

АКТ  
документальной ревизии

г.Барнаул

20.12.2017

На основании поручения от 10.11.2017 №107, выданного заместителем председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Руденко А.А. в соответствии с планом проведения ревизий и проверок на 2017 год проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида (далее - МБДОУ «Детский сад №171» или учреждение) за период с 01.10.2014 по 31.10.2017.

В ревизии принимали участие ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула Рексина Е.И. (с 13.11.2017 по 17.11.2017), специалист 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула Капитонова Е.А. (с 13.11.2017 по 08.12.2017).

В ходе ревизии проверены вопросы в соответствии с программой ревизии финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД), утвержденной заместителем председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула 10.11.2017:

анализ формирования и исполнения бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности за период с 01.10.2014 по 31.10.2017;

проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в учреждении на 2014-2016 годы, 9 месяцев 2017 года, соответствие муниципальных услуг стандартам качества;

проверка операций по лицевому счету в УФК за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (сплошным методом);

проверка кассовых операций за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (сплошным методом);

проверка правильности начисления заработной платы и начислений на оплату труда за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

сохранность основных средств и материальных запасов за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

правильность оприходования и списания продуктов питания за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

учет родительской платы за содержание детей за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.11.2017, обоснованность расчетов с разными дебиторами и кредиторами за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 (выборочным методом);

проверка рационального использования служебных помещений и оборудования с 01.10.2014 по 31.10.2017;

эффективное использование энергоресурсов, проведение мероприятий по энергосбережению за период с 01.01.2015 по 01.10.2017 (выборочным методом);

состояние бухгалтерского учета и отчетности за период с 01.10.2014 по 31.10.2017.

В период ревизии в соответствии с приказом заведующего МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида от 20.11.2017 №235-осн в учреждении по состоянию на 24.11.2017 проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе, основных средств, материальных ценностей, продуктов питания.

Территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю в Едином государственном реестре предприятий и организаций всех

форм собственности учреждению присвоены следующие статистические коды общероссийского классификатора предприятий:

ОКПО- 15366592 ОКТМО-  
01701000001 ОКФС/ОКОПФ  
14/75403.

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656050, Алтайский край, г.Барнаул, ул.Юрина д.223; телефоны: заведующего учреждением - 40-07-54, централизованной бухгалтерии - 56-92-13, электронный адрес: [detsad171@mail.ru](mailto:detsad171@mail.ru).

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №14 по Алтайскому краю - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2223033596, код причины постановки на учет (КПП) 2224301001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022201394270.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Унгуру Наталья Михайловна (с 29.09.2014 по настоящее время).

Между учреждением и централизованной бухгалтерией комитета по образованию города Барнаула (далее - комитет по образованию) заключен договор на бухгалтерское обслуживание б/н 01.07.2015 (ранее договор б/н от 01.08.2011).

Ревизия начата: 13.11.2017

закончена: 08.12.2017

Ревизией установлено:

МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию города Барнаула от 21.12.2015 №2447-осн. Учредителем учреждения является городской округ - город Барнаул Алтайского края в лице комитета по образованию.

Для осуществления уставной деятельности учреждение имеет лицензию: серия А №0000561, регистрационный номер 526 от 08.07.2011, выданную Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи, срок действия лицензии - бессрочно.

Учреждение создано в целях осуществления государственной политики и реализации федеральных, региональных и локальных программ в области образования и воспитания.

Основными задачами учреждения являются: охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей; обеспечение познавательно-речевого, личностного, художественно-эстетического и физического развития детей; оказание консультативной и методической помощи родителям по вопросам обучения, воспитания и развития детей.

Учреждение реализует основные общеобразовательные программы дошкольного образования.

В учреждении по состоянию на 31.10.2017 функционировало 6 групп.

В проверяемом периоде учреждение оказывало дополнительные платные образовательные и оздоровительные услуги за рамками учебного процесса. Доход от дополнительных услуг использовался в соответствии с уставными целями учреждения.

#### **Анализ формирования и исполнения бюджетных средств и средств по приносящей доход деятельности**

Планирование расходов на 2014 год на выполнение муниципального задания произведено согласно п.3.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Барнаула от 22.02.2011 №454 (далее - Порядок №454), исходя из нормативных затрат на оказание муниципальной услуги

муниципальными бюджетными (автономными) образовательными учреждениями на 2014 год, утвержденных приказом комитета по образованию от 25.12.2013 №1592-осн.

Планирование расходов на 2015 год на выполнение муниципального задания произведено согласно п.3.2 Порядка №454, исходя из нормативных затрат на оказание муниципальной услуги муниципальными бюджетными (автономными) образовательными учреждениями на 2015 год, утвержденных приказом комитета по образованию от 25.12.2014 №1916-осн.

Планирование расходов на 2016 год на выполнение муниципального задания произведено согласно п.3.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Барнаула от 20.01.2016 №10 (далее - Порядок №10), исходя из нормативных затрат на оказание муниципальной услуги муниципальными бюджетными (автономными) образовательными учреждениями на 2016 год, утвержденных приказом комитета по образованию от 28.12.2015 №2520-осн.

Планирование расходов на 2017 год на выполнение муниципального задания произведено в соответствии с п.3.1 Порядка №10, исходя из нормативных затрат на оказание муниципальной услуги муниципальными бюджетными (автономными) образовательными учреждениями на 2017 год, утвержденных приказом комитета по образованию от 26.12.2016 №2444-осн.

В проверяемом периоде основными источниками доходов МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида являлись:

1. Средства бюджета города в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг и содержанием имущества, субсидий на мероприятия в сфере дошкольного образования, субсидий на реализацию муниципальных программ «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы» (далее - МП «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы»), «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы» (далее - МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы»), утвержденных постановлениями администрации города Барнаула от 07.09.2012 №2533 и от 08.09.2014 №1924 соответственно.

2. Средства, поступающие из федерального и краевого бюджетов в виде субвенций и субсидий бюджету города на оплату труда педагогическим работникам, на выплату стимулирующих надбавок педагогическим работникам, на обеспечение доступности услуг дошкольного образования, на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

3. Средства по приносящей доход деятельности (родительская плата, добровольные пожертвования, питание сотрудников).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден заведующим учреждением 26.12.2014. Исполнение плановых назначений составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнение по расходам.%
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	160,4	8 293,0	8 287,2	8 407,8	39,8	5,8	99,46
Иные субсидии	51,4	803,2	803,2	854,6	0,0	0,0	100,00
Приносящая доход деятельность	189,4	2 271,2	2 271,2	2 243,4	217,2	0,0	91,17
<b>Итого</b>	<b>401,2</b>	<b>11 367,4</b>	<b>11 361,6</b>	<b>11 505,8</b>	<b>257,0</b>	<b>5,8</b>	<b>97,77</b>

(справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) - приложения 1-5).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы» за 2015 год израсходовано средств в сумме 854,6 тыс. руб. Указанные средства направлены учреждением на оплату работ по капитальному ремонту туалетной комнаты, по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, тревожной кнопки, услуг по охране, услуг по проведению периодических медицинских осмотров сотрудников, услуг по подготовке сотрудников по вопросам санитарно - противоэпидемического режима, выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка, на предоставление льгот по оплате за содержание детей (оплату продуктов питания), что соответствует перечню основных программных мероприятий (справка - приложение 6).

