 236,15	
-областной бюджет	538 236,15	538 236,15	
Доходы, всего	9 704 118,00	9 492 992,48	211 125,52
- городской бюджет	3 220 518,00	3 157 192,48	63 325,52
- областной бюджет	6 483 600,00	6 335 800,00	147 800,00
Расходы, всего	10 242 354,15	9 925 583,55	316 770,60
в том числе:			
<i>городской бюджет:</i>	3 220 518,00	3 116 705,48	103 812,52
из них:			
Заработная плата (КОСГУ 211)	1 456 293,83	1 456 293,46	0,37
Прочие выплаты (КОСГУ 212)	36,37	36,37	-
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	438 662,75	434 084,83	4 577,92
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	789 718,00	781 839,71	7 878,29
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	121 235,00	100 792,00	20 443,00
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	182 671,75	123 858,58	58 813,17
Прочие расходы (КОСГУ 290)	222 700,00	219 800,23	2 899,77
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	9 200,00	-	9 200,00
<i>Областной бюджет:</i>	7 021 836,15	6 808 878,07	212 958,08
Заработная плата (КОСГУ 211)	4 713 338,00	4 713 331,14	6,86
Прочие выплаты (КОСГУ 212)	600,00	600,00	-
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	1 497 287,00	1 497 286,55	0,45
Услуги связи (КОСГУ 221)	39 100,00	28 082,34	11 017,66
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	34 354,00	34 354,00	-
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	385 050,00	268 320,00	116 730,00
Увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340)	352 107,15	266 904,04	85 203,11

План ФХД в части средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, за 2017 года исполнен в части доходов - на 97,8%, в части расходов - на 96,9% от годовых плановых назначений и на 98,9% от поступивших средств с учетом остатка на 01.01.2017.

Приложение № 3

3. Субсидия на иные цели.

2017 год

Учреждением представлены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2017 году: 3 основных и 17 дополнительных, на общую сумму 1 854 149,90 руб.

Согласно данным исполнения финансовых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2017 год, исполнение субсидии на иные цели характеризуется следующими показателями:

Наименование расходов	Утверждено на 2017 год	Поступило за 2017 год	Исполнено за 2017 год	Остаток неисполненных назначений
Городской бюджет				
«Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации»: 803.20.1001	100 156,60	30 183,78	30 183,78	69 972,82
«Расходы на приобретение (изготовление) основных средств»: 803.20.2000	9 816,22	9 816,22	-	9 816,22
Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях (в части средств городского бюджета): 803.20.5034	211 900,00	211 874,15	211 874,15	25,85
«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования (в части средств городского бюджета): 803.20.5042	24 693,66	24 570,19	24 570,19	123,47
«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017»: 803.20.7003	301 633,42 44 568,89-223 207 817,72-225 48 380,05-226 866,76-340	300 826,01	300 826,01	807,41
Областной бюджет				
«Выплаты медицинским работникам, осуществляющим медицинское обслуживание обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений»: 803.20.6002	-9 579,00	-9 579,00	-	-
«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность»: 803.20.6004	736 770,00	736 770,00	736 770,00	-
«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования»: 803.20.6005	469 180,00	-	-	469 180,00
Итого:	1 854 149,90	1 304 361,35	1 304 224,13	549 925,77

Приложение № 4

На лицевом счете Учреждения числится остаток денежных средств:
- по состоянию на 01.01.2017 - в сумме 9 679,00 руб. (перечислен на счет Департамента 25.01.2017);
- по состоянию на 01.01.2018 - 137,22 руб.

Проверкой исполнения субсидии на иные цели установлено:

1. На исполнение субсидии «**Расходы на приобретение (изготовление) основных средств**» предусмотрены средства городского бюджета в сумме 9 816,22 руб. Финансирование субсидии произведено в полном объеме, расходование средств не производилось.

В рамках данной субсидии Учреждением заключен договор поставки с ООО «ЭДВАНС» от 28.12.2017 № 275/2017 на приобретение кипятильника AIRNOT WB-30 на сумму 9 008,00 руб. Представлена товарная накладная от 28.12.2017 № 445. Оплата не производилась. По состоянию на 01.01.2018 по данному контракту числится просроченная кредиторская задолженность.

2. На исполнение субсидии «**Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации**» предусмотрены средства

городского бюджета в сумме 100 156,60 руб. Финансирование субсидии произведено в сумме 30 183,78 руб., все средства израсходованы.

Учреждением заключены контракты:

- с ООО «Мастерская комфорта» от 20.06.2017 №0371300027817000195-0213591-01 на замену оконных блоков. Работы выполнены согласно акту о приемке выполненных работ от 10.07.2017 №1 своевременно и в полном объеме. Проведен визуальный осмотр, окно установлено в группе № 2. Нарушений не установлено.

- с ООО «Лес-мастер» от 24.09.2017 № 24/09-13 на выполнение ремонтных работ кровли в сумме 69 972,82 руб. Представлены: локальный сметный расчет (с отметками работника МКУ ЦОФОРУ Фрунзенского и Краснопереконского районов «Согласовано» 29.08.2017, представителя МКУ «Агентство по строительству» города Ярославля «Начисления и расценки проверены» 08.09.2017), акт о приемке выполненных работ от 20.10.2017 с отметкой работника МКУ ЦОФОРУ Фрунзенского и Краснопереконского районов от 20.10.2017 «Объемы работ выполнены полностью. Начисления и расценки соответствуют смете». Работы выполнены своевременно и в полном объеме. Оплата не производилась. По состоянию на 01.01.2018 по данному контракту числится просроченная кредиторская задолженность.

3. 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)»** произведены расходы в сумме 211 874,15 руб., на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

4. В рамках исполнения субсидии **«Расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования»** предусмотрены средства в сумме 493 873,66 руб., в том числе: средства городского бюджета в сумме 24 693,66 руб., средства областного бюджета в сумме 469 180,00 руб. Финансирование субсидии произведено по средствам городского бюджета в сумме 24 570,19 руб., все средства израсходованы.

Согласно, Указу губернатора Ярославской области от 20.02.2017 № 50 «О губернаторском проекте «Решаем вместе!» и Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!» в рамках исполнения данной субсидии ревизии представлены следующие документы:

- протокол собрания жителей Ярославской области об участии в губернаторском проекте «Решаем вместе!», согласно которому повестка собрания – ремонт фасада здания детского сада;

- паспорт проекта инициативного бюджетирования, согласно которому вопрос, на решение которого направлен проект: *Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья.* Проблема, на решение которой направлен проект – *Разрушение частичной кладки здания, разрушение цоколя здания, покраска здания.*

- акт приемки проекта инициативного бюджетирования, согласно которому принято описание состояния объекта после реализации проекта: Ремонт асфальтового покрытия на территории детского сада.

Учреждением заключен контракт от 10.08.2017 № 0371300027817000287-02113591-01 с ООО КОМПАНИЯ «ЮСТАС» на выполнение ремонтных работ (ремонт фасада здания детского сада).

Документы, подтверждающие факт выполнения работ, представлены в полном объеме: локальный сметный расчет (с отметками работника МКУ ЦОФОУ Фрунзенского Красноперекопского районов «Согласовано» 17.03.2017, представителя МКУ «Агентство по строительству» города Ярославля «Начисления и расценки проверены» 23.03.2017 счет на оплату, счет-фактура, справка о стоимости выполненных работ и затрат, акт приемки выполненных работ от 25.08.2017. Произведен визуальный осмотр. Нарушений не установлено.

Следует отметить, что оплата произведена 10.10.2017 в сумме 24 570,19 руб (средства городского бюджета), в сумме 466 834,10 руб. по данному договору числится просроченная кредиторская задолженность (по средствам областного бюджет финансирования по данной субсидии в 2017 году не производилось)

Приложение № .

5. В рамках исполнения субсидии *«Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017»* предусмотрены средства городского бюджета в сумме 301 633,42 руб. Финансирование произведено в сумме 300 826,01 руб., все средства израсходованы (КОСГУ 223 – 44 568,89 руб., КОСГУ 225 – 207 012,57 руб., КОСГУ 226 – 48 380,05 руб., КОСГУ 340 – 864,50 руб.).

Документы, подтверждающие наличие просроченной кредиторской задолженности (счет-фактуры, акты выполненных работ) представлены в полном объеме. Нарушений не установлено.

6. В рамках исполнения субсидии *«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность»* произведены расходы в сумме 736 770,00 руб., в том числе по КОСГУ: 226 – 655,18 руб., 262 – 736 114,82 руб., на, выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В нарушение п.2.3 Порядка назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, утвержденного приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (далее по тексту – Порядок, утвержденный приказом от 25.03.2014 № 10-нп) заявления родителей в Учреждении не регистрируются.

4. Приносящая доход деятельность.

