

#### АКТ № 4

Плановая проверка финансово – хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг) в Управлении образования администрации Чебаркульского городского округа (встречная проверка МДОУ детский сад №9 «Ручеек»)

г. Чебаркуль

«6» ноября 2014года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 10.07.2014г. № 265-р «Об утверждении плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 25.09.2014г. № 351-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

**работниками контрольной группы:**

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

**проведено контрольное мероприятие:**

Проверка финансово – хозяйственной деятельности, выполнение муниципального задания, проверка бюджетной и иной отчетности, проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

**Объект контрольного мероприятия:** Управление образования администрации Чебаркульского городского округа (далее - Управление) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 13.12.2011г. №1198. Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице администрации Чебаркульского городского округа. Организационно - правовая форма - муниципальное казённое учреждение. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 29.12.2012г. серия 74 №006102002.

ИНН 7420005195

КПП 741501001

ОГРН 1027401141536

ОКПО 02118831

Телефон: 8(35168)2-29-11

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, ул. Ленина, д.13-а.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа Управления открыт лицевой счет:

- л/с 0144100091

- л/с 0344100041

В Отделе № 19 Управления Федерального Казначейства по Челябинской области открыты лицевые счета:

- л/с 04693021180

- л/с 05693021180

Задачами Управления являются:

- организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования;
- организация предоставления дополнительного образования для детей;
- организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории городского округа;
- организация специального (коррекционного) обучения и воспитания, социальной реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями здоровья;
- организация отдыха детей в каникулярное время;
- учёт детей, подлежащих обязательному обучению в образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Проверяемый период деятельности 2013г., январь - сентябрь 2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «29» сентября 2014 года по «31» октября 2014 года.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования администрации Чебаркульского городского округа. Бухгалтерский учёт и отчётность осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования администрации Чебаркульского городского округа на основании Положения о централизованной бухгалтерии от 16.01.2014г. №5/1-Д.

Должностная инструкция главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии введена с 01 января 2014 года и утверждена начальником Управления образования. Должностные обязанности на работников централизованной бухгалтерии закреплены в должностных инструкциях, составлены главным бухгалтером и утверждены начальником Управления образования.

Бухгалтерский учёт ведется на основании Инструкции от 01.12.2010г. №157н, Инструкции от 16.12.2010г. №174н автоматизированным способом в программном продукте 1С.8.2 Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» (централизованно).

Начисление заработной платы 1С.8.2 Предприятие «Зарплата и кадры» (централизованно).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

-начальник управления образования Виноградова Светлана Анатольевна распоряжение главы муниципального образования «Чебаркульский городской округ» от 25.07.2005г. №449-р, имеет право первой подписи платежных документов;

-начальник отдела Гришина Ольга Александровна с 01.12.2010г. приказ от 02.12.2010г. №254-Д, имеет право первой подписи платежных документов;

-главный бухгалтер Батуева Людмила Владимировна приказ от 28.04.2007г. № 17д/1-лс, имеет право второй подписи платежных документов;

-заместитель главного бухгалтера Цуркан Ирина Леонидовна с 28.01.2011г. приказ от 28.01.2011г. №27-Д, имеет право второй подписи платежных документов.

В соответствии с п.6 Приложения 2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н и ст.8 п.5 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Управлении учетная политика на 2014 года утверждена приказом от 14.01.2014г. № 3/1-Д.

### **Проверка бюджетной и иной отчетности.**

Квартальная бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2014г. на проверку предоставлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н» (далее – Инструкция №191н) и приказа Финансового управления администрации Чебаркульского городского округа от 04.07.2014г. №23 «О порядке и сроках предоставления бюджетной и бухгалтерской месячной, квартальной отчетности главными распорядителями средств бюджета Чебаркульского городского округа».

Для проведения проверки отчетности на 01.07.2014г. были представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503230);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств (ф.0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Формы (ф.0503161; ф.0503164; ф.0503168; ф.0503169; ф.0503171; ф.0503172; ф.0503173; ф.0503177).

