



**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ СВОБОДНЫЙ**

ул. Майского, 67, ЗАТО Свободный, Свердловская область, 624790, тел./факс: (34345) 5-89-46

**Отчет  
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка использования средств местного бюджета, выделенных МБДОУ № 17 в 2018 году. Выборочная проверка наличия и учета основных средств и материальных запасов, закрепленных на праве оперативного управления».  
(наименование контрольного мероприятия)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.5 Плана работы Контрольного органа на 2019 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольного органа ЗАТО Свободный от 18.12.2018г. № 70

(пункт плана работы контрольного органа)

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства местного бюджета городского округа ЗАТО Свободный, выделенные Думой городского округа

(из программы проведения контрольного мероприятия)

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17 «Алёнушка» - далее МБДОУ № 17.

**4. Проверяемый период деятельности: 2018 год**

**5. Срок проведения контрольного мероприятия с «29» июля по «30» августа 2019 г.**

**6. Цели контрольного мероприятия:**

1) Проверка использования средств местного бюджета, выделенных МБДОУ № 17 в 2018 году. Выборочная проверка наличия и учета основных средств и материальных запасов, закрепленных на праве оперативного управления.

Вопросы контрольного мероприятия (формулируются по цели 1):

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности: анализ планирования, предоставления и расходования субсидий и собственных доходов в 2018 году.

2. Проверка документации по учетной политике. Соблюдение кассовой дисциплины и проверка операций с безналичными денежными средствами.

Проверка расчетов учреждения с подотчетными лицами.

3. Проверка документации локальных нормативных актов по оплате труда в 2018 году. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

4. Проверка учета основных средств и материальных запасов, в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

5. Аудит закупок. Соблюдение МБДОУ №17 законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

(из программы контрольного мероприятия)

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17 «Алёнушка» - далее МБДОУ № 17.

ОГРН 1026600785310 ИНН 6607007520

Адрес местонахождения (фактический): 624790, Свердловская обл., пос. Свободный, ул. Майского, д.13, д.69.

Официальный сайт МБДОУ №17: [alenska17.tvoysadik.ru](http://alenska17.tvoysadik.ru)

Учредитель МБДОУ № 17 – городской округ ЗАТО Свободный. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа ЗАТО Свободный (далее – Учредитель).

МБДОУ № 17 организовано на основании решения исполнительного комитета Верхнесалдинского городского Совета депутатов трудящихся № 82 от 19 марта 1963 года, постановления Председателя поселкового совета № 118 от 01.04.1963 года. Учреждение создано путём изменения типа Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 17 «Алёнушка» на основании постановления администрации городского округа ЗАТО Свободный от 27.10.2015г. № 738. Учреждение реорганизовано путем присоединения Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения - детский сад № 13 «Теремок» к Муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 17 комбинированного вида «Алёнушка» на основании постановления администрации городского округа ЗАТО Свободный от 31 марта 2015 года № 211. МБДОУ № 17 является правопреемником Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 17 комбинированного вида «Алёнушка», Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 17 «Алёнушка», Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения – детский сад № 13 «Теремок».

Лицензией от 19.04.2016г. № 18540, выданной бессрочно Министерством общего и профессионального образования Свердловской области установлено, что МБДОУ № 17 имеет право оказывать образовательные услуги по дошкольному образованию. Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом, являющимся собственностью городского округа ЗАТО Свободный, отвечает по своим обязательствам своим имуществом, за исключением всего недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним Учредителем на праве оперативного управления, или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на эти цели. Учредитель не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Источником формирования финансовых средств учреждения является:

- субсидии, предоставляемые на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания;
- субсидии, предоставляемые на иные цели;
- имущество, переданное в оперативное управление;
- средства от оказания платных услуг и других видов, приносящей доход деятельности;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических или физических лиц, в том числе родителей (законных представителей) обучающихся;
- иные доходы в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, имеет лицевые счета, открытые в финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный, а именно счет бюджетного учреждения № 20623901640 (муниципальное задание), отдельный лицевой счет по целевым расходам № 21623901650, лицевой счет по приносящий доход деятельности №23623901660.

Количество воспитанников МБДОУ № 17 по состоянию на 01.01.2019 года составило 337 детей.

В проверяемый период должностными лицами учреждения являлись: заведующий – Пудовкина Наталья Анатольевна, главный бухгалтер – Березнева Надежда Ильинична с 01.01.2018г. по 14.09.2018г., Новопашина Инна Владимировна с 19.09.2018г. по 31.12.2018г.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Фактические расходы за 2018 год на выполнение муниципального задания составили 39 417,03 тыс. руб. или 99,5 % к годовому плану, на иные цели – 294,9 тыс. руб. или 100% к годовому плану, собственные доходы – 6 661,2 тыс. руб. или 76,7 % к годовому плану.