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.
 Исполнение Учреждением Плана ФХД в части средств от приносящей доход деятельности за 2017 год характеризуется следующими данными.

руб.

Наименование показателя доходов и расходов	Утверждено плановых назначений на год	Исполнено плановых назначений	Остаток средств на счете
2017 год			
Остаток средств на 01.01.2017 (родительская плата)	204 405,31	204 405,31	
Доходы, всего:	2 569 818,00	2 268 528,61	305 330,53
- от уплаты родительской платы		2 184 850,80	
- питание сотрудников		83 677,81	
Расходы, всего:	2 774 223,31	1 963 198,08	
- заработная плата (ст. 211)	122 792,12	112 793,21	
- начисления на выплаты по оплате труда (ст.213)	37 083,59	37 083,59	
- прочие работы, услуги (ст.226)	760 966,29	348 165,00	
- увеличение стоимости материальных запасов (ст. 340)	1 853 381,31	1 465 156,28	
Остаток средств на 01.01.2018 (родительская плата)			305 330,53

Приложение № 6

План ФХД исполнен в 2017 году:

- по доходам в сумме 2 268 528,61 руб., что составило 81,8 % от утвержденных плановых назначений;
- по расходам в сумме 1 963 198,08 руб., что составило 70,8 % от утвержденных плановых назначений и на 86,5 % от поступивших доходов.

В соответствии с «Методикой расчета нормативных затрат» средства родительской платы направляются на приобретение продуктов питания и расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены и заработной платы младших воспитателей. Размер родительской платы с 01.08.2016 – 140,00 руб. в день в группах, функционирующих в режиме полного дня (12 ч.).

Денежные нормы на приобретение продуктов питания установлены приказом Департамента от 20.06.2016 № 01-05/417 (103 руб. в день на ребенка в возрасте до 3 лет, 125 руб. на ребенка старше 3 лет).

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 за 2017 год характеризуется следующими данными:

- дебиторская задолженность на 01.01.2017 – 36 933,36 руб.;
- кредиторская задолженность на 01.01.2017 – 217 910,65 руб.;
- начислено родительской платы – 2 181 397,25 руб.;
- поступило на лицевой счет Учреждения – 2 216 273,72 руб. (с учетом возвратов родителям переплаты по выбывшим детям - 2 184 850,80 руб.);
- дебиторская задолженность на 01.01.2018 – 35 667,70 руб.;
- кредиторская задолженность на 01.01.2018 – 251 521,46 руб.

По расчетам с родителями просроченная дебиторская задолженность (более 3-х лет 2011-2013г.г.) по состоянию на 01.01.2018 составляет 1 922,00 руб., кредиторская задолженность (более 3-х лет 2011-2013г.г.) по состоянию на 01.01.2018 – 1 588,51 руб.

Приложение № 7

Заведующему Учреждением следует провести работу по розыску родителей данных детей.

В соответствии с «Инструкцией 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) задолженность Учреждения, неустребованная кредиторами и дебиторами в течение срока исковой давности подлежит списанию на забалансовые счета № 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов», № 20 «Списанная задолженность, неустребованная кредиторами».

Таким образом, просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность после проведения розыскных мероприятий необходимо списать на забалансовые счета.

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 01.01.2017	на 01.01.2018
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	100%	-	1

Проведена проверка документов, подтверждающих право родителей (законных представителей) на предоставление им льгот, а также выборочная проверка правильности начисления родительской платы по воспитанникам, посещающим Учреждение за февраль - апрель 2017 года.

Проверкой установлено:

В ревизуемом периоде Учреждением выплачивалась компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми Николаенко Валерия и Никитин Иван 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 составила 30 703,50 руб. (за ревизуемый период 13 989,00 руб.), в том числе: Николаенко Валерия – 10 674,00 руб. (за 2017 год - 5 181,00 руб., Никитин Иван – 20 029,50 руб. (за 2017 год – 8 808,00 руб.)

Приложение № 8

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

5. Нефинансовые активы.

Ревизии представлено свидетельство о государственной регистрации права, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области:

- от 02.05.2012 серии 76-АБ/555704, вид права – оперативное управление, объект права – здание детского сада, назначение: нежилое, 3-этажное (подземных этажей -1),

общая площадь 684,8 кв.м, расположенные по адресу: Ярославская область, г. Ярославль, улица Большая Федоровская, д. 91, кадастровый номер: 76-76-21/026/2012-005;
 - от 20.09.2012 серии 76-АБ/584585, вид права – постоянное (бессрочное) пользование, объект права – земельный участок для эксплуатации здания детского сада, категория земель: земли поселений, общая площадь 2 640 кв.м, расположенный по адресу: Ярославская область, г. Ярославль, улица Большая Федоровская, д. 91, кадастровый номер: 76:23:040514:8.

Особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением по состоянию на 01.01.2017 с учетом изменений (приказы председателя КУМИ) составляет 295 327,54 руб.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10100 "Основные средства" и 10500 "Материальные запасы" и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) по состоянию на 01.01.2017 наличие и движение имущества за 2017 год характеризуется следующими показателями:

Счета бюджетного учета	на 01.01.2017	Поступило	Выбыло	на 01.01.2018
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Основные средства, всего	4 331 614,96	277 328,00	34 076,00	4 574 866,96
в том числе:				
«Нежилые помещения»	2 995 201,08	-	-	2 995 201,08
«Сооружения»	-	-	-	-
«Машины и оборудование»	634 717,94	77 368,00	520,00	711 565,94
«Производственный и хозяйственный инвентарь»	684 915,94	199 960,00	16 776,00	868 099,94
«Прочие основные средства»	16 780,00	-	16 780,00	-
Материальные запасы, всего	891 306,51	276 137,06	220 618,94	946 824,63
Приносящая доход деятельность				
Основные средства, всего	619 397,29	30 822,00	129 215,32	521 003,97
в том числе:				
«Сооружения»	-	-	-	-
«Машины и оборудование»	196 460,30	27 222,00	-	223 682,30
«Производственный и хозяйственный инвентарь»	410 436,99	3 600,00	129 215,32	284 821,67
«Прочие основные средства»	12 500,00	-	-	12 500,00
Материальные запасы, всего	211 992,16	1 458 264,88	1 448 370,02	221 887,02
Субсидии на иные цели				
Материальные запасы, всего	25 000,00	-	-	25 000,00
Итого основных средств	4 951 012,25	308 150,00	163 291,32	5 095 870,93
Итого материальных запасов	1 128 298,67	1 734 401,94	1 668 988,96	1 193 711,65

Приложение № 9

5.1. Полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов.

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031).

Полнота и своевременность оприходования основных средств проверена сплошным порядком.

За 2017 год оприходовано основных средств на общую сумму 308 150,00 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 277 328,00 руб., из них: жесткий диск Toshiba – 1 шт. на сумму 5 950,00 руб., кипятильник AIRHOT – 1 шт. на сумму 9 008,00 руб., колонки Sven в количестве 2 шт. на общую сумму 3 790,00 руб., ноутбук Lenovo – 1 шт. на сумму 31 860,00 руб.; системный блок – 1 шт. на сумму 26 760,00 руб., игровые зоны в количестве 5 шт. на общую сумму 42 200,00 руб. набор мягкой мебели в количестве 2 шт. на общую сумму 32 180,00 руб., тематически

уголки в количестве 5 шт. на общую сумму 49 780,00 руб., стеллажи в количестве 4 шт. на общую сумму 63 300,00 руб., тумба для игрушек – 1 шт. на сумму 12 500,00 руб.

- за счет средств от приносящей доход деятельности (по договорам пожертвования) на общую сумму 30 822,00 руб., из них: водонагреватель THERMEX –1 шт. на сумму 12 222,00 руб.; холодильник ВЕКО – 1 шт. на сумму 15 000,00 руб.; весы M-ER – 1 шт. на сумму 3 600,00 руб.

За 2017 год оприходовано материальных запасов на сумму 1 734 358,90 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 276 094,02 руб., из них: 145 654,09 руб. – канцелярские товары; 9 189,98 руб. – продукты питания; 96 764,95 руб. – игрушки; 21 455,00 руб. – методическая литература и дидактический материал; 3 030,00 руб. – прочие материальные запасы;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 1 458 264,88 руб., из них: 1 395 084,96 руб. – продукты питания, 14 876,30 руб. – посуда; 12 163,62 руб. – хозяйственные материалы; прочие материальные запасы – 36 140,00 руб.