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (Форма - 4ФСС);

-Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации.

Состав представленной на проверку годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2014г. не соответствует п.11.1 Инструкция №191н:

- Отсутствует пояснительная записка (ф.0503160) текстовая часть.

При оценке правильности заполнения отчетных форм установлено:

-Сведения об исполнении информационно - коммуникационных технологий (ф.0503177) составлено в несоответствии с порядком п. 172 Инструкции №191н;

-Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) составлен в несоответствии п. 96 Инструкции 191н по строке 481,482 разница по оборотам с главной книгой (ф.0504072) 185878,08 руб.

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) составлено в несоответствии с порядком п. 95 Инструкции №191н разница с главной книгой (ф.0504072) в разрезе видов расчетов на конец отчетного периода по счету 020551000 «Расчет по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» разница 371756,16 руб.

Несоответствие бухгалтерской отчетности возникло при неправильной корреспонденции счетов в разрезе кода бюджетной классификации при отражении расчетов по возврату остатка субвенции, полученной в прошлом году. Исправлено в ходе проверки (справка от 30.09.2014г.).

Суммы оплаты труда, подлежащие перечислению на банковскую карту работника, отражаются по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» Управление отражает по счету 030211000 «Заработная плата» в несоответствии п.273 Инструкции №157н. (пояснение главного бухгалтера от 01.10.2014г. №979).

-Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф.0503182) **утратило силу** на основании приказа Минфина РФ от 26.12.2012г. №138н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н».

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с гл.30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации за 1 полугодие 2014 год замечаний не выявлено.

При проверке форм 4ФСС за 1 полугодие 2014год замечаний не выявлено.

При проверке правильности заполнения форм РСВ-1 ПФР за 1 полугодие 2014г. с данными главной книги (ф.0504072) установлено несоответствие остатков на 01.07.2014г. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование накопительной части трудовой пенсии. Разница 1,01.

Встречная проверка в подведомственном муниципальном учреждении образования Чебаркульского городского округа Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №9 «Ручеек» Чебаркульского городского округа (сокращенное наименование - МДОУ детский сад №9 «Ручеек» (далее – Учреждение)). Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 20.12.2011г. №1230. Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице администрации Чебаркульского городского округа. Организационно - правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения от 29.12.2012г.

ИНН 7420012273

КПП 741501001

ОГРН 1077420001350

Телефон: 8(35168) 6-24-17, 6-24-30.

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, санаторий «Еловое», 6 км автодороги Чебаркуль – Миасс, д. 9.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа открыты лицевые счета:

- л/с 202441163 ПЛ
- л/с 204441198 МЗ
- л/с 215441228 ЦС

Основными видами деятельности Учреждения на основании Устава являются:

- образовательная деятельность;
- медицинская деятельность.

Основные задачи Учреждения:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно – речевого, социально – личностного, художественного – эстетического и физического развития детей;
- воспитание в детях с учетом возрастных категорий гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- взаимодействие с семьями для обеспечения полноценного развития детей;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензии серии А, №319930, регистрационный № 6820 от 30.04.2010г., выданной министерством образования и науки Челябинской области, на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, на срок до 30.04.2016 г.

Наполняемость групп устанавливается согласно санитарно – эпидемиологических правил, нормативов и в соответствии с типовым положением о дошкольном образовательном учреждении:

- от 1,5 до 3 лет - 15 детей;
- от 3 до 7 лет – 20 детей.

Режим работы учреждения: 5-ти дневная рабочая неделя с пребыванием детей 10,5 часов (с 7.00 час до 17.30 час).