Остаток средств по муниципальному заданию на конец 2015 года составил 39,8 тыс. руб. Средства использованы в 2016 году на:

- оплату услуг по организации методического сопровождения семинаров по аттестации педагогов на 2016 год - 9,4 тыс. руб.;

- оплату коммунальных платежей поставщикам - 30,4 тыс. руб. (объяснение приложение 7).

Расходы учреждения за 2015 год составили 11 538,8 тыс. руб. (копии отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по О К УД 0503721). баланс (форма по О К УД 0503730) - приложения 8,9).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнение по расходам. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
Муниципальное задание	39,8	8 244,9	8 244,9	8 242,6	42,1	0,0	99,49
Иные субсидии	0,0	1 017,2	1 017,2	1 017,2	0,0	0,0	100,00
Приносящая доход деятельность	217,2	2 100,9	2 100,9	2 026,6	291,5	0,0	87,43
<b>Итого</b>	<b>257,0</b>	<b>11 363,0</b>	<b>11 363,0</b>	<b>11 286,4</b>	<b>333,6</b>	<b>0,0</b>	<b>97,13</b>

(справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) - приложения 10-14).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы» за 2016 год израсходовано средств в сумме 1017,20 тыс. руб. Средства направлены учреждением на оплату работ по замене приборов учета, оконных блоков, работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, услуг вневедомственной охраны, услуг по проведению периодических медицинских осмотров сотрудников, выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка, на предоставление льгот по оплате за содержание детей (оплату продуктов питания), что соответствует перечню основных программных мероприятий (справка - приложение 15).

Остаток средств по муниципальному заданию на конец 2016 года составил 42,1 тыс. руб. Данный остаток использован в 2017 году на:

- выплату пособий по уходу за ребенком до достижения им 3-х лет - 0,1 тыс. руб.;
- выплату налогов во внебюджетные фонды - 24,6 тыс. руб.;
- оплату коммунальных платежей за январь 2017 года (остаток средств образовался в связи с перечислением в декабре 2016 года авансового платежа за коммунальные услуги за январь 2011 года) - 15,9 тыс. руб.;
- оплату услуг по обучению на курсах повышения квалификации педагогов - 1,5 тыс. руб. (копия объяснения - приложение 16).

Расходы учреждения за 2016 год составили 11 277,2 тыс. руб. (копии отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721). банане (форма по ОКУД 0503730} - приложения 17,18).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден заведующим учреждением 30.12.2016. Исполнение плановых назначений за 9 месяцев 2017 года составило:

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Исполнение плановых назначений по доходам. %	Исполнение плановых назначений по расходам. %
			Доходы.	Расходы.			
Муниципальное задание	42,1	9 189,0	6 416,7	6 361,1	97,7	69,8	68,91
Иные субсидии	0,0	1 152,4	690,4	690,4	0,0	59,9	59,91
Приносящая доход деятельность	291,5	2 026,6	1 907,9	1 603,5	595,9	94,1	69,17
<b>Итого</b>	<b>333,6</b>	<b>12 368,0</b>	<b>9 015,0</b>	<b>8 655,0</b>	<b>693,6</b>	<b>72,9</b>	<b>68,14</b>

(справки, копия отчёта об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) - приложения 19-23).

В объеме субсидий на иные цели на реализацию МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2019 годы» за 9 месяцев 2017 года

израсходовано средств в сумме 626,3 тыс. руб. Средства направлены учреждением на оплату работ по капитальному ремонту отмостки, цоколя, крыльца, работ по замене оконных блоков, работ по техническому обслуживанию охранной сигнализации, работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, медицинских услуг, выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка, на предоставление льгот по оплате за содержание детей (оплату продуктов питания), что соответствует перечню основных программных мероприятий (справка - приложение 24).

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг финансирование учреждения комитетом по образованию осуществлялось ежемесячно:

- расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда - до 5 и до 25 числа месяца;
- расходы по оплате коммунальных услуг - до 10 числа месяца;
- прочие выплаты - каждую вторую и четвертую неделю.

В тоже время при отсутствии потребности средства аккумулируются на счетах учреждения и остаются без движения в течение нескольких месяцев (справки приложения 25,26).

В 2017 году учреждение осуществляет деятельность в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ).

Комплексное обслуживание учреждения по консультации, организации, проведению закупок, подготовке отчетов для контролирующих органов, осуществлению необходимых действий на ЕИС от имени учреждения в рамках закона №44-ФЗ и закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными юридическими лицами» осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «ГЕС» по договору на оказание услуг по осуществлению функций специализированной организации от 01.01.2017 №171-СО (копия договора - приложение 27).

Проверкой соответствия совокупного годового объема закупок, отраженного в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год (от 18.04.2017), плановому объему поступлений по КФО 4, КФО 5, КФО 2, отраженному в плане ФХД на 2017 год (от 30.12.2016), расхождений не установлено (справка - приложение 28).

В период с 01.10.2014 по 31.10.2017 учреждением оказывались следующие дополнительные платные услуги:

- английский язык (2016 - 2017 годы);
- занятия по художественно - эстетическому воспитанию - ручной труд (2016 - 2017 годы);
- занятия по художественно - эстетическому воспитанию - изобразительная деятельность (2016 - 2017 годы);
- услуги учителя - логопеда по диагностике, коррекции и развитию речи, индивидуально и в группе.

Сметы расходов утверждаются заведующим учреждением.

Доля средств от оказания платных услуг в общей сумме полученных учреждением в проверяемом периоде доходов сложилась следующим образом

(справка - приложение 29):

7

Наименование (субсидия, вид деятельности)	2015 год		2016 год		10 месяцев 2017 года	
	Доходы, тыс. руб.	%	Доходы, тыс. руб.	%	Доходы, тыс. руб.	%
Субсидия на выполнение муниципального задания	8 287,2	72,9	8 244,9	72,7	7 207,3	71,1
Субсидия на иные цели	803,2	7,1	1 017,2	9,0	720,3	7,1
Средства по приносящей доход деятельности, в том числе:	2 271,1	20,0	2 083,7	18,3	2 203,9	21,8
Добровольные пожертвования	393,1	3,5	282,5	2,5	249,6	2,5
Питание	6,7	0,1	13,0	0,1	9,0	0,1
Родительская плата	1 871,3	16,4	1 771,0	15,6	1 669,5	16,5
Платные услуги	0,0	0,0	17,2	0,2	275,8	2,7
Итого	11 361,5	100	11 345,8	100	10 131,5	100

Средства, полученные от оказания платных услуг, направлены на оплату труда (с начислениями), возмещение затрат на коммунальные услуги, оплату прочих работ, услуг (справка - приложение 30).