Приложение № 10

При проверке достоверности и полноты отражения в бухгалтерском учете движения нефинансовых активов и материальных запасов установлено:

1) в нарушение п.11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа. Так ревизии предоставлены товарные накладные:

- от 21.09.2017 № 108/9 на приобретение системного блока, клавиатуры, программного обеспечения у ООО «Комдив» на общую сумму 29 010,00 руб. Товар получен старшим воспитателем Лазаревой П.В. 21.09.2017, документ отражен в регистрах бухгалтерского учета 31.10.2017;

- от 05.09.2017 №№ УТ-43440, УТ-43447, УТ-43460, УТ-43473, УТ-43476, УТ-43477, УТ-43486, УТ-43489, УТ-43491, УТ-43496, УТ-43504, УТ-43514, УТ-43870, УТ-43882 на приобретение товаров для детей у ИП Кочигин А.В. на общую сумму 96 764,95 руб. Товар принят заведующим, дата отсутствует, документ отражен в регистрах бухгалтерского учета 31.10.2017.

Согласно пояснению ведущего бухгалтера Переломовой С.В. документы отражены в бухгалтерском учете по мере их поступления в бухгалтерию.

Приложение № 11

2) В нарушение п.п. 98,99 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, на счете 010500 «Материальные запасы» учитывается имущество, используемое в деятельности Учреждения, которое следовало учитывать на балансовом счете 010100000 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации», а именно:

- материнская плата MSILGA775 стоимостью 6 300,00 руб. (установлена на компьютер в кабинете заведующего);

- мышь CANYON беспроводная, 6 кнопок в количестве 2 х шт. на сумму 1 400,00 руб. (используется в методкабинете);

- мышь игровая 7 кнопок стоимостью 1 130,00 руб. (используется в методкабинете);

- ПРЭМ фланцевое исполнение в количестве 2 шт. на общую сумму 33 624,00 руб. (установлены на теплоузел);

- оборудование и комплектующие для домофона МЕТАКОМ в количестве 41 шт. на

общую сумму 25 000,00 руб. (установлен в помещениях Учреждения);
- окна ПВХ в количестве 4 шт. на общую сумму 48 000,00 руб. (установлены в помещении группы № 2).

Приложение № 12

3) В нарушение п.п. 38, 51 Инструкции N 157н, ст. 296 Гражданского Кодекса Российской Федерации выявлено неиспользуемое, технически неисправное и морально устаревшее имущество в количестве 6 объектов на общую сумму 123 435,39 руб., в том числе MIDI клавиатура M-Audio мультимедиа в упаковке (принят к учету в 2016 году, инвентарный номер 4340020, стоимостью 17 568,00 руб.), компьютер (принят к учету в 2000 году, инвентарный номер 1040001, стоимостью 36 072,47 руб.), компьютер сборка (принят к учету в 2008 году, инвентарный номер 1040015, стоимостью 23 329,00 руб.), факсимильный аппарат (принят к учету в 2007 году, инвентарный номер 2040010, стоимостью 7 373,00 руб.), водонагреватель ВЭП-15 (принят к учету в 2010 году, инвентарный номер 2060136, стоимостью 8 650,00 руб.), компьютер Celeron-D (принят к учету в 2006 году, инвентарный номер 2060151, стоимостью 30 442,92 руб.), приобретенное Учреждением за счет средств бюджета.

Данный факт свидетельствует о том, что в Учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении. В состав основных средств, входили не используемые в процессе деятельности учреждения, а также пришедшие в негодность объекты основных средств, тем самым допущены искажение балансового остатка по счету 010100000 "Основные средства" и неэффективное использование муниципального имущества.

Здание, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым назначением для выполнения муниципального задания.

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

Здание и сооружения, земельный участок, оборудование, материальные запасы используются в соответствии с их прямым назначением для выполнения муниципального задания.

Несанкционированных построек на предоставленном Учреждению на праве безвозмездного пользования земельном участке не установлено.

5.3. 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.

Правильность и обоснованность списания основных средств проверена сплошным порядком.

Согласно данным бухгалтерского учета и представленных ревизии документов за 2017 год списано (выбыло) основных средств на сумму 163 291,32 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 34 076,00 руб., из них: списаны стеллажи в количестве 3 шт. на общую сумму 16 776,00 руб., стенд сборный – 1 шт. на сумму 4 680,00 руб., информационный стенд – 2 шт. на сумму 12 100,00 руб.; переведено для учета на забалансовых счетах основных средств, стоимостью менее 3 000,00 руб., колонки Sven в количестве 1 шт. на сумму 520,00 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности 129 215,32 руб., из них: списан набор игровой мебели «Кухня» - 1 шт. на сумму 4 432,00 руб., стеллажи в количестве 3 шт. на общую сумму 57 148,32 руб., списан стол в количестве 2 шт. на общую сумму 8 043,00

руб., уголок книголюба – 1 шт. на сумму 4 000,00 руб., композиция стендов – 1 шт. на сумму 6 392,00 руб., уголок природы – 2 шт. на сумму 13 200,00 руб., шкаф детский секционный в количестве 6 шт. на общую сумму 27 000,00 руб.; переведено для учета на забалансовых счетах основных средств, стоимостью менее 3 000,00 руб., на общую сумму 9 000,00 руб.

Документы, подтверждающие правомерность списания основных средств, представлены, нарушений не установлено.

Списание основных средств стоимостью до 40 000,00 руб. осуществлялось Учреждением 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.

За 2017 год выбыло материальных запасов на сумму 1 668 945,92 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 220 575,90 руб., из них: 5 542,21 руб. – медикаменты, 201 910,58 руб. – канцелярские товары; 3 166,17 руб. – хозяйственные товары; 810,00 руб. – методическая литература и дидактический материал 9 146,94 – продукты питания;

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 1 448 370,02 руб., из них: 1 429 442,14 руб. – продукты питания, 5 370,92 руб. – мягкий инвентарь; 13 216,96 руб. – хозяйственные материалы, прочие материальные запасы – 340,00 руб.

Приложение № 1

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).

В нарушении Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2011 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственным внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, Методических указаний по их применению» в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н (далее - Приказ № 52н) книги складского учета материалов по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведутся не по всему ассортименту материальных запасов. Сверка данных бухгалтерского учета с данными вышеуказанных книг складского учета работниками бухгалтерии не производится.

Приложение № 1.

5.4. Амортизация.

Правильность начисления амортизации проверена по ведомостям начисленной амортизации основных средств за 2017 год. Согласно ведомости начисленной амортизации основных средств за декабрь 2017 года Учреждением начислялась амортизация по объектам основных средств.

В ходе проверки амортизации установлены нарушения:

- классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 13 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», на

правильно определена амортизационная группа и срок полезного использования по двум объектам. Указанные нарушения представлены в таблице:

Инвентарный номер (дата принятия к учету)	Наименование (балансовая стоимость, руб.)	Отнесено Учреждением			Следовало отнести			Отклонение руб.	Разница за ревизуемый период
		Группа	Срок полезного использования, мес.	Сумма начисленной амортизации в месяц руб.	Группа	Срок полезного использования, мес.	Сумма начисленной амортизации в месяц руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5ст. - 8ст.)	10
4240150 (16.07.2013)	«Плита 6 комфорочная» (85 200,00)	3	60	1 420,00	5	120	710,00	710,00	8 520,00
4230007 (14.08.2014)	«Машина прот- резат (мясорубка)» (50 510,00)	5	120	420,92	3	60	841,84	- 420,92	-5 051,04
Итого недостаточно начислено								- 420,92	-5 051,04
Итого излишне начислено								718,82	8 520,00

За ревизуемый период по объекту «Машина прот-резат (мясорубка)» недостаточно начислена амортизация в сумме 5 051,04 руб., и излишне начислена амортизация по объекту «Плита 6 комфорочная» в сумме 8 520,00 руб.

Приложение № 14

Следует отметить, что ошибки, допущенные в начислении амортизации по объектам основных средств, повлекли за собой неточности в уплате налога на имущество, вследствие неправильного определения налогооблагаемой базы.

6. Финансовые активы.

6.1. Денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции.

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

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

- 803.03.359.5 - для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

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

Банковские операции проверены сплошным порядком за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

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.

6.2. Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами в обривизованном периоде не производились.

6.3. Расчеты по недостачам.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости за 2017 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.

Начисление заработной платы в Учреждении осуществляется в соответствии с тарификацией, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя Учреждения. На каждого работника для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода ведутся карточки-справки (ф.0504417).

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 сотрудников - 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).

Штатная численность работников Учреждения утверждена приказом руководителя от 01.09.2017 в количестве 43,09 штатных единиц. С 09.10.2017 в количестве 39,09 штатных единиц.

Приказом директора Департамента от 15.09.2017 № 02-03/1425 Учреждение отнесено ко 2 группе по оплате труда.

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. Нарушений не установлено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится в соответствии с тарификацией, приказами руководителя, Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 13», Положением о порядке установления стимулирующих выплат (надбавок и (или) доплат), Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и выплат социального характера, табелями учета рабочего времени.