8.2. Учетная политика МБДОУ № 17 на 2018 год утверждена приказом заведующей от 29.12.2017г. №53-ф в соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н и сформирована с учетом особенностей структуры и деятельности учреждения.

8.3. В ходе сверки первичных документов: ежемесячных ведомостей по оплате сотрудниками стоимости питания и данных кассовой книги было выявлено несоблюдение кассовой дисциплины по срокам оприходования наличных денежных средств.

Денежные средства за питание сотрудников в сумме 17 240,32 руб. (за декабрь 2017 года, январь 2018 года) поступили в кассу 20 марта 2018 года по приходному кассовому ордеру №1. По расходному ордеру №1 от 20.03.2018 года сланы в банк на лицевой счет учреждения. 14 сотрудников в январе 2018 года не внесли по ведомости денежные средства за питание декабря 2017 года. В нарушение письма Министерства Просвещения РСФСР от 16.02.1981г. №46-М на протяжении 2018 года не все сотрудники своевременно вносили денежные средства за питание и, таким образом, питались в долг. В нарушение пункта 5 указанного письма не прекращался отпуск питания сотрудникам за неуплату. В соответствии с

пунктом 7 письма Министерства Просвещения РСФСР от 16.02.1981г. №46-М ответственность за строгое соблюдение порядка организации питания сотрудников несет заведующий дошкольным учреждением.

Денежные средства за питание сотрудников в сумме 20 167,83 руб. (за февраль, март, апрель 2018 года) поступили в кассу 30 мая 2018 года по приходному кассовому ордеру №3 и по расходному ордеру №1 от 30.05.2018 года сданы в банк на лицевой счет учреждения.

В нарушение указаний по применению и заполнению форм первичной документации по учету кассовых операций, определенных Постановлением Госкомстата №88 от 18.08.1998 г., в приходных и расходных кассовых ордерах за май 2018 года отсутствовали подписи кассира и главного бухгалтера. Квитанции к приходным кассовым ордерам №№ 2,4 от 31.05.2018г. не подписывались главным бухгалтером и кассиром, не заверялись печатью (штампом) кассира и не выдавались на руки сотрудникам, которые внесли денежные средства. В графе 3 листов кассовой книги (от кого получено или кому выдано) не было указано фамилий, инициалов сотрудников. В приходных кассовых ордерах №№ 2,4 от 31.05.2018г. неверно было указано основание, а именно: перерасчет по заработной плате, а следовало перерасчет пособия по временной нетрудоспособности.

Аналогично, денежные средства за питание сотрудников в сумме 19 805,60 руб. (за май, июнь, июль, август 2018 года) поступили в кассу 26 сентября 2018 года по приходному кассовому ордеру №5 и по расходному ордеру №5 от 26.09.2018 года сданы в банк на лицевой счет учреждения.

Денежные средства за питание сотрудников в сумме 35 476,52 руб. (за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года) и 17 869,81 руб. (за январь, февраль 2019 года) – всего 53 346,33 руб.- поступили в кассу только в 2019 году 20 марта по приходному кассовому ордеру №1 и по расходному кассовому ордеру №1 от 20.03.2019 года сданы в банк на лицевой счет учреждения.

В нарушение п.3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяющего, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, приходный кассовый ордер составлялся по истечении 3-6 месяцев с момента совершения финансовой операции.

При проверке обоснованности выдачи денежных средств под отчет и порядка оформления авансовых отчетов нарушений не выявлено.

Выборочным методом проведена проверка операций с безналичными денежными средствами по лицевым счетам МБДОУ № 17. Отклонений не установлено. Выписки подтверждены первичными документами.

8.4. Финансирование на оплату труда в МБДОУ №17 в 2018 году осуществлялось за счет средств областного бюджета на педагогических и руководящих работников, на административный и учебно-вспомогательный персонал, участвующий в образовательном процессе и за счет средств местного бюджета на всех остальных работников.

Коллективный договор МБДОУ №17 на 2018 год отсутствует. В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в МБДОУ №17 в период с 09.12.2016г. по 30.03.2017г.

была проведена специальная оценка условий труда организацией ООО «Прометей».

По результатам СОУТ было проверено 34 рабочих места, из них выявлено:  
1 класс – оптимальные условия труда – 1 рабочее место (сторож);

2 класс – допустимые условия труда - 32 рабочих места;

3 класс – вредные условия труда – 2 рабочих места (повар, кладовщик-тяжесть труда).

Плановая численность работников, оплата труда которых финансируется за счет местного бюджета, составила на 2018 год 36,75 единиц, из них руководителей (заместитель по АХР, главный бухгалтер) - 2 единицы, заведующий производством - 1 един., бухгалтера – 3 един., повара – 6 един., прочий персонал (рабочие)-24,75 единиц.