Требование п.3.9 Плана мероприятий по реализации Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в городе Барнауле на 2015 - 2018 годы», утвержденного постановлением администрации города от 24.12.2014 №2702 (далее - план мероприятий), согласно которому учреждение должно обеспечивать ежегодный прирост средств по приносящей доход деятельности не менее чем на 5%

Причиной явилось отсутствие

о

вышеуказанного пункта плана мероприятий в 2017 году по отношению к 2016 году соблюдено.

**Проверка полноты и достоверности отчетности об  
исполнении муниципального задания**

Муниципальные задания на 2015, 2016, 2017 годы и соответствующие плановые периоды доведены учреждению комитетом по образованию 26.12.2014, 30.12.2015 и 26.12.2016 соответственно.

Исполнение плановых назначений в стоимостном выражении сложилось следующим образом (справка - приложение 31):

Показатели	2015		2016	2017 (9 мес.)
	Ст-ть мун. услуги, тыс.руб.	Затраты на сод-е имущ., тыс.руб.	Финансовое обеспечение, тыс.руб.	Финансовое обеспечение. - тыс.руо.
план	7 075.57	1 217.44	8 244,94	9 189.02
факт	7 125.56	1 283.16	8 242.61	6 361.06
% исполнения	100,71	105.40	99,97	69.22

В нарушение п. 1.1 приложения 5 к Порядку №454 заполнение отчета о выполнении муниципального задания за 2015 год в части фактического объема муниципальных услуг в стоимостном выражении произведено с учетом остатков денежных средств, находящихся на счетах учреждения на начало и конец отчетного периода.

Так, остаток денежных средств на счете учреждения в части субсидий на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2015 составляет 160,4 тыс. руб., на 01.01.2016 - 39,8 тыс. руб. Изменение остатков за 2015 год, которое учтено в сумме расходов по исполнению муниципального задания, составило 120,6 тыс. руб. В результате, согласно отчету выполнение муниципального задания за 2015 год в денежном выражении составило 101,4% от поступивших средств.

Таким образом, отчёт о выполнении муниципального задания за 2015 год и **рптимпгтном** япажении искажен на 120,6 тыс. руб. (справка - приложение 32). осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми») за соответствующие периоды.

Объем муниципальных услуг в натуральном выражении на 2017 год доведен на 165 детей, воспитывающихся в старших группах, на детей младшего возраста муниципальное задание не доводилось.

Исполнение муниципального задания за 9 месяцев 2017 года составило: ясли - 0 детей, старшая группа - 177 детей (107,28%).

В нарушение п.4.1 Порядка №10 в отчете о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2017 года отсутствует разбивка на виды услуг, оказываемых учреждением. Так, согласно отчету услуга предоставляется только детям от 3 до 8 лет. Однако согласно табеля посещаемости детей за сентябрь 2017 года, а также приказам на зачисление детей в учреждение в МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» работает группа «Ясли» (дети от 1 до 3 лет), которую посещает 31 ребенок (группа №6). Таким образом, в отчете о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2017 года следовало выделить 2 услуги с количеством 31 ребенок в группе ясли и 146 детей в старших группах (всего 177 детей), также для каждого вида услуг следовало рассчитать показатели, характеризующие их качество (копия сводной ведомости, копия табеля посещаемости детей за сентябрь 2017 года, копия отчета о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2017 года, объяснение - приложения 33-37).

В ходе ревизии осуществлена проверка достоверности отражения сведений о количестве детей в отчетах о выполнении муниципального задания за 2015 - 2016 годы и 9 месяцев 2017 года.

При сверке количества детей, отраженных в табелях посещаемости детей, а также количества путевок на посещение учреждения с данными о количестве детей, отраженными в отчетах о выполнении муниципального задания за 2015- 2016 годы и 9 месяцев 2017 года, расхождений не установлено.

В ходе ревизии проведен анализ посещаемости детьми МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек».

Согласно данным табелей посещаемости детей и путевок на зачисление детей средняя посещаемость детей в 2015 году составляла 58,4%, в 2016 году - 57,1%, за 10 месяцев 2017 года - 57,8% (справки - приложение 38-40). Непосещение детьми учреждения обусловлено уважительными причинами, в основном - болезни детей и отпуск родителей.

По состоянию на 24.11.2017 в учреждении присутствовало 97 детей (по табелям), по состоянию на 30.11.2017 в учреждении присутствовало 98 детей. Согласно путевок на зачисление в детский сад, учреждение посещают 175 детей, таким образом, процент посещаемости 24.11.2017 составил 55,43%, 30.11.2017 - 56% (справки, объяснения - приложения 41-4).

В соответствии с п. 1.9 приложения к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 №26 (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13 №26), количество детей в группах дошкольной образовательной организации общеразвивающей направленности определяется исходя из расчета площади групповой (игровой)

комнаты - для яслей не менее 2,5 кв.м. на 1 ребенка и для старших групп - не менее 2,0 кв.м. на одного ребенка.

Согласно технологическому паспорту на здание учреждения площадь игровой группы ясли составляет 49,3 кв.м., 5 старших групп - 247,1 кв.м. Таким образом, наполняемость учреждения составляет 143 ребенка (справка приложение 45):

№ п/п	Категория детей	Фактически детей по итогам 9 мес.2017 года	Площадь игровой зоны групп согласно паспорту на здание, кв.м.	Норматив на одного ребенка. м2	Кол-во детей согласно площади игровой зоны (СанПиН 2.4.1.3049-13 №26)	Отклонение
1	от 1 года до 3 лет (1 группа)	31	49.3	2,5	20	-11
2	от 3 до 7 лет (4 группы)	146	247Л	2	124	-22
	Итого:	177	296.2		143	-34

Следует отметить что, муниципальное задание на 2017 год доводилось учреждению на 165 детей старшего возраста, в данном случае наполняемость учреждения по нормам СанПиН 2.4.1.3049-13 №26 составляет 148 детей (296,2/2).

Исходя из вышеуказанного, можно сделать вывод о том, что производственная мощность здания МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» используется свыше норм, указанных в СанПиН 2.4.1.3049-13 №26.

На 2015-2017 годы до учреждения доведены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, установленные постановлением администрации города Барнаула от 18.03.2015 №365 «Об утверждении стандартов качества предоставления муниципальных услуг в сфере образования» (далее - постановление №365).

При проверке показателей качества муниципальных услуг, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2016 год и 9 месяцев 2017 года, установлено следующее.