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

В Учреждении проведена аттестация рабочих мест ООО «Эльма» 08.10.2012 года, по результатам которой 3 рабочих места (по должности: младший воспитатель, машинист по стирке белья, повар) признаны с вредными условиями труда. Согласно приказу заведующего от 01.09.2017 № 02-04/82 «О доплатах за вредные условия труда» девяти работникам производятся выплаты по следующим должностям: повар, младший воспитатель, машинист по стирке белья, уборщица в размере 12%.

В нарушение результатов проведенной аттестации рабочих мест (по должности уборщица аттестация не проводилась) уборщице Мироновой Л.А. производилась доплата за вредность в размере 12% должностного оклада.

Таким образом, за ревизуемый период переплата заработной платы с начислениями составила 965,15 руб. (заработная плата – 741,28 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды - 223,87 руб.).

Приложение № 14

В нарушение ч. 4 ст. 27 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» пятилетний срок действия аттестации рабочих мест по условиям труда истек 08.10.2017 года. Специальная оценка условий труда Учреждением не проведена, таким образом, оплата за вредные условия труда с 09.10.2017 по 31.12.2017 производилась Учреждением необоснованно, в том числе по следующим работникам Учреждения:

- Беляковой Т.Н. (машинист по стирке белья) – 2 742,39 руб.;
- Дрюковой М.А. (младший воспитатель) – 2 666,20 руб.;
- Зайцевой О.Ю. (младший воспитатель) – 3 156,14 руб.;
- Платовой Г.Н. (младший воспитатель) – 2 316,78 руб.;
- Сучковой С.А. (младший воспитатель) – 3 475,17 руб.;
- Хоромская И.Г. (младший воспитатель) – 2 371,04 руб.

Таким образом, необоснованная выплата компенсации за работу во вредных условиях труда составила 16 727,72 руб.

Приложение № 16

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 на основании приказов осуществляются доплаты за выполнение работниками дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей, за работу в праздничные дни и в ночное время, за расширение зоны обслуживания. Выплаты за совмещение осуществляются на основании приказов заведующего за счет вакантных ставок. Доплата при замещении часов временно отсутствующих работников производится на основании данных табеля учета использования рабочего времени, подписанного директором и приказами на доплаты.

Выборочной проверкой доплат за дополнительный объем работы при замещении часов временно отсутствующих воспитателей за период июль, август, сентябрь, октябрь 2017 года (по воспитателям: Деминской Т.А., Бучиной О.А., Юрковой А.А., Петровой Т.Ю., Мокроусовой Е.В., Кузнецовой С.Е., Козловой С.Н., Войченковой Г.В., Лазаревой В.А. – педагог-психолог) установлено:

В нарушение Порядка исчисления нормы рабочего времени, утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 13 августа 2009 г. № 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенный календарный период времени (месяц) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» для расчета заработной платы 5 воспитателям за часы замещения в июле 2017 года применена ежемесячная норма при 36-часовой неделе 168 часов, следовало применить 151,2 часа.

В результате чего выявлена недоплата заработной платы:

Ф.И.О.	Часы замещения	Начислено	Следовало начислить	Недоплата заработной платы
Бучина О.А.	19,2	1701,74	1890,79	+189,05
Юркова А.А.	4,8	429,54	477,27	+47,73
Петрова Т.Ю.	72	6 750,00	7 500,00	+750,00
Мокроусова Е.В.	4,8	450,00	500,00	+50,00
Кузнецова С.Е.	4,8	429,54	477,27	+47,73
Итого		9 760,82	10 845,33	+1 084,51

руб.

Недоплата заработной платы с начислениями за указанный период составила 1 412,03 руб., в том числе заработная плата – 1 084,51 руб. и страховые платежи в внебюджетные фонды – 327,52 руб.

Приложение № 17

В Учреждении заключен трудовой договор с внешним совместителем, исполняющими обязанности музыкального руководителя на 0,5 ставки (Торопова Н.В.)

Проведена проверка начисления заработной платы этому работнику за сентябрь - декабрь 2017 года. Нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы с января по декабрь 2017 года сторожам: Быковой А.А., Кочетовой Л.П., Соколову Е.В., а также исполнение обязанностей сторожа на время отпуска основных работников дворникам Гольцову Е.В. и Котлову А.С.

Заработная плата сторожам 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.

В ходе ревизии установлены ошибки в начислении заработной платы, доплаты за праздничные дни, ночное время в мае 2017 года следующим работникам:

Ф.И.О.	Начислено	Следовало начислить	Отклонение +недоплата - переплата
Гольцов Е.В.	9 554,04	9 717,18	+163,14
Котлов А.С.	6 245,72	4 796,93	- 1 448,79
Кочетова Л.П.	8 909,08	8 467,56	- 441,52
Быкова А.А.	18 209,76	17 151,82	- 1 057,94
Соколов Е.В.	2 381,07	2 142,96	- 238,11
Недоплата			163,14
Переплата			3 186,36

Кроме того, в сентябре 2017 года сторожу Быковой А.А. за 6 часов ночного времени начислено 384,63 руб., следовало начислить 82,42 руб. переплата составила 302,21 руб.

Таким образом, переплата заработной платы с начислениями составила 4 542,12 руб., в том числе заработная плата – 3 488,57 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды – 1 053,55 руб. и недоплата заработной платы с начислениями составила 212,41 руб., в том числе заработная плата – 163,14 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды – 49,27 руб.

Приложение № 18

В ходе выборочной проверки правильности начисления работникам Учреждения заработной платы и оплаты отпусков заведующей Першиной Н.Г., сторожам Быковой А.А., Соколову Е.В., Кочетовой Л.П., кастелянше (с 01.08.2017 младший воспитатель) Дрюковой М.А., слесарю - сантехнику Бычкову А.С., рабочему по обслуживанию здания Якименко А.П., воспитателю Козлова С.Н., завхозу Гольцовой М.В.

Установлен случай неверного расчета среднего заработка для определения размера учебного отпуска в январе 2017 года Дрюковой М.А. в связи с арифметической ошибкой начислено 7 217,70 руб., следовало начислить 8 186,22 руб., недоплата заработной платы с начислениями составила 1 261,01 руб., в том числе заработная плата – 968,52 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды – 292,49 руб.

Приложение № 19

Воспитателю Козловой С.Н. установлена недоплата в феврале 2017 года за 4,8 часа замещения отсутствующего воспитателя в сумме 4,12 руб. и в ноябре за 24 часа замещения отсутствующего воспитателя в сумме 15,13 руб. Всего недоплата заработной платы с начислениями составила 25,06 руб., в том числе заработная плата – 19,25 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды – 5,81 руб.

Приложение № 20

Завхозу Гольцовой М.В. с января по август 2017 года производилась доплата за вредность 12% в размере 307,09 руб. ежемесячно от 0,5 ставки (2 559,11 руб.) уборщицы помещений. В нарушение результатов проведенной аттестации рабочих мест (по должности уборщица аттестация не проводилась).

Таким образом, переплата заработной платы с начислениями составила 3 283,89 руб., в том числе заработная плата – 2 522,19 руб. и страховые платежи во внебюджетные фонды – 761,70 руб.

Приложение № 21

Проверкой правильности начисления компенсации при увольнении Медведевой Л.В. - младший воспитатель, Исаевой Л.В. и Побритухиной Е.В. - повар (январь, октябрь) нарушений не установлено.

Следует отметить, в нарушение статей 60.1, 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации в приказах заведующего Учреждением о доплатах сотрудникам за увеличение объема выполняемой работы, за замещение временно отсутствующих нет письменного согласия работника на выполнение дополнительных работ, в Учреждении не заключаются трудовые договоры с работниками на выполнение работы по внутреннему совмещению.

В табелях учета рабочего времени не отражено:

- ежедневное количество отработанных часов работниками,
- фактическое время работы по совмещаемым должностям,
- часы работы при замещении одних работников другими.

Приложение № 22

В нарушение ст. 72 Трудового Кодекса Российской Федерации заведующим Учреждением при изменении определенных сторонами условий трудового договора дополнительное соглашение не заключается.

Например: сторожу Соколову Е.В. на основании приказов заведующего Учреждением (от 01.09.2016 № 02-04/80 и от 01.09.2017 № 02-04/83) установлена доплата за увеличение объема выполняемой работы в размере 3 296,87 руб., в трудовом договоре от 01.10.2015 № 108, заключенным с Соколовым Е.В. для выполнения работы по должности сторож на 0,75 ставки с должностным окладом 4 945,30 руб., указанная доплата отсутствует, дополнительное соглашение не заключалось.