Плановый фонд на оплату труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») составил в 2018 году по местному бюджету – 7 271 025,52 руб., фактические расходы – 7 270 928,01 руб.

8.5. В 2018 году расчетно-платежные ведомости составлялись и распечатывались на бумажном носителе, подписывались руководителем и главным бухгалтером. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н в расчетно-платежных ведомостях отражались не все виды начислений по оплате труда работникам учреждения (20% ЗАТО, 25% за работу в поселках городского типа, компенсационные выплаты за вредные условия труда были включены в должностной оклад). В расчетно-платежных ведомостях отражались выплаты, произведенные работникам учреждения в течение месяца (аванс, выплаты в межрасчетный период), и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет. Так как в соответствии с пунктом 20 Постановления РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях исчисления заработной платы» для определения среднемесячной заработной платы **не учитываются компенсации, выплачиваемые при прекращении трудового договора, в том числе за неиспользованный отпуск, следует в расчетно-платежных ведомостях предусмотреть графу «компенсация за отпуск при увольнении».**

В нарушение статьи 284 Трудового кодекса в трудовых договорах по внутреннему совместительству от 01 июня 2018г. №373 и от 13 августа 2018г. №376 указана только продолжительность работы 4 часа в день, но не определен график выхода на работу в свободное от основной работы время.

В таблице за июнь месяц у бухгалтера, принятого на 0,5 ставки по внутреннему совместительству проставлено 8 часов, следовало 4 часа. Расчет заработной платы производился на 0,5 ставки.

8.6. В нарушение статьи 7 и 27 Конституции РФ, статей 133 и 133.1 Трудового кодекса, Федерального закона от 19.06.2000г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в 2018 году в МБДОУ №17 выплачивалась сотрудникам заработная плата ниже минимального размера оплаты труда.

**Сумма недоплаты до минимального размера оплаты труда сотрудников МБДОУ №17 составила в 2018 году составила 13 737,42 руб., в том числе по работающим сотрудникам - 9 195,87 руб., по уволенным сотрудникам – 4 541,55 руб.** В 2018 году на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений в размере не ниже МРОТ (минимального размера оплаты труда) были

выделены межбюджетные трансферты. МБДОУ №17 в 2018 году на доплату не ниже МРОТ была возвращена в бюджет сумма 14 024,82 руб.

Во время проверки вышеуказанные замечания были устранены. Произведена доплата по расчетным ведомостям №85 от 19.08.2019 и №86 от 28.08.2019 за минусом подоходного налога на сумму 7999,87 руб. (зачислено на банковские карты сотрудникам платежными поручениями №733 от 19.08.2019г. №755 от 28.08.2019г. по реестрам №49 от 19.08.2019г., №51 от 28.08.2019г.).

**В нарушение абзаца 5 пункта 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»** при расчете отпускных премия по итогам работы за год при определении среднего заработка не учитывалась пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

**В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса** постановлением администрации от 30.12.2016г. №846 был установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников МБДОУ №17 в кратности 3.

На основании статистического отчета за 2018 год, утвержденного Приказом Росстата от 25.12.2017г. №864 форма №3П - образование, средняя заработная плата работников составила 22795,9 руб. (при увольнении компенсация за неиспользованный отпуск не включается). Предельный уровень среднемесячной заработной платы для руководителя составляет 68 387,7 руб. ( $22795,90 \times 3$ ). Фактически среднемесячная зарплата руководителя за 2018 год составила 71 203,44 руб. ( $854\,441,27 : 12 = 71\,203,44$  руб.) **Отклонение за 2018 год сверх предельного соотношения для руководителя составило 33 788,88 руб.** ( $(71\,203,44 - 68\,387,7) \times 12$  мес.). Ответственность за несоблюдение предельного соотношения зарплат руководителя несет учредитель в порядке, установленном статьей 192 Трудового кодекса РФ.

В нарушение статьи 173 Трудового кодекса при освоении образовательных программ высшего образования в сокращенные сроки на втором курсе был предоставлен учебный отпуск бухгалтеру - 51 календарный день (25 к.д.+26 к.д.) вместо положенных 50 календарных дней. Сумма переплаты за 1 календарный день учебного отпуска составила 1120,79 руб. ( $29140,54 : 26 \text{ к.д.} = 1120,79 \text{ руб.}$ ). Сумма переплаты в добровольном порядке по заявлению работника внесена в расчетно-платежную ведомость №93 за август 2019 года по отдельной графе методом «красное сторно». Таким образом, данное замечание было устранено во время проверки (итоговая сумма начислений по заработной плате за август уменьшена на 1120,79 руб.).