В отчете о выполнении муниципального задания за 2016 год:

1. Показатель «Укомплектованность педагогическими кадрами» рассчитан без разбивки по видам услуг, то есть общий для обеих возрастных категорий воспитанников.

2. Показатель «Доля педагогических кадров с высшим профессиональным образованием от общего числа педагогов» рассчитан неверно. В группе ясли работал 1 воспитатель без высшего образования - показатель 0%, со старшими группами работало 11 педагогов 5 из которых обладали высшим образованием - показатель 45,5%. Искажение составило 66% и 17,5% соответственно.

В отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год искажение установлено по аналогичным показателям. Кроме того, установлено что показатель «Удовлетворенность родителей качеством оказания услуг» рассчитан без проведения анкетирования. Согласно объяснению заведующего учреждением показатель указан в размере 100% в виду отсутствия жалоб со стороны родителей воспитанников (справки, копия объяснения - приложения 46-48).

В нарушение п.4.1 Порядка №10 учреждением нарушены сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания (позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

Гак, отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2017 года датирован 25.04.2017 (указанная дата проставлена как на печатной версии отчета, так и на электронной версии, размещенной на сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), тогда как учреждение обязано предоставлять отчет о выполнении муниципального задания до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в данном случае не позднее 20.04.2017. Аналогичное нарушение установлено при сдаче отчета о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2016 года - отчет от 26.04.2016 (копии отчетов о выполнении муниципального задания - приложения 49,50).

Во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта» (далее - Порядок №86н) учреждение зарегистрировано на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет» (далее - официальный сайт).<sup>11</sup>

В нарушение п. 15 Порядка №86н учреждением нарушены сроки размещения информации на официальном сайте, то есть информация размещалась позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа.

Так, муниципальное задание на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденное председателем комитета по образованию 30.12.2015, размещено на официальном сайте 18.01.2016. Муниципальное задание следовало разместить не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документа, то есть до 14.01.2016. Несвоевременно размещены также муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, отчеты о выполнении муниципального задания за 2 и 3 кварталы 2016 года (справка, объяснение приложения 51,52).

Согласно объяснению заведующего учреждением проблема соблюдения сроков размещения документов на сайте связана с тем, что на отчетах о выполнении муниципального задания дата утверждения документа отсутствует (не предусмотрена формой отчета), на отчете отражается дата его формирования и распечатки из автоматизированной системы КИМЗ (объяснение - приложение 53).

Кроме того в нарушение п.6 Порядка №86н электронная копия муниципального задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, размещенная на официальном сайте не обеспечивает открытость и доступность документов, так как является не доступной для просмотра - часть страниц отсканирована, часть напечатана в документе, отсутствуют страницы (в том числе титульная), что не позволяет идентифицировать документ (копия муниципального задания - приложение 54).

#### **Проверка операций по лицевому счету в УФК**

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению открыты счета в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю:

-лицевой счет №20176U48230 для операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и со средствами по приносящей доход деятельности; - лицевой счет №21176U48230 для операций с субсидиями на иные цели. Проверкой операций по счетам установлено, что учет операций ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевым счетам.

В ходе ревизии установлены случаи расходования денежных средств на уплату пени и штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов в ГУ - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Алтайскому краю и ГУ - Алтайское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации.

Так, учреждением платежным поручением от 14.03.2016 № 27175 перечислена пеня за некорректный расчет и оплату по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ГУ - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Алтайскому краю в сумме 16,51 руб.

Всего произведенные расходы за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 на оплату пени за счет средств по приносящей доход деятельности составили **185,63** руб., что является неэффективным их использованием (справка, объяснение - приложения 55.56).

#### **Проверка кассовых операций**

При проверке соблюдения кассовой дисциплины установлено, что в период с 01.07.2014 по 30.06.2017 ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание №3210-У ).

Проверкой своевременности и полноты оприходования наличных денежных средств в кассу учреждения нарушений не установлено.

Лимиты остатков в кассе наличных денежных средств на период 2014 - 2017 годов<sup>12</sup> утверждены заведующим учреждением в соответствии с расчетом на установление лимита остатка кассы и оформления разрешения на расходование наличных денег и выручки, поступающих в кассу учреждения на соответствующий год в следующем размере:

- 2014 год- 300,00 руб.;
- 2015 год-0,00 руб.;
- 2016 год-0,00 руб.;
- 2017 год-0,00 руб.

Случаев превышения лимита наличных денежных средств в кассе учреждения в проверяемом периоде не установлено.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписью заведующего учреждением. Кассовые отчеты соответствуют приложенным денежным документам и итогам в кассовых книгах.

На момент проведения ревизии обязанности кассира исполняла ведущий бухгалтер Дементьева С.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности №85 от 31.12.2002 по настоящее время.

В ходе ревизии проведена инвентаризация наличных денежных средств, хранящихся в кассе учреждения по состоянию на 24.11.2017, по результатам которой излишков и недостач не установлено. Денежные средства и другие ценности, не принадлежащие данному учреждению, отсутствуют (акт инвентаризации наличных денежных средств № 11, находящихся по состоянию на 24 ноября 2017г. - приложение 57).

#### **Проверка правильности начисления заработной платы и начислений на оплату труда**

Штатное расписание работников МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида на 01.09.2017 утверждено заведующим учреждения в количестве 40,00 ставок с месячным фондом оплаты труда 477,3 тыс. руб., в том числе базовая часть оплаты труда 335,7 тыс. руб. (копия штатного расписания - приложение 58).

На момент проведения ревизии в учреждении действовал коллективный договор № 292/14, зарегистрированный в соответствии со ст.50 Трудового кодекса Российской Федерации в КГКУ «Центр занятости населения г.Барнаула» от 11.12.2014.

В учреждении разработаны следующие положения:

- Положение о порядке формирования и распределения фонда оплаты труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида, утвержденное приказом заведующего учреждением от 16.01.2017 №28/1-осн (дате - Положение о фонде оплаты труда) с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом заведующего учреждением от 11.08.2017 №187-осн (ранее Положение об оценке эффективности качества профессиональной деятельности педагогических работников МБДОУ «Детский сад №171», утвержденное приказом заведующего учреждением от 10.12.2014 №186/1-осн);

- Положение о порядке и условиях осуществления стимулирующих выплат педагогическим работникам МБДОУ «Детский сад № 171», утвержденное приказом заведующего учреждением от 07.02.2017 № 35-осн;

- Положение о порядке и условиях осуществления стимулирующих выплат учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу МБДОУ «Детский сад №171», утвержденное приказом заведующего учреждением от 07.02.2017 № 35-осн.