В ходе ревизии заведующим Учреждением предоставлен трудовой договор от 01.10.2017 № 4/1, заключенный со сторожем Соколовым Е.В. для выполнения работы по должности сторож на 0,75 ставки с должностным окладом 4 115,32 руб. и доплатой за увеличение объема работ в сумме 2 743,55 руб., от имени Учреждения в лице заведующего Мельниковой Н.Ю., хотя заведующим является Першина Н.Г.

Таким образом, заведующим Учреждением Першиной Н.Г. нарушено трудовое законодательство, ревизии представлены не достоверные данные.

Приложение № 23

Проведена проверка соответствия средней заработной платы руководителя Учреждения за 2017 год в сравнении со среднемесячной заработной платой основного персонала согласно п. 2.3 Решения № 23:

Период	Заведующий	Педагогический персонал/ воспитатели	Соотношение
2017год	34 067,13	20 833,93/25 775,16	1,64/1,32

Нарушений не установлено.

Приложение № 24

В 2017 году материальная помощь была оказана 9 работникам Учреждения на сумму 43 000,00 руб.

При проверке правильности начисления и выплаты материальной помощи установлено, что на основании приказов заведующего Учреждением, в нарушение п.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и выплат социального характера, а также п. г) Положения о порядке установления доплат и надбавок, утвержденного заведующим Учреждения и принятым на собрании трудового коллектива от 01.12.2011 произведены выплаты материальной помощи следующим работникам Учреждения:

- Дрюковой М.А. (кастелянша) согласно приказу от 27.04.2017 № 02-04/27 в связи с 30-летней юбилейной датой в размере 4 000,00 руб., на основании заявления от 28.04.2017 (выплата отсутствует в Положении);

- Пидборской Я.В. (инструктор по физической культуре) согласно приказу от 30.05.2017 в связи с бракосочетанием в размере 4 000,00 руб., на основании заявления от 30.05.2017 (выплата отсутствует в Положении);

- Дрюковой М.А. (младший воспитатель) от 25.12.2017 в связи с трудным материальным положением (лечение зубов) в размере 6 000,00 руб., без подтверждающих документов.

Следует отметить, что на выплату материальной помощи (на лечение) младшему воспитателю Дрюковой М.А. в бухгалтерскую службу представлен приказ заведующего от 04.12.2017 № 02-04/111 (основание: личное заявление Дрюковой М.А. от 04.12.2017), при ознакомлении с приказами в Учреждении представлен приказ от 28.12.2017 № 02/04/116 и заявление Дрюковой М.А. от 25.12.2017 с просьбой выдать материальную помощь в связи с трудным материальным положением.

Приложение № 25

В Учреждении выплаты материальной помощи произведены фиксированной суммой, что больше 50% размера основного оклада, чем нарушен п.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и выплат социального характера. Данные о выплатах приведены в таблице:

Ф.И.О.	Занимаемая должность	50% основного оклада	Сумма произведенн ой выплаты	Отклонения
Платоновой Г.Н.	Младший воспитатель	3 481,50	5 000,00	+1 518,50
Коваленко О.В.	Музыкальный руководитель	3 311,00	5 000,00	+1 689,00
Побритухиной Е.В.	Повар	3 665,75	5 000,00	+1 334,25
Беляковой Т.Н.	Машинист по стирке белья	3 296,87	4 000,00	+ 703,13
Хоромской И.Г.	Младший воспитатель	3 481,50	5 000,00	+1 518,50
Кузнецовой С.Е.	Воспитатель	7 517,00	5 000,00	- 2 517,00
Итого		24 753,62	29 000,00	+ 4 246,38

Таким образом, необоснованное использование денежных средств составило 18 246,38 руб.(4 246,38 руб. + 4 000,00 руб. +4 000,00 руб. +6 000,00 руб.).

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 перечисления заработной платы за октябрь-декабрь 2017 года всем работникам Учреждения. Нарушений не установлено.

Таким образом, недоплата заработной платы с начислениями на общую сумму 2 910,51 руб., из них заработная плата – 2 235,42 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды – 675,09 руб. и переплата заработной платы с начислениями на общую сумму 8 791,16 руб., из них заработная плата – 6 752,04 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды – 2 039,12 руб.

7.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг.

Записи в Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, приложенные к Журналу операций, завизированы заведующей Учреждением.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2018 по оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год дебиторская и кредиторская задолженность характеризуются следующими показателями:

руб.

Вид расходов	По состоянию на 01.01.2017		По состоянию на 01.01.2018	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
По средствам субсидии на выполнение муниципального задания				
Расчеты по заработной плате (211)		97 181,52		191 305,46
Расчеты по прочим выплатам (212)		50,00		100,00
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (213)		6 795,90		13 412,89
Услуги связи (221)		1 200,73		1 520,44
Коммунальные услуги (223)		134 081,13		95 816,97
Услуги по содержанию имущества (225)		33 585,60		19 141,75
Прочие работы, услуги (226)	19 999,00	52 753,55	20 060,03	28 690,68
Увеличение стоимости основных средств (310)	69 445,00		69 445,00	
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	77 988,65	866,76	77 988,65	9 192,24
Итого	167 432,65	326 515,19	167 432,65	359 180,43
По средствам субсидии на иные цели				
Услуги по содержанию имущества (225)	-	178 826,64	-	536 806,92
Увеличение стоимости основных средств (310)	90 000,00	-	-	9 008,00
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению (262)	11 875,02	39 314,77	11 875,02	73 268,50
Итого	101 875,02	218 141,41	11 875,02	619 083,42
По средствам от приносящей доход деятельности				
Расчеты по заработной плате (211)	-	9,25	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов (340)	73 362,74	143 110,19	73 362,74	100 078,79
Итого	73 362,74	143 119,44	73 362,74	100 078,79
Всего	342 670,41	687 776,04	252 670,41	1 078 342,64

Приложение № 2

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 665 909,55 руб в том числе:

1. По субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 48 726,26 руб., в том числе:

- 1 650,00 руб. по договору от 12.01.2015 б/н, заключенный с ООО «СтройАльянс плюс» на обслуживание узла учета тепловой энергии. Акты выполненных работ представлены в полном объеме;

- 3 895,17 руб. по договору от 31.12.2016 № 660/15, заключенный с ЗАО «Альфа Сеть» на услуги по уборке контейнерной площадке и вывозу и размещению ТБО. Акты выполненных работ представлены в полном объеме;

- 14 328,53 руб. по договору от 27.03.2017 № 108/17, заключенный с ООС Поликлинический центр «Будь здоров» на проведение обязательного медицинского осмотра при приеме на работу и обследование при периодических осмотрах. Акты об оказании услуг представлены в полном объеме;

- 3 900,00 руб. по договору от 31.12.2016 № ТО-9/17, заключенный с ООО «Альянс-монтаж» на оказание услуг по техническому обслуживанию систем пожарной сигнализации. Акты представлены в полном объеме;

- 1 880,00 руб. по договору от 01.04.2017 б/н, заключенный с ООО «РСК» за обслуживание и снятие показаний с одного прибора учета. Акты об оказании услуг представлены в полном объеме;

- 6 779,53 руб. по договорам с ИП Сорокина Н.М. за поставку продуктов питания. Документы, подтверждающие просроченную кредиторскую задолженность, счета фактуры, представлены в полном объеме;

- 2 410,45 руб. по договорам с ООО «Ярагат» за поставку продуктов питания. Документы, подтверждающие просроченную кредиторскую задолженность, счета фактуры, представлены в полном объеме;

- 2 060,00 руб. по договору от 31.12.2016 № 06/02-13, заключенный с ООО «Старпом» на выполнение работ по заправке картриджа. Акты представлены в полном объеме;

- 1 243,15 руб. по контракту от 16.08.2017 № 29, заключенный с ООО «Система-сервис» на оказание услуг по промывке и опрессовке системы отопления. Акты выполненных работ представлены;

- 626,28 руб. по муниципальному контракту от 09.01.2017 № 60-ТО, заключенный с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны. Акты представлены в полном объеме;

- 6 300,00 руб. по договору от 31.12.2016 № 600241-ЦТО, заключенный с ООО «ЦТС Спецавтоматика» на оказание услуг по бесперебойной передаче сигнала о состоянии системы пожарной сигнализации. Акты об оказании услуг представлены в полном объеме;

- 3 637,92 руб. по договору от 31.12.2016 № 60, заключенный с филиалом по городу Ярославлю ФГКУ «УВО ВНГ России по Ярославской области» на оказание услуг по охране. Представлены акты об оказании услуг;

- 2,26 руб. по договору от 30.12.2013 № 34, заключенный с ООО Компани «КВАТТРО» на поставку комплектующих для мебели (кровати). Товарная накладная от 02.09.2014 № 60 представлена;

- 12,97 руб. по договору компенсации от 27.12.2013 № К-66, заключенный с ПАС «Промсвязьбанк» на оказание услуг банка. Акты об оказании услуг представлены в полном объеме;

2. По средствам приносящей доход деятельности в сумме 71 368,37 руб., в том числе:

- 65 175,47 руб. по договорам с ИП Сорокина Н.М. за поставку продуктов питания. Документы, подтверждающие просроченную кредиторскую задолженность, счета фактуры, представлены в полном объеме;

- 6 192,90 руб. по договорам с ООО «Ярагат» за поставку продуктов питания. Документы, подтверждающие просроченную кредиторскую задолженность, счета фактуры, представлены в полном объеме;

3. По субсидии на иные цели в сумме 545 814,92 руб. (смотреть раздел 2 настоящего акта).