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

- заведующая МДОУ детский сад №9 «Ручеек» Холопова Татьяна Александровна, обладающая правом первой подписи работающая в данной должности с 29.05.2012 года приказ о приеме на работу № 30/1-лс от 28.05.2012 г.;
- главный бухгалтер МДОУ детский сад №9 «Ручеек» обладающая правом второй подписи – Перевертайло Елена Борисовна, с 13.03.2012 года приказ о приеме на работу №9-лс от 13.03.2012г. Приказ об увольнении №110-лс от 31.12.2013 года.
- главный бухгалтер Управления образования Чебаркульского городского округа Батуева Людмила Владимировна приказ от 28.04.2007г. № 17д/1-лс, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года;
- заместитель главного бухгалтера Управления образования Чебаркульского городского округа Цуркан Ирина Леонидовна с 28.01.2011г. приказ от 28.01.2011г. №27-Д, имеет право второй подписи платежных документов с 01.01.2014 года.



С Управлением образования Чебаркульского городского округа заключен договор от 01.01.2014г. №8 о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерии.

На проверку представлены первичные документы по учету финансово-хозяйственной деятельности, Устав, учетная политика, положение о средствах, полученных от приносящей доход деятельности.

В соответствии с п.3 Инструкции от 16.12.2010г. №174н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2013 год утверждена приказом № 7/1-Д от 11.01.2013г., на 2014 года утверждена приказом от 09.01.2014г. №1/1-Д.

**При составлении учетной политике на 2013 год необоснованны, т.к. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» утратил силу с 01.01.2013 года, в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

### **Проверка соблюдения порядка формирования и исполнения муниципального задания.**

Согласно ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории Чебаркульского городского округа утвержден постановлением главы от 15.07.2011 г. № 666 (далее Постановление - № 666, утратило силу с 22.02.2013г.) постановлением главы администрации Чебаркульского городского округа от 22.02.2013г. №141 (далее – Постановление №141). Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием утвержден постановлением главы Чебаркульского городского округа от 29.11.2011г. №1305 (далее – Постановление №1305).

Муниципальное задание на 2014 год, утверждено до начало финансового года начальником Управления образования **11.12.2013г.**, что соответствует пункту 3 Постановления №141.

**Сведения о дате доведения муниципального задания до Учреждения в 2013 году и на 2014 год отсутствуют.**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидий в соответствии со ст.78.1 БК РФ.

Между Управлением образования администрации Чебаркульского городского округа и МДОУ детский сад №9 «Ручеек» заключено Соглашение на 2014 год от 31.12.2013г. №8 на сумму 2613444,00 руб.

**В нарушении п. 5 Постановления №141** в случае внесения изменений в муниципальные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения объема субсидии, в течение срока выполнения осуществляется при соответствующем изменении муниципального задания.

В проверяемый период были заключены дополнительные соглашения на изменения объема субсидии **без изменения муниципального задания**:

- дополнительное соглашение №1 от 11.02.2014г. на сумму 2614080,00 руб.;
- дополнительное соглашение №2 от 04.03.2014г. на сумму 2633148,00 руб.;
- дополнительное соглашение № 3 от 30.06.2014г. на сумму 2859603,00 руб.

Так же не были внесены изменения в **муниципальное задание на 2014 год, в связи с внесением изменений в правовые акты.**

На основании дополнительного соглашения №3 от 30.06.2014г. перечисление субсидий до 10 числа каждого месяца в сумме 238300,00 руб. При выборочной проверке установлено **нарушения сроков** перечисления субсидий: платежное поручение № 986 от 16.07.2014г. на сумму 221578,00 руб., платежное поручение № 542 от 22.07.2014г. на сумму 27781,00 руб.

**В нарушении п. 14 Постановления №141** отсутствует расчет на 2014 год нормативных затрат, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги. Оценить обоснованность размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

**В нарушении п.6 Постановления №1305** объем субсидии, предоставляемой муниципальному учреждению в первом полугодии, не должен превышать **50% от общего объема субсидий**. За январь – июнь 2014 года на основании Главной книги учреждению было перечислено субсидии на сумму 1706112,50 руб. (**62,2% от общего объема субсидий**).