Средняя месячная заработная плата за период с 01.10.2014-31.12.2016, 9 месяцев 2017 года сложилась следующим образом (руб.):

	Наименование должности	4 кв. 2014 года (руб.)	2015 год (руб.)	2016 год (руб.)	9 месяцев 2017 года (руб.)
1	Заведующий	14 589.51	16 036.83	19 470.38	19 548.08
2	Педагогический персонал	20 092.32	13 177.96	14 282,30	19 865.30
3	Учебно-вспомогательный персонал	12 528.78	7 272,50	8 656,70	9 698,55
4	Обслуживающий персонал	10 144.87	7 728.86	8 559.18	9 502.98

(справка - приложение 59).

Для начисления стимулирующих выплат персоналу заведующим учреждения ежемесячно издаются приказы о стимулировании сотрудников на основании оценочных листов и протоколов заседания управляющего совета учреждения.

Оценочные листы заполняются всеми сотрудниками учреждения (педагогическим, административно-управленческим, учебно-вспомогательным и обслуживающим персоналом). Форма оценочных листов для каждой категории работников разработаны отдельно в соответствии с положениями о порядке и условиях осуществления стимулирующих выплат для этих категорий работников.

При выборочной проверке соответствия итоговых баллов, отраженных в оценочных листах работников за период с 01.10.2014 по 31.10.2017, с баллами, указанными в приказах заведующего учреждением, расхождений не установлено.

Коллективным договором соотношение базовой и стимулирующей части ФОТ административно-управленческого и педагогического персонала не установлено.

Фактически соотношение базовой и стимулирующей части сложилось следующим образом:

Категория работников	ФОТ за 2015 год. в том числе		ФОТ за 2016 год. в том числе		ФОТ за 9 месяцев 2017 года, в том числе	
	Базовая часть, %	Стимул. л., %	Базовая часть, %	Стимул., %	Базовая часть, %	Стимул. л., о/ 70
Педагогический персонал	63.38	36.62	66.33	33,67	53,84	46.16
Заведующий	81.91	18.09	78,55	21,45	69.62	30,38
Учебно-вспомогательный персонал	61,33	38,67	65.96	34,04	56.90	43,10
Обслуживающий персонал	83,07	16.93	65.00	35,00	55,00	45.00

(справка - приложение 60).

Согласно п.2.3 Положения о фонде оплаты труда ФОТ работников учреждения формируется за счет средств городского и краевого бюджетов, при этом рекомендуемая доля стимулирующей части ФОТ составляет до 30%, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Анализ показал превышение фактической доли стимулирующей части ФОТ над рекомендуемой по следующим категориям работников:

1. в 2015 году по педагогическому персоналу доля составила 36,62% (превышение 6,62%), по учебно-вспомогательному персоналу доля составила 38,67%, (превышение 8,67%);

2. в 2016 году по педагогическому персоналу доля составила 33,67% (превышение 3,67%), по учебно-вспомогательному персоналу доля составила 34,04% (превышение 4,04%), по обслуживающему персоналу доля составила 35% (превышение 5%);

3. за 9 месяцев 2017 года по педагогическому персоналу доля составила 46,16% (превышение 16,6%), стимулирующая часть ФОТ заведующего учреждением составила 30,38% (превышение 0,38%), по учебно-вспомогательному персоналу доля составила 43,10 (превышение 13,10%), по обслуживающему персоналу доля составила 45% (превышение 15%).

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, приказами заведующего учреждением и табелем учета рабочего времени нарушений не установлено. 14

Выборочной проверкой соответствия начисления стимулирующих выплат заведующему МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» распоряжениям комитета по образованию города Барнаула нарушения не выявлены.

В ходе ревизии проведена выборочная сверка реестров на перечисление заработной платы за 9 месяцев 2017 года с расчетными листками сотрудников, нарушений не установлено.

#### **Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В проверяемом периоде выдача наличных денежных средств под отчет производилась в 2015 и 2016 годах заведующему учреждением Унгуру Н.М. на оплату услуг нотариуса. Подотчетное лицо за выдачу денежных средств подотчет отчиталось в полном объеме в 2015 году по авансовому отчету б\н от 22.08.2015 на сумму 600,00 руб., в 2016 году по авансовому отчету б\н от 21.01.2016 на сумму 600,00 руб. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

К авансовым отчетам прикладывались оправдательные документы, подтверждающие расходование средств. Установленные сроки предоставления авансовых отчетов соблюдались. В проверяемом периоде учреждением издавались приказы о назначении материально - ответственных лиц на получение денежных средств.

#### **Сохранность основных средств и материальных запасов**

С целью обеспечения сохранности основных средств и других материальных ценностей с материально-ответственными лицами заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой полноты и правильности учета недвижимого и движимого имущества установлено, что по состоянию на 31.10.2017 в соответствии с распоряжением комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула от 22.09.2014 №633 «О закреплении за МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида на праве оперативного управления недвижимого имущества, расположенного по адресу: ул. Юрина, д.223 на балансе учреждения числится следующее имущество:

- здание детского сада, литер А, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Юрина д.223, общей площадью 1 164,6 кв. м, балансовой стоимостью 3 908 355,93 руб. (свидетельство о государственной регистрации права от 20.11.2014 серия 22АД №413790, выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- здание хозяйственного корпуса, литер Б, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Юрина д.223, общей площадью 131,4 кв. м, балансовой стоимостью 303 458,67 руб. (свидетельство о государственной регистрации права от 20.11.2014 серия 22АД №413792, выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- земельный участок, расположенный по адресу: г. Барнаул, ул. Юрина д.223, площадью 4 870 кв.м на праве постоянного (бессрочного) пользования, согласно постановления администрации г.Барнаула от 30.12.2005 №4251. (свидетельство о государственной регистрации права от 26.09.2014 серия 22 АД 314853, выданное управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Алтайскому краю).

Указанный земельный участок учитывается по кадастровой стоимости на счете 103.00 «Непроизведенные активы».

Согласно распоряжения комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула от 10.07.2015 №370 «О закреплении за МБДОУ «Детский сад №171

«Аленький цветочек» общеразвивающего вида на праве оперативного управления имущества, в учреждении числятся веранды в количестве 6 штук. Имущество поставлено на баланс в установленный срок, нарушений не установлено. 15

Основные средства, принятые к учету в 2017 году, группировались в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) со сроками полезного использования, указанными в Постановлении от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Постановление №1) в новой редакции.

Начисление земельного налога учреждением производилось на счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу» следующим образом. Согласно декларации за 2015 год начисление исходя из кадастровой стоимости земельного участка в сумме 21 900 876,80 руб. составляет 328 513,00 руб. Начислено и оплачено земельного налога согласно карточки счета на сумму 353 337,47 руб. Разница между начисленным и оплаченным налогом составляет 24 824,47 руб. Начисление налога согласно декларации за 2016 год исходя из кадастровой стоимости земельного участка в сумме 20 684 058,80 руб., составляет 310 261,00 руб. Начислено и оплачено земельного налога согласно карточки счета на сумму 316 916,94. Разница между начисленным и оплаченным налогом составляет 6 655,94 руб. Вышеуказанная разница (авансовые платежи в счет уплаты налога за следующий отчетный период) в сумме 31 480,41 руб. (24 824,47 руб. и 6 655,94 руб.), соответственно является дебиторской задолженностью учреждения. Однако в «Сведениях о дебиторской задолженности» (далее - форма по ОКУД 0503769) данная задолженность не отражена.