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.

Ревизии представлены:

- положение о закупке товаров, работ, услуг для собственных нужд МДОУ детский сад № 13, утверждено директором департамента образования 27.02.2014 и приказом заведующего от 27.12.2013 № 02-02/148;

- положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения нужд МДОУ детский сад № 13, утверждено приказом заведующего от 10.01.2014 № 02-02/14;

- положение о контрактной службе, утвержденное приказом Заведующего от 10.01.2014 № 02-02/13.

В соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Учреждением разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг, производимых за счет средств от приносящей доход деятельности. 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 и канцелярских товаров).

Товары и услуги, отраженные в Ведомственном перечне отдельных видов товаров, работ и услуг разработанные Департаментом (приказ директора Департамента от 30.05.2016 № 01-05/376), в план-график Учреждения на 2017 год не включены.

Для осуществления закупок в 2017 году Учреждением разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с учетом изменений в течение года на общую сумму 4 892 844,18 руб., в том числе:

1) осуществленные по проектно-сметному методу определения поставщиков в соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ проведены электронные аукционы в соответствии со ст. 24 Закона № 44-ФЗ, предусмотренные планом-графиком по результатам которых заключены 2 договора на сумму 533 852,18 руб.;

2) осуществленные по методу сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), определения поставщиков в соответствии с ч. 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ проведен конкурс с ограниченным участием в соответствии со ст. 24 Закона № 44-ФЗ. Выставлены требования

о наличии опыта работы, связанного с предметом контракта и деловой репутации соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 31 Закона № 44-ФЗ; предусмотренные планом-графиком, по результатам которого заключен контракт на оказание услуг по организации питания на сумму 2 459 808,00 руб.;

2) у единственного поставщика на сумму 1 899 184,00 руб., в соответствии: пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 100 000,00 руб.) и с пунктом 5 части статьи 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 000,00 руб.) обоснование начальной (максимальной) цены договора не требуется.

Планируемые Учреждением на 2017 год закупки соответствуют целям осуществления закупок, а именно обеспечению выполнения муниципального задания.

Проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

1) Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 11 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок.

При формировании плана-графика на 2017 год Учреждением 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.

2) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 11 настоящего Федерального закона.

Планируемые Учреждением закупки соответствуют целям осуществления закупок, а именно обеспечению выполнения муниципального задания.

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

Учитывая, что договоры на осуществление закупки товаров, работ, услуг ревизуемом периоде заключены Учреждением у единственного поставщика, согласно части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной), цен контракта/договора не требуется.

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

Проверкой исполнения поставщиком условий договоров (контрактов) нарушений не установлено.

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

Проведена проверка соответствия поставленного товара, выполненных работ оказанных услуг условиям следующих договоров (контрактов):

Выборочно проверены расчеты по следующим договорам и контрактам:
- договор от 21.09.2017 № 29/09, заключенный с ООО «Комдив» на поставку компьютерной техники (ноутбук, системный блок, программное обеспечение, клавиатуры) на сумму 86 340,00 руб. Представлены товарные накладные от 27.10.2017 №№ 108/135/10 и акт приема – передачи от 27.10.2017 №№ 134/10 и 109/9. Оплата произведена 23.11.2017;

- договор от 05.09.2017 № 331(17), заключенный с ИП Кочигин А.В. на поставку товаров для детей (игрушки) на сумму 96 764,95 руб. Представлены счет на оплату и счет-фактуры от 05.09.2017. Оплата произведена 13.10.2017;

- договор от 30.01.2017 № 7, заключенный с ИП Ваганова Е.А. на поставку канцтоваров на сумму 60 075,00 руб. Представлена товарная накладная от 31.01.2017 № 9 с отметкой о получении товара Учреждением б/д. Оплата произведена 21.02.2017.

- договор от 27.01.2017 № 27/01-17, заключенный с ИП Галкина Е.А. на поставку товаров для детей (посуда) на сумму 14 876,30 руб. Представлена товарная накладная от 02.10.2017 № 178. Оплата произведена 01.12.2017;

- контракт от 29.09.2017 № 29/09-1, заключенный с ООО «Комус-Р2» на поставку товаров для детей (хозяйственных товаров) на сумму 11 213,63 руб. Представлена товарная накладная от 27.10.2017 № OLW/2255810. Оплата произведена 28.12.2017;

- контракт от 29.09.2017 № 29/09-1, заключенный с ООО «Комус-Р2» на поставку товаров для детей (канцелярских товаров) на сумму 85 579,09 руб. Представлены товарные накладные от 13.12.2017 – 14 400,01 руб., от 26.12.2017 – 16 860,52 руб., от 27.10.2017 – 54 318,56 руб. Оплата произведена 28.12.2017;

- контракт от 13.12.2017 б/н, заключенный с ООО «Комус-Р2» на поставку товаров для детей (т/бумага) на сумму 949,99 руб. Представлена товарная накладная от 13.12.2017 № OVT/17725247. Оплата произведена 27.12.2017.

В ходе проверки своевременности поступления товара установлено, что в товарных накладных, подписанных заведующим Учреждения Першиной Н.Г., не проставлена дата получения груза. Данный факт не позволяет в полной мере определить фактическую дату получения товара. Постановка материальных ценностей на учет производилась по дате составления товарной накладной.

7.4. Расчеты по платежам в бюджет.

Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2018 по оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год состояние задолженности на отчетные даты по счету 030300 «Расчеты по платежам в бюджет» за 2017 год характеризуется следующими данными:

Счета бюджетного учета	01.01.2017		01.01.2018	
	Дт	Кт	Дт	Кт
30301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	-	59 053,00	-	69 690,00
30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	52 997,20	347,63	131 001,99	-
30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	50,00	906,00	50,00	74,17
30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	-	32,41	-	134,99
30307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС»	3 940,14	26 269,56	45,64	24 991,20
30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	-	108 552,97	-	119 838,25
30312 «Расчеты по налогу на имущество»	-	864,00	-	864,00
30313 «Расчеты по налогу на землю»	72,85	-	72,85	-
Итого	57 060,19	196 025,57	131 170,48	215 592,61

По состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 числится невыясненная просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 122,85 руб. (в том числе по налогу на землю - 72,85 руб., иные платежи в сумме 50,00 руб.) и невыясненная кредиторская задолженность по налогу на имущество в сумме 864,00 руб.

Согласно пояснению главного бухгалтера ЦОФ Е.Н. Щавелевой данная задолженность передана при присоединении МКУ ЦОФОУ Краснопереконского района к МКУ ЦОФОУ Фрунзенского района по состоянию на 01.10.2015.

Приложение № 27

Согласно данным учета за 2017 год, в ревизуемом периоде за счет средств субсидии, предусмотренной на выполнение муниципального задания, оплаты пеней и штрафов не производилось.

8. Инвентаризация.

Результаты годовой инвентаризации имущества и обязательств.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась в Учреждении 19.12.2017 на основании приказа заведующего Учреждением о проведении годовой инвентаризации от 01.11.2017 № 02-02/16.

По результатам проведенной годовой инвентаризации имущества излишков и недостач не установлено.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2018 не проводилась, результаты инвентаризации ревизии не предоставлены.

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

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Проведение инвентаризации денежных средств и нефинансовых активов.

На основании приказа руководителя от 10.01.2018 № 02-02/17 в присутствии сотрудника ревизионной группы проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе Учреждения.

Приложение № 28

В ходе выборочной инвентаризации установлено, что в нарушение п. 31 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, выявлено неучтенное имущество (забор, ворота в количестве 2 шт., калитка в количестве 2 шт., теплица, сарай кирпичный, веранда в количестве 3 шт., песочница в количестве 2 шт., прожекторы в количестве 9 шт., оборудование для детской площадки в количестве 6 шт., принтер ML 1250 Samsung (инв. № 01380015, методкабинет, не используется); монитор MAG (инв. № 1040003, кабинет завхоза, не используется); видеонаблюдение; стол руководителя, шкаф для одежды, шкаф книжный, тумбочка, факсимильный аппарат Sharp

(инв. № 1040010 кабинет заведующего); шкаф детский для одежды 4-х секционный (группа №1); шкаф для горшков (инв. № 4360121, группа № 2); монитор Cetarn (кладовка); шкаф 1 секционный в количестве 5 шт., шкаф 2 секционный в количестве 2 шт., шкаф 3 секционный в количестве 7 шт. (группа № 4); жалюзи рулонные в спальнях в количестве 20 шт.; детские кровати в количестве 5 штук), а также излишки материальных ценностей: домофон на сумму 25 000,00 руб.; вата нестерильная в количестве 2 шт., жгут детский в количестве 1 шт., преднизолон 2 ампулы на сумму 106, 00 руб., ткань для мытья полов в количестве 20 м., кирпич в количестве 98 шт.