Муниципальное задание МДОУ детский сад №9 «Ручеек» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, начальником Управления образования Чебаркульского городского округа **утверждено в срок 20.12.2012г.** Решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от **11.12.2012г. №497** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

На основании приказа Управления образования администрации Чебаркульского городского округа от 12.04.2013г. №83/1-Д «О внесении изменений в муниципальные задания муниципальных образовательных учреждений» муниципальные задания Учреждений с внесенными в них изменениями предоставить в Управление образование в срок до 25.04.2013г. Учреждением внесены изменения в муниципальное задание без даты утверждения.

Срок предоставления отчетов по муниципальному заданию до 20 числа очередного финансового года. Отчет по муниципальному заданию за 2013 год

предоставлен без даты, а соответственно невозможно определить срок предоставления отчета.

### **Проверка достоверности кассовых операций и лицевых счетов**

Журнал операций №1 «Касса» в учреждении за 2013 год и 2014 год не велся, в связи с отсутствием наличного расчета.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2013год и за январь-сентябрь 2014 года велся в соответствии с Инструкцией от 16.12.2010г. №174н, Инструкцией от 15.12.2010г. №173н.

По соглашению об обмене электронными документами между Финансовым управлением администрации Чебаркульского городского округа и МДОУ детский сад №9 «Ручеек» от 12.09.2013г. №19-104 безналичные расчеты осуществляются с применением электронной подписи.

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле на основании платежного поручения № 505 от 19.02.2013г. на сумму 74,24 руб., платежное поручение № 1387 от 30.05.2013г. на сумму 32,70 руб., платежное поручение № 22803 от 14.08.2014г. на сумму 14,27 руб. оплачено пеня на недоимку по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии по требованию №27003 от 11.02.2013г., № 117405 от 15.05.2013г., №08405040207765 от 08.08.2014г.

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле на основании платежного поручения № 504 от 19.02.2013г. на сумму 38,26 руб., платежное поручение №1386 от 30.05.2013г. на сумму 2,84 руб., оплачено пеня на недоимку по страховым взносам в ФФОМС по требованию №27003 от 11.02.2013г., № 117405 от 15.05.2013г.

Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службе №23 по Челябинской области на основании платежного поручения №4861 от 22.07.2013г. на сумму 200,00 руб. перечислен штраф по налогу на имущество за 2011 год решение № б/н от 10.06.2013г.

Государственному учреждению – Челябинскому региональному отделению Фонда социального страхования РФ на основании платежного поручения №1378 от 22.05.2013г. на сумму 71,00 руб., платежное поручение №1383 от 22.05.2013г. на сумму 0,14 руб. оплачено пеня на недоимку по страховым взносам в ФСС по требованию №629 от 25.04.2013г., что в несоблюдение требований ст. 34 БК РФ является **неэффективное использование средств местного бюджета на общую сумму 433,45 руб.**

### **Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.**

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде за 2014 год не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету «Расчеты с подотчетными лицами».

Сотрудники Учреждения в служебные командировки не направлялись.

### **Расчеты с поставщиками и подрядчика.**

В ходе проверки выборочным способом за 2013 год и 9 месяцев 2014 года, были проверены журналы операций № 4 по расчету с поставщиками и



подрядчиками (далее – Журнал операций №4), платежные документы, накладные на получение материальных запасов, акты оказанных услуг.

**В нарушении ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «Об бухгалтерском учете», п.9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств не была проведена, что привело к следующему.**

Отражение в Журнале операций №4 за декабрь 2013 года остаток на 31.12.2013г. не соответствует Журналу операций № 4 за январь 2014 года на 01.01.2014 года по аналитическому учету (Таблица №1) (пояснительная записка начальника отдела Ю.А. Кораблевой).