Таким образом, искажение бухгалтерской отчетности (формы по ОКУД 0503769) в части не отражения информации о дебиторской задолженности по земельному налогу составляет по состоянию на 01.01.2016 - **24 824,47 руб.**, по состоянию на 01.01.2017 - **6 665,94 руб.** (справка, копии деклараций, карточка счета, копии документов, объяснение - приложения 61-68).

За 9 месяцев 2017 года начислено и оплачено земельного налога на сумму 221 915,00 руб. Оплата производилась из средств, выделенных на выполнение муниципального задания по (КФ04).

В проверяемом периоде произошло изменение кадастровой стоимости. Так по состоянию на 12.02.2016 сумма составила 20 684 058,80 руб. Уменьшение составило 1 216 818,00 руб.

Налог на имущество учреждением начисляется на счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций». Налог на имущество начислен и оплачен в 2015 году в сумме 47 140,00руб., в 2016 году в сумме 45 647,00 руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 34 123,00 руб. Оплата производилась за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания (КФО 4). Нарушений и отклонений по налогу на имущество не установлено.

Учреждением заключен договор № 1/1 от 13.10.2015 на установку системы «Домофон» с ООО «Электронные системы безопасности» на сумму 22 161,38 руб.

В нарушение п.38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, (далее - Инструкция №157н), указанное основное средство стоимостью 22 161,38 руб. на момент начала ревизии на балансе учреждения не числилось. Оплата проведена за счет средств по приносящей доход деятельности: платежное поручение от 03.11.2015 №759912 на сумму 22 161,38 руб., Данное нарушение устранено в период ревизии, система домофон отражена в учете (бухгалтерская справка, платежное поручение, копия договора, объяснение - приложения 69-72).

При проверке полноты и правильности оприходования товарно-материальных ценностей и обоснованности их списания за период с 01.10.2014 по 31.10.2017 нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации на объекты основных средств, числящихся на балансе по состоянию на 31.10.2017 нарушений не установлено.

По состоянию на 24.11.2017 на основании приказа заведующего учреждением №235-осн от 20.11.2017 проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей и продуктов питания.

Контрольными мероприятиями излишков и недостач не установлено (инвентаризационные описи - приложения 73-75).

### **Правильность оприходования и списания продуктов питания**

На питание детей в учреждении фактически израсходовано: за 2015 год - 1 858,3 тыс. руб., за 2016 год - 1 709,6 тыс. руб., за 10 месяцев 2017 года - 1 498,9 тыс. руб.

Стоимость одного детодня составила в 2015 году - 81,81 руб., в 2016 году - 72,97 руб., за 10 месяцев 2017 года - 77,92 руб. (справка - приложение 76).

Со склада продукты питания отпускались на основании меню-требования, которое составлялось ежедневно, исходя из утвержденного примерного меню.

Примерное 10-дневное меню для детей дошкольного возраста составлялось с учетом рекомендуемых суточных норм питания для категории детей от 1,5 до 8 лет и утверждалось заведующим учреждением. Примерное меню составлялось на весенне-летний и осенне-зимний периоды. Потребность в продуктах на следующий день определялась на основе выходов блюд, указанных в меню, числа довольствующихся лиц (детей), а также норм закладки продовольственного сырья, установленных технологическими картами. Выдача готовой пищи производилась после приема бракеражной комиссией. Результаты контроля отражались в бракеражном журнале в разрезе каждого блюда.

При изменении численности детей ежедневно производилась корректировка продуктов питания - излишки возвращались на склад, недостающие продукты дополнительно выдавались со склада.

По состоянию на 31.10.2017 за работниками учреждения за полученное питание числилась недоплата на сумму 934,57 руб. (оборотной - сальдовая ведомость, объяснение - приложения 77,78).

Проверкой обоснованности использования средств субсидий на иные цели - питание для льготной категории детей - по мероприятию «Предоставление льготы по оплате за присмотр и уход за детьми в МБДОУ. МАДОУ» в рамках реализации МП «Развитие образования города Барнаула на 2013-2017 годы» и МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2018 годы» установлено следующее.

За период с 01.01.2015 по 31.10.2017 учреждению выделено средств на общую сумму 472 000,00 руб., в том числе:

- в 2015 году 255 000,00 руб. (в течение года доведенный объем средств уменьшен на сумму 186 671,44 руб.);

- в 2016 году 118 000,00 руб. (в течение года доведенный объем средств уменьшен на сумму 16 387,00 руб.);

- за 10 месяцев 2017 года 99 000,00 руб.

Указанные денежные средства направлены на приобретение продуктов питания. По данным бухгалтерского учета в 2016 году приобретено продуктов питания на сумму 101 613,00 руб., списано продуктов питания с учетом остатка в 2015 году на сумму 126 845,84 руб. За 10 месяцев 2017 года по данным бухгалтерского учета приобретено продуктов питания на сумму 56 315,39 руб., списано продуктов питания с учетом остатка в 2016 году на сумму 64 206,17 руб.

Однако, исходя из фактического посещения льготной категории детей, на питание учреждению следовало израсходовать в 2016 году продуктов на сумму 107 524,31 руб., в 2017 году на сумму 63 893,90 руб.

Таким образом, учреждением излишне израсходовано средств за счет субсидии на иные цели, выделенных в рамках программного мероприятия «Предоставление льготы по оплате за присмотр и уход за детьми в МБДОУ, МАДОУ» на приобретение продуктов

питания для льготной категории детей составило в 2016 году - **19 321,53 руб.**, в 2017 году - **312,27 руб.** (справка - приложение 79).

#### **Учет родительской платы за содержание детей**

17

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и на основании приказа комитета по образованию города Барнаула от 29.01.2015 №117-осн «Об установлении норматива затрат за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях города Барнаула» (далее - приказ от 29.01.2015 №117-осн) с 01.02.2015 в дошкольных учреждениях города установлена родительская плата за содержание одного ребенка в месяц в группах с 12-часовым пребыванием в размере 1 650,00 рублей.

Месячная сумма родительской платы начисляется в зависимости от посещаемости детей в соответствующем месяце. Начисление платы производится в первый день месяца, следующего за отчетным месяцем, согласно календарному графику работы учреждения и таблицу учета посещаемости детей за предыдущий месяц. Табель на группу заполняется воспитателем учреждения. Начисленная родительская плата передается по электронной почте в ООО «Единый расчетный центр». Оплата родителями производится через отделения Сбербанка России и отделения почтовой связи.