Приложение № 29

Материально ответственному лицу совместно с комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов и работником бухгалтерской службы рекомендуем провести необходимую работу для оприходования неучтенного имущества по текущей оценочной стоимости исходя из его функциональной принадлежности и срока полезного использования в соответствии с нормативными документами.

В отношении излишков основных средств (шкаф 1 секционный в количестве 5 шт., шкаф 2 секционный в количестве 2 шт., шкаф 3 секционный в количестве 7 шт. завхозом Гольцовой М.В. даны пояснения «В связи с заменой шкафчиков для одежды в группе № 4 30.04.2016 были приобретены шкафы для учебно-воспитательного процесса: 1 секционный в количестве 5 шт., 2 секционный в количестве 2 шт., 3 секционный в количестве 7 шт. на общую сумму 71 400,00 руб., из-за ошибки завхоза указанные шкафы были оприходованы на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации», как шкафы для учебно-воспитательного процесса в количестве 30 шт. на общую сумму 71 400,00 руб.»

Приложение № 30

В ходе выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов обнаружено расхождение фактических данных с учетными данными (недостачи) в количестве 9 объектов на общую сумму 85 516,00 руб., в том числе:

- кипятильник AIRHOT W13-30 (инв. № 4340025) на сумму 9 008,00 руб. в ходе ревизии доставлен поставщиком;
- стеллаж для игрушек (инв. № 4360140) на сумму 18 900,00 руб.;
- шкаф для детских пособий (инв. № 4360121) на сумму 8 820,00 руб.;
- спортивный уголок (инв. № 4360139) на сумму 4 600,00 руб.;
- o ✓ - светильники (ЖКУ) – 250 в количестве 3-х штук (инв. №№ 4340144, 4340145, 4340146) на общую сумму 11 580,00 руб.

Приложение № 31

Согласно пояснению материально – ответственного лица завхоза Гольцовой М.В. «В связи с увеличением количества детей возникла необходимость приобретения 30.04.2016 горшечницы в группу № 2 на сумму 8 820,00 руб., 31.08.2017 шкаф для одежды 2-х секционный на сумму 4 600,00 руб. и детские кровати в количестве 5 шт. на общую сумму 18 900,00 руб., ввиду отсутствия средств городского бюджета приобретение вышеуказанного имущества оплачено из средств областного бюджета согласно товарным накладным как стеллаж для игрушек стоимостью 18 900,00 руб., спортивный уголок стоимостью 4 600,00 руб., стеллаж игровой стоимостью 8 820,00 руб.»

Приложение № 32

o ✓ Следует отметить, несмотря на то, что питание воспитанников осуществляется ООО «Комбинат социального питания» (контракт № 1 от 10.10.2017) по состоянию на 01.01.2018 по счету 010500 «Материальные запасы» числятся продукты питания (горох 6,3 кг., какао 0,8 кг., кофе 0,5 кг., крупа ячневая 1,3 кг., лук 3,0 кг., макаронные изделия 0,9 кг.,

*составлен Акт передачи 27
мат. ценностей продуктов. (товар как элемент)*

масло растительное 4,6 кг., соль 5 кг., томатная паста 0,9 кг., чай 0,4 кг.). В ходе инвентаризации остатков продуктов питания нарушений не установлено.

Кроме этого, помещения № 20, 22 (кухня и кладовая) общей площадью 30,5 кв.м. и кухонное оборудование (11 наименований) переданы в безвозмездное пользование ООО «Комбинат социального питания» завхоз Учреждения Гольцова М.В. осуществляет прием и выдачу продуктов питания работникам ООО «Комбинат социального питания» (установлено в ходе проведения инвентаризации).

Приложение № 33

Согласно приказу заведующего Учреждением от 10.10.2017 № 02-04/105 завхозу Гольцовой М.В. установлена доплата с 10.10.2017 за увеличение объема работ за ведение документации по питанию и работу с сайтом в размере 3 000,00 руб., несмотря на то, что питание воспитанников Учреждения с 10.10.2017 осуществляет ООО «Комбинат социального питания» (контракт № 1 от 10.10.2017).

Таким образом, необоснованное расходование денежных средств составило 8 181,82 руб.

Приложение № 34

В нарушение п. 46 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, на большинстве объектов основных средств не обозначены присвоенные инвентарные номера, либо обозначены не в соответствии с данными бухгалтерского учета.

В нарушение п. 54 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, требования по оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установленные Приказом № 52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов ведутся формально (отсутствуют основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов).

Приложение № 35

В нарушение п. 118 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования Учреждения, а при выдаче их в эксплуатацию не производилась дополнительная маркировка с отражением года и месяца их выдачи.

Следует отметить, в нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ инвентаризация основных средств и материальных запасов, по результатам которой излишки и недостачи не были выявлены, в период с 01.12.2017 по 19.12.2017 проведена должностными лицами Учреждения формально (цель проведения инвентаризации, а именно: сличение данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества, не достигнута).

По указанным выше нарушениям главным бухгалтером МКУ ЦОФОР Фрунзенского и Красноперекоского районов Е.Н. Щавелевой даны пояснения.

Приложение № 36

Выводы:

- Объем средств, охваченный ревизией, составляет 14 870 727,36 руб., в том числе:
- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год – 10 242 354,15 руб.,
 - субсидия на иные цели – 1 854 149,90 руб.,
 - средства от приносящей доход деятельности – 2 774 223,31 руб.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 выявлены следующие нарушения:

I. Нарушения при использовании денежных средств на общую сумму 85 561,09 руб., в том числе:

1. Недоплата заработной платы с начислениями на общую сумму 2 910,51 руб., из них заработная плата – 2 235,42 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды – 675,09 руб. (стр. 17-21). *сроч*

2. Переплата заработной платы с начислениями на общую сумму 8 791,16 руб., из них заработная плата – 6 752,04 руб., страховые платежи во внебюджетные фонды – 2 039,12 руб. (стр.17-21). *досрочн, сроч*

3. Переплата компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях в сумме 30 703,50 руб. (за ревизуемый период 13 989,00 руб.) (стр. 10).

4. Необоснованное расходование денежных средств в сумме 43 155,92 руб., в том числе:

- 8 181,82 руб. завхозу Гольцовой М.В. произведена доплата за увеличение объема работ за ведение документации по питанию и работу с сайтом в размере 3 000,00 руб. (приказ заведующего Учреждением от 10.10.2017 № 02-04/105), несмотря на то, что питание воспитанников Учреждения с 10.10.2017 осуществляет ООО «Комбинат социального питания» (контракт № 1 от 10.10.2017) (стр. 27-28);

- 16 727,72 руб. выплата компенсации за работу во вредных условиях труда, в связи с окончанием срока окончания аттестации рабочих мест 08.10.2017 (стр. 17);

- 18 246,38 руб. девяти работникам Учреждения оказана материальная помощь в нарушение п.4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда и выплат социального характера (стр. 20).

II. Нарушения при использовании имущества:

1. В ходе выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов обнаружено расхождение фактических данных с учетными данными (недостачи) в количестве 9 объектов на общую сумму 85 516,00 руб. В ходе ревизии один объект на сумму 9 008,00 доставлен поставщиком (стр. 27). *исполн.*

III. Иные нарушения:

3.1. В нарушение п.31 постановления мэрии № 2040 потребность в средствах на уплату налогов завышена на 2 247,00 руб. (стр.4).

3.2. В нарушение статьи 60.1, 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации в приказах заведующего Учреждением о доплатах сотрудникам за увеличение объема выполняемой работы, (за замещение временно отсутствующих нет письменного согласия работника на выполнение дополнительных работ), В Учреждении не заключаются трудовые договоры с работниками на выполнение работы по внутреннему совмещению. В табелях учета рабочего времени не отражено: ежедневное количество отработанных часов работниками; фактическое время работы по совмещаемым должностям; часы работы при замещении одних работников другими (стр.19).

3.3. В нарушение ст. 72 Трудового Кодекса Российской Федерации заведующим Учреждением при изменении определенных сторонами условий трудового договора дополнительное соглашение не заключается (стр. 19).