8.5. В ходе проведенной проверки учета основных средств и материальных запасов МБДОУ № 17 были проверены выборочным методом первичные документы, отраженные в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. За проверяемый период установлено следующее:

по состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость основных средств составила 38 121,9 тыс. руб., в т.ч. за счет приносящей доход деятельности – 721,6 тыс. руб.; стоимость материальных запасов – 3 900,7 тыс. руб., в т.ч. за счет

приносящей доход деятельности – 1 234,0 тыс. руб.; основных средств в эксплуатации на забалансовом счете «21» - 2 061,99 тыс. руб.

Учреждением за 2018 год были предоставлены:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 (основные средства), в которых числятся основных средств на начало года на сумму **38 072 176,08** рублей, на конец года на сумму **37 400 289,72** рублей (не включена сумма основных средств, приобретенных за счет средств приносящей доход деятельности), что соответствует годовой отчетности за 2018 год, балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

- оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год по счету 105.00 (материальные запасы), в которых материальных запасов числятся на начало года на сумму **3 027 812,02** рублей, на конец года на сумму **2 657 681,54** рублей (не включена сумма материальных запасов, приобретенных за счет средств приносящей доход деятельности), что соответствует годовой отчетности за 2018 год.

В соответствии с пунктом 39 Приказа Минфина от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пунктами 50, 373 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете «21» - «Основные средства в эксплуатации». По состоянию на 31.12.2018г. не все объекты движимого имущества, введенные в эксплуатацию, являющиеся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, списаны на забалансовый счет 21.

Были проверены основные средства и материальные запасы, приобретенные в 2018 году, все имеется в наличии, недостатков не обнаружено.

**В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации,** на основании Реестра муниципального имущества и данных Росреестра на 2 объекта недвижимого имущества – 2 Строения (склад ул. Майского, 69 - кадастровый номер: 66:71:0101001:66, площадь – 14,4 кв.м.; склад ул. Майского, 13 – кадастровый номер: 66:71:0101001:87, площадь – 31,3 кв.м., согласно Росреестру) кадастровой стоимостью 445,7 тыс. рублей не произведена государственная регистрация права оперативного управления, в связи с не оформлением Учредителем необходимых документов. На данные Здания нет государственной регистрации собственности, нет документов (основания) на передачу в оперативное управление, не стоят на балансе учреждения.

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и недостатки в деятельности проверяемых объектов).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражений нет.

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых или разработанных объектами контрольного мероприятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений)

10. Предложения (рекомендации) (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. Неукоснительно соблюдать кассовую дисциплину и указания по применению и заполнению форм первичной документации по учету кассовых операций, определенных Постановлением Госкомстата №88 от 18.08.1998 г.

2. В соответствии с п.3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составлять при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

3. В соответствии с письмом Министерства Просвещения РСФСР от 16.02.1981г. №46-М соблюдать порядок организации питания сотрудников.

4. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н в расчетно-платежных ведомостях отражать все виды начислений по оплате труда работникам учреждения (20% ЗАТО, 25% за работу в поселках городского типа, компенсационные выплаты за вредные условия) и предусмотреть графу «компенсация за отпуск при увольнении».

5. В соответствии с абзацем 5 пункта 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных премию по итогам работы за год при определении среднего заработка учитывать пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде.

6. В трудовых договорах по внутреннему совместительству в соответствии со статьей 284 Трудового кодекса указывать не только продолжительность работы в день, но и график выхода на работу в свободное от основной работы время.

7. В соответствии со статьями 7 и 27 Конституции РФ, статьями 133 и 133.1 Трудового кодекса, Федерального закона от 19.06.2000г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» выплачивать сотрудникам заработную плату не ниже минимального размера оплаты труда.

8. Не допускать нарушения **статьи 145 Трудового кодекса**, постановления администрации от 30.12.2016г. №846, а именно: несоблюдение предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников МБДОУ №17, применить к виновным лицам меры ответственности в соответствии со статьей 192 Трудового кодекса РФ.

9. Учебные отпуска предоставлять в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

10. В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ произвести государственную регистрацию права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества – 2 Строения (склад ул. Майского, 69 - кадастровый номер: 66:71:0101001:66, площадь – 14,4 кв.м.; склад ул. Майского, 13 –



кадастровый номер: 66:71:0101001:87, площадь – 31,3 кв.м., согласно Росреестру)  
при условии оформления учредителем необходимых документов.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

По результатам контрольного мероприятия было составлено информационное письмо от 10.09.2019г. № 90 в МБДОУ № 17.

Председатель  
Контрольного органа  
ГО ЗАТО Свободный



Т. М. Газиева