Согласно приказам заведующего учреждением, а также постановлению от 24.05.2011 №1596 в период с 01.01.2015 по 31.10.2017 учреждение предоставляло льготы по оплате следующим категориям:

- дети педагогических работников со стажем работы не более двух лет до присвоения квалификационной категории (льгота - 50%). По данной категории количество детей составило: в 2015 году - 3 детей, в 2016 году - 1 ребенок, за 9 месяцев 2017 года - 2 детей;

- дети - инвалиды (льгота - 100%). По данной категории количество детей составило 1 ребенок ежегодно (Моторина Вика);

- дети работников МБДОУ с оплатой труда не выше минимального размера оплаты труда (льгота - 100%). По данной категории количество детей составило: в 2015 году - 11 детей, в 2016 году - 9 детей, за 9 месяцев 2017 года - 6 детей; (справка - приложение 80).

При проверке обоснованности предоставления льгот по родительской плате нарушений не установлено.

По состоянию на 31.10.2017 дебиторская задолженность по родительской плате составляет 50 469,40 руб. (в том числе просроченная 314,29 руб.), кредиторская задолженность составляет 117 583,93 руб. в том числе просроченная 399,12 руб.) (копия ведомости по расчетам с родителями, справка - приложения 81,82).

#### **Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что кредиторская задолженность по данным главной книги по состоянию на 01.11.2017 составляла 916 278,63 руб. (текущая), в том числе (справка - приложение 83):

- поставщикам за продукты питания и материальные запасы - 267 781,40 руб. (КФО 2);

- поставщикам за продукты питания - 4 180,00 руб. (КФО 5);

- задолженность за ремонт технологического оборудования, за приобретенные хозяйственные материалы, чистящие и моющие средства, материальные запасы - 31 614,62 руб. (КФО 4);

- задолженность по платным услугам - 21 300,00 руб. (КФО 2);

- заработная плата от платных услуг - 1 079,20 руб. (КФО 2);

- расчеты по НДФЛ, страховым взносам, профсоюзным взносам, удержания по исполнительным листам, выплаты сотрудникам в отпуске по уходу за ребенком - 231 650,09 руб. (КФО 4);

- расчеты по налогу на доходы физических лиц (за октябрь 2017 года) - 147,00 руб. (КФО 2);
  - задолженность по страховым взносам, взносам в ПФР, профсоюзным взносам<sup>18</sup> -386,44 (КФО 2);
  - задолженность по питанию сотрудников - 929,21 (КФО 2);
  - по компенсации части родительской платы - 19 409,72 руб. (КФО 5);
  - по родительской плате - 117 583,93 руб. (в том числе просроченная задолженность - 399,12 (задолженность по выбывшим детям) (КФО 2);
  - по заработной плате сотрудников (за октябрь 2017 года) - 220 217,02 руб. (КФО 4).
- Дебиторская задолженность по данным главной книги по состоянию на 01.11.2017 составляла 115 938,49 руб., в том числе:
- авансовый платеж за поставку электроэнергии - 33 632,52 руб. (КФО 4);
  - задолженность родителей по родительской плате - 50 469,40 руб. (в том числе просроченная задолженность - 314,29 руб. (задолженность по выбывшим детям) (КФО 2);
  - задолженность по платным услугам - 30 902,00 руб. (КФО 2);
  - задолженность сотрудников за питание - 934,57 руб. (КФО 2).

#### **Проверка рационального использования служебных помещений и оборудования**

В проверяемом периоде сдача в аренду муниципального имущества не производилась. Помещения и оборудование используются по назначению.

#### **Эффективное использование энергоресурсов, проведение мероприятий по энергосбережению**

В проверяемом периоде учреждением с ресурсоснабжающими организациями заключены следующие договоры (муниципальные контракты):

- на поставку электроэнергии с ОАО «Барнаульская горэлектросеть» от 25.12.2013 №4945 (срок действия три года), от 17.02.2017 б/н;
- на теплоснабжение и поставку горячей воды с АО «Барнаульская генерация» от 22.02.2016 №8009Т, от 27.02.2017 №8009Т;
- на поставку холодного водоснабжения и водоотведения с ООО «Барнаульский водоканал» от 09.02.2015 №3114, от 31.12.2015 №3114, от 27.02.2017 №3114.

Согласно договору, заключенному МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» с АО «Барнаульская генерация» от 27.02.2017 №8009Т, нормативные потери рассчитывались исходя из диаметра и длины трубы до узла учета. Нормативные тепловые потери в сетях в отопительный период составляют 1,86 Гкал в год, что, исходя из средней стоимости 1 Гкал за 10 месяцев 2017 года, равной 1 645 руб., составили 3 059,70 руб. за отопительный сезон (копия приложения к договору - приложение 84).

При проверке выполнения мероприятий в рамках исполнения Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что в учреждении энергетическое обследование здания и оборудования (энергоаудит) не проводилось.

Учреждением ежегодно разрабатываются Планы мероприятий по снижению потребления энергоресурсов и внедрения эффективных энергосберегающих мероприятий (далее - план мероприятий). Так, согласно плана мероприятий МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» на 2017 - 2018 учебный год, утвержденному заведующим учреждением 30.11.2017, осуществлена замена устаревших осветительных приборов, ламп накаливания на энергосберегающие, ремонт панельных швов, ремонт и замена не энергоэффективных окон и дверей на энергосберегающие и т.д. (копии планов мероприятий - приложение 85).

Расходование учреждением энергоресурсов в период с 01.01.2015 по

31.

## 10.2017 сложилось следующим образом:

Показатель	Теплоэнергия Гкал	Электроэнергия тыс. кВт/час	Холодное водоснабжение тыс. м <sup>3</sup>	Горячее водоснабжение тыс.
<b>2015 год</b>				
лимит	281.02	58.29	1.43	1.29
факт	250.42	60.50	1.63	0.83
(+) экономия. (-) перерасход	30.61	-2.21	-0.20	0.47
<b>2016 год</b>				
лимит	281.02	58.29	1.43	1.29
факт	256.81	65.08	1.87	0.85
(+) экономия. (-) перерасход	24.21	-6.79	-0.44	0.44
<b>2017 год</b>				
лимит	260.00	61.83	1.87	0.84
факт (с 01.01 по 30.06)	216.24	48.03	1,31	0.63
% исполнения	83.16	77.68	70.05	75.00

19

(справка - приложение 86).

Контрольными мероприятиями расходования энергетических ресурсов и средств субсидии на выполнение муниципального задания в Учреждении за период с 01.01.2015 по 31.10.2017 установлено следующее.

В 2015 году учреждением получен перерасход по электроэнергии в количестве 2,21 кВт/ч на сумму 1 1385,74 руб., по холодному водоснабжению в количестве 0,20 тыс. м<sup>3</sup> на сумму 3 688,90 руб.

В 2016 году учреждением получен перерасход по электроэнергии в количестве 6,79 кВт/ч на сумму 38 746,04 руб., по холодному водоснабжению в количестве 0,44 м<sup>3</sup> на сумму 9 317,23 руб.