3.4. В нарушение Порядка исчисления нормы рабочего времени, утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 13 августа 2009 г. № 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенный календарный период времени (месяц) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» для расчета заработной платы 5 воспитателям за часы замещения в июле 2017

года применена ежемесячная норма при 36-часовой неделе 168 часов, следо
применить 151,2 часа (стр.17).

3.5. В нарушение классификации основных средств, включаемых
амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской
Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых
амортизационные группы», не правильно определена амортизационная группа и срок
полезного использования по двум объектам основных средств «Машина прот-рез
(мясорубка)» недостаточно начислена амортизация в сумме 5 051,04 руб., и излиш
начислена амортизация по объекту «Плита 6 комфорочная» в сумме 8 520,00 руб. Следую
отметить, что ошибки в начислении амортизации влекут за собой неточность в уплате
налога на имущество вследствие неправильного определения налогооблагаемой базы (стр.
14-15).

3.6. Нарушения Федерального закона «О специальной оценке условий труда» с
28.12.2013 № 426-ФЗ:

- в нарушение ст. 4 работодателем не проведены мероприятия, направленные на
улучшение условий труда работников (стр.17);

- в нарушение ч. 4 ст. 27 пятилетний срок действия аттестации рабочих мест по
условиям труда истек 08.10.2017 года (стр. 17).

3.7. Нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 40
ФЗ:

- в нарушение ст. 11 инвентаризация основных средств и материальных запасов, в
результате которой излишки и недостачи не были выявлены, в период с 01.12.2017 по
19.12.2017 проведена должностными лицами Учреждения формально (цель проведен
инвентаризации, а именно: сличение данных бухгалтерского учета и фактического налич
имущества, не достигнута) (стр.28).

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

- в нарушение п.11 записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операц
иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются не по мере совершения операций
принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа. Так ревизи
предоставлены товарные накладные:

- от 21.09.2017 № 108/9 на приобретение системного блока, клавиатуру
программного обеспечения у ООО «Комдив» на общую сумму 29 010,00 руб. То
получен старшим воспитателем Лазаревой П.В. 21.09.2017, документ отражен в регистр
бухгалтерского учета 31.10.2017;

- от 05.09.2017 №№ УТ-43440, УТ-43447, УТ-43460, УТ-43473, УТ-43476, УТ-434
УТ-43486, УТ-43489, УТ-43491, УТ-43496, УТ-43504, УТ-43514, УТ-43870, УТ-43882
приобретение товаров для детей у ИП Кочигин А.В. на общую сумму 96 764,95 руб. То
принят заведующим, дата отсутствует, документ отражен в регистрах бухгалтерск
учета 31.10.2017. Согласно пояснению ведущего бухгалтера Переломовой С.В. докумен
отражены в бухгалтерском учете по мере их поступления в бухгалтерию (стр. 12);

- в нарушение п. 31 выявлено неучтенное имущество (забор, ворота в количест
шт., калитка в количестве 2 шт., теплица, сарай кирпичный, веранда в количестве 3
песочница в количестве 2 шт., прожекторы в количестве 9 шт., оборудование для детс
площадки в количестве 6 шт., принтер ML 1250 Samsung; монитор М

видеонаблюдение; стол руководителя, шкаф для одежды, шкаф книжный, тумбочка, факсимильный аппарат Sharp; шкаф детский для одежды 4-х секционный; шкаф для горшков; монитор Cetarn; шкаф 1 секционный в количестве 5 шт., шкаф 2 секционный в количестве 2 шт., шкаф 3 секционный в количестве 7 шт.; жалюзи рулонные в спальнях в количестве 20 шт.; детские кроватки в количестве 5 штук), а также излишки материальных ценностей: домофон на сумму 25 000,00 руб.; вата нестерильная в количестве 2 шт., жгут детский в количестве 1 шт., преднизолон 2 ампулы на сумму 106, 00 руб., ткань для мытья полов в количестве 20 м., кирпич в количестве 98 шт. (стр. 26);

- в нарушение п. 46 на большинстве объектов основных средств не обозначены присвоенные инвентарные номера, либо обозначены не в соответствии с данными бухгалтерского учета (стр. 28);

- в нарушение п. 54 требования по оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установленные Приказом № 52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов ведутся формально (отсутствуют основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов (стр. 28);

- в нарушение п.п. 38, 51, а также ст. 296 Гражданского Кодекса Российской Федерации выявлено неиспользуемое, технически неисправное и морально устаревшее имущество в количестве 6 объектов на общую сумму 123 435,39 руб. приобретенное Учреждением за счет средств бюджета. Данный факт свидетельствует о том, что в Учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении. В состав основных средств, входили не используемые в процессе деятельности учреждения, а также пришедшие в негодность объекты основных средств, тем самым допущены искажение балансового остатка по счету 010100000 "Основные средства" и неэффективное использование муниципального имущества (стр.13);

- в нарушение п.п. 98,99 на счете 010500 «Материальные запасы» учитывается имущество, используемое в деятельности Учреждения, которое следовало учитывать на балансовом счете 010100000 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации», а именно материнская плата MSILGA775 стоимостью 6 300,00 руб. (установлена на компьютер в кабинете заведующего); мышь CAN YON беспроводная, 6 кнопок в количестве 2 х шт. на сумму 1 400,00 руб. (используется в методкабинете); мышь игровая 7 кнопок стоимостью 1 130,00 руб. (используется в методкабинете); ПРЭМ фланцевое исполнение в количестве 2 шт. на общую сумму 33 624,00 руб. (установлены на теплоузел); оборудование и комплектующие для домофона МЕТАКОМ в количестве 41 шт. на общую сумму 25 000,00 руб. (установлен в помещениях Учреждения); окна ПВХ в количестве 4 шт. на общую сумму 48 000,00 руб. (установлены в помещении группы № 2) (стр. 12-13);

- в нарушение п. 118 предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования Учреждения, а при выдаче их эксплуатацию не производилась дополнительная маркировка с отражением года и месяца их выдачи (стр. 28).

3.9. В Учреждении по состоянию на 01.01.2018 по родительской плате допущен просроченная дебиторская задолженность (более 3-х лет 2011-2013г.г.) в сумме 1 922,0 руб., кредиторская задолженность (более 3-х лет 2011-2013г.г.) – 1 588,51 руб. (стр. 10).

3.10. В ходе проверки своевременности поступления товара установлено, что товарных накладных, подписанных заведующим Учреждением Першиной Н.Г. не проставлена дата получения груза. Данный факт не позволяет в полной мере определить фактическую дату получения товара (стр. 25).

4. В нарушение пункта 2.3 Порядка, утвержденного приказом от 25.03.2014 № 10-нп заявления родителей в Учреждении не регистрируются (стр. 8).

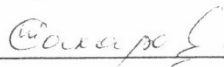
5. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2018 не проводилась, результаты инвентаризации ревизии не предоставлены (стр. 26).

6. В нарушении Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н книги складского учета материалов по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведутся не по всему ассортименту материальных запасов. Сверка данных бухгалтерского учета с данными вышеуказанных книг складского учета работниками бухгалтерии не производится (стр.14).

7. В Учреждении по состоянию на 01.01.2018 по счету 010500 «Материальные запасы» числятся продукты питания (горох 6,3 кг., какао 0,8 кг., кофе 0,5 кг., крупа ячневая 1,3 кг., лук 3,0 кг., макаронные изделия 0,9 кг., масло растительное 4,6 кг., соль 5 кг., томатная паста 0,9 кг., чай 0,4 кг.), хотя питание воспитанников с 10. 10.2017 осуществляет ООО «Комбинат социального питания» (стр. 28).

Указанные выше нарушения имели место в связи с ненадлежащим исполнением должностными лицами Учреждения (завхозом Гольцовой М.В.) своих должностных обязанностей, работниками бухгалтерской службы МКУ ЦОФОР Фрунзенского и Красноперекского районов, а также отсутствием контроля со стороны руководства Учреждения за деятельностью должностных лиц Учреждения, что могло создавать условия к бесконтрольному расходованию денежных средств, использованию нефинансовых активов.

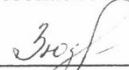
Консультант КРУ департамента
территориальной безопасности мэрии
города Ярославля

 Т.В. Сахарова

Заведующий МДОУ «Детский сад
№ 13»

_____ Н.Г. Першина

Главный специалист КРУ
департамента территориальной
безопасности мэрии города Ярославля

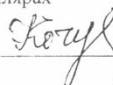
 Г.Н. Зюзина

Главный бухгалтер МКУ ЦОФОР
Фрунзенского и Красноперекского
районов

_____ Е.Н. Щавелева

Акт отпечатан в 2-х экземплярах

Экземпляр акта получен

 05.09.18 