Согласно объяснению заведующего хозяйством МБДОУ «Детский сад №171» Кадничанской Е.В, перерасход по холодному водоснабжению в 2015 и в 2016 годах произошел в связи с увеличением численности воспитанников в 2015 по сравнению с 2014 на 2,56%, в 2016 по сравнению с 2015 на 3,21%.

Основной причиной перерасхода электроэнергии в 2015 году в количестве 2,21 тыс. кВт/ч, в 2016 году 6,79 тыс. кВт/ч, послужило применение в зимнее период электронагревательных приборов в групповых комнатах при снижении температуры внутреннего воздуха ниже норм СанПиНа в период аномально низких температур наружного воздуха для создания комфортных условия воспитанникам учреждения.

Из-за отсутствия горячего водоснабжения в летний период использовался водонагреватель для подачи горячей воды на пищеблок и группы.

Экономия по тепловой энергии сложилась вследствие проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в частности: утепление деревянных блоков, замена старых деревянных окон на стеклопакеты, утепление цоколя по периметру здания детского сада (объяснение приложение 87).

03.03.2016, 17.03.2017 учреждением в комитет по образованию города Барнаула направлены ходатайства об увеличении лимитов потребления электроэнергии и холодного водоснабжения на 2016 год, 2017 год в связи с тем, что фактическое потребление вышеуказанных энергоресурсов превысило доведенный до учреждения лимит на 2015 год (электроэнергия - на 3,79%, холодное водоснабжение - на 13,98%), в 2016 году (электроэнергия - на 11,64%, холодное водоснабжение - на 30,76%). Лимиты комитетом по образованию города Барнаула скорректированы не были (копии ходатайств, объяснение - приложения 88-90).

Таким образом, за период с 01.01.2015 по 31.12.2016 неэффективное расходование средств на оплату энергоресурсов, потребленных сверх утвержденного лимита, составило **63 137,91 руб.** (справка - приложение 91).

При сверке данных о потреблении энергоресурсов по счетам-фактурам с данными приложения 1А к информации о потреблении коммунальных услуг бюджетными

учреждениями города Барнаула за 2015-2016 годы, расхождений не установлено (справка - приложение 92).

По состоянию на 31.10.2017 процент потребления учреждением топливно-энергетических ресурсов от доведенных лимитов составил: теплоэнергия - 83,16%, электроэнергия - 77,68, холодное водоснабжение - 70,05%, горячее водоснабжение - 75%.

#### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

В проверяемом периоде учреждением применялись автоматизированные системы ведения бухгалтерского учета:

- для учета денежных средств, основных средств и материальных ценностей, осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками - программный комплекс «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3»;
- для начисления заработной платы - программный комплекс «КАИСС»;
- для составления бюджетной отчетности - программные комплексы «Свод- Сمارт» (2014 год), «Web-консолидация» (2014, 2015, 2016, 2017 год);
- для подготовки и отправки налоговой и статистической отчетности, отчетности по страховым взносам - программный комплекс «АСТРАЛ»;
- для взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю - программный комплекс «СУФД».

В учреждении учетная политика разработана и утверждена приказом заведующего учреждением от 31.12.2012 №103а-осн (ранее от 31.12.2011 №98а-осн). Изменения в учетную политику внесены приказом от 31.12.2015 №143-лс, приказом от 30.12.2016 №115-лс.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Составление отчетности осуществлялось на основании Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее - Инструкция №33н).

В нарушение п.69 Инструкции №33н в графе 11 Сведений по дебиторской задолженности учреждения (форма по ОКУД 0503769) (далее - форма по ОКУД 0503769) не отражена сумма, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием (договор) возникновения задолженности, обязательства дебитором не исполнены (просроченная дебиторская задолженность).

Так, согласно ведомостям по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях по состоянию на 31.12.2016 в учреждении имеется недоплата родительской платы за содержание детей, выбывших из учреждения. Таким образом, согласно условиям договоров указанная задолженность является просроченной дебиторской задолженностью.

Таким образом, искажение бухгалтерской отчетности (формы по ОКУД 0503769 на 1 января 2017г.) по графе 11 «Сумма просроченной задолженности на конец отчетного периода» составило **6 001,19** руб., то есть 100% (справка, копия ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, форма по ОКУД 0503769, объяснение - приложения 93-96).

Аналогично, не отражена просроченная дебиторская задолженность в форме по ОКУД 0503769 по состоянию на 01.10.2017 в сумме **314,29** руб., (справка, копия ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, формы по ОКУД 0503769. объяснение - приложения 97-100).

Кредиторская задолженность по родительской плате за содержание детей, выбывших из учреждения, составила: 01.01.2017 - 20 856,53 руб., на 01.10.2017 - 399,12 руб. (формы по ОКУД 0503769 - приложения 101-102).

Проверкой правильности составления Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016 нарушений не установлено, данные отчета соответствуют показателям главной книги на соответствующие даты (справки - приложения 103.104).

Проверкой соответствия данных отчетности 4-ФСС, предоставленной учреждением во внебюджетные фонды, с данными, отраженными в главной книге по состоянию на 31.10.2017, нарушений не установлено (справка приложение 105).

## Заключение

По результатам ревизии в МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький цветочек» общеразвивающего вида за период 01.10.2014 по 31.10.2017 установлены нарушения на сумму **134 567, 56 руб.**, в том числе:

необоснованно израсходованы средства, предоставленные в рамках муниципальных программ, на питание льготной категории детей в дни их отсутствия - 11 276,75 руб.;

- неэффективное использование средств по приносящей доход деятельности на оплату пени - 185,63 руб.;

- неэффективное использование средств бюджета города на оплату энергоресурсов, потребленных сверх доведенного лимита - 63 137,91 руб.;

- нарушение порядка ведения учета основных средств - 22 161,38 руб. (устранено);

- искажение бухгалтерской отчетности (формы по ОКУД 0503769) на 01.01.2017, на 01.10.2017 в части не отражения просроченной дебиторской задолженности по родительской плате за 2016 год - 6 001,19 руб., за 9 месяцев 2017 года - 314,29 руб., в части не отражения информации о дебиторской задолженности по земельному налогу по состоянию на 01.01.2016 - 24 824,47 руб., на 01.01.2017 - 6 665,94 руб.

В ходе ревизии устранено нарушений на сумму 22 161,38 руб.

Ведущий специалист контрольно- ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула

Заведующий МБДОУ «Детский сад №171 «Аленький общеразвивающего вида

А.А.Руденко  
цветочек»

Заместитель главного бухгалтера комитета по образованию города Барнаула

Н.М.Унгуру

Один экземпляр акта получила « » декабря 2017 года

Н.М.Унгуру

Один экземпляр акта подписала » декабря 2017 года

Н.М.Унгуру