Таблица №1

Наименование поставщика	Остаток на 31.12.2013г.	Остаток на 01.01.2014г.	Отклонение
ИП Семкин Евгений Борисович	29487,68	30410,58	922,90
ООО «АПК Акцепт»	90,00	90,00	0,00
ООО «Чебаркульский хлеб»	3109,40	2186,50	-922,90
ИП «Ермаков» М.М.	4215,75	4215,75	0,00
ООО «Урал-молоко»	2702,80	2702,80	0,00

Договор на поставку продуктов питания от 01.01.2013г. № 2 заключен с ИП Семкин Е.Б. на сумму 77397,60 руб. срок действия до 30.03.2013г. Фактически поставлено продуктов питания с 01.01.2013г. по 30.03.2013г. на сумму 64843,41 руб. Дополнительное соглашение не заключено на фактическую сумму поставленного товара в указанный срок.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 г. по договору от 01.01.2013г. №2 с ИП Семкиным Е.Б. составляет 30681,55 руб. (Таблица №2).

Таблица №2

Договор № 2 ИП Семкин Е.Б.				
Накладная №, дата	Сумма	Платежное поручение №, дата	Сумма	Разница
№2494 от 10.01.2013г.	8575,35	№55 от 21.02.2013г.	8575,35	0,00
№2888 от 30.01.2013г.	3277,50	№83 от 04.03.2013г.	3277,50	0,00
№3091 от 21.02.2013г.	2830,00	-	-	2830,00
№2891 от 13.02.2013г.	504,00	№84 от 04.03.2013г.	504,00	0,00
№2892 от 19.02.2013г.	4313,80	№102 от 13.03.2013г.	4313,80	0,00
№4810,4811 от 22.02.2013г.	19762,35	-	-	19762,35
№3090 от 21.02.2013г.	4616,60	№103 от 13.03.2013г.	4616,60	0,00
№3399 от 26.03.2013г.	465,00	№173 от 29.04.2013г.	465,00	0,00
№3834 от 28.03.2013г.	387,00	№1963 от 10.06.2013г.	387,00	0,00
№3795 от 27.03.2013г.	13034,65	№175 от 29.04.2013г.	4945,45	8089,20
№3297 от 19.03.2013г.	3573,16	№172 от 29.04.2013г.	3573,16	0,00
№3293 от 04.03.2013г.	2689,90	№169 от 29.04.2013г.	2689,90	0,00
№3295 от 13.03.2013г.	814,10	№170 от 29.04.2013г.	814,10	0,00
Итого:	64843,41		34161,86	30681,55

Договор на поставку продуктов питания (мясо, яйцо, рыба) от 01.04.2013г № 3 заключен с ИП Семкин Е.Б. на сумму 49715,00 руб. срок действия до 30.06.2013г. Фактически поставлено продуктов питания с 01.04.2013г. по 30.06.2013г. на сумму 20249,55 руб. Дополнительное соглашение не заключено на фактическую сумму поставленного товара в указанный срок.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014г. по договору от 01.04.2013г. №3 составляет 3870,30 руб. (Таблица №3).

Таблица №3

Договор № 3 ИП Семкин Е.Б.				
Накладная №, дата	Сумма	Платежное поручение №, дата	Сумма	Разница
№4246 от 23.04.2013г.	444,00	№213 от 30.05.2013г.	444,00	0,00
№4248 от 07.05.2013г.	333,00	№1977 от 10.06.2013г.	333,00	0,00
№4505 от 15.05.2013г.	6215,75	№1980 от 10.06.2013г.	6215,75	0,00
№4507 от 21.05.2013г.	444,00	№2592 от 18.06.2013г.	444,00	0,00
№4509 от 20.05.2013г.	715,00	№2593 от 18.06.2013г.	715,00	0,00
№4866 от 20.06.2013г.	10112,80	№24170 от 23.07.2013г.	10112,80	0,00
№4794 от 10.06.2013г.	1985,00	№4013 от 05.07.2013г.	5855,30	-3870,30
Итого:	20249,55		24119,85	-3870,30

Договор на поставку продуктов питания от 01.04.2013г № 5 заключен с ИП Семкин Е.Б. на сумму 87388,00 руб. срок действия до 30.06.2013г. Фактически поставлено продуктов питания с 01.04.2013г. по 30.06.2013г. на сумму 44371,19 руб. Дополнительное соглашение не заключено на фактическую сумму поставленного товара в указанный срок.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014г. по договору от 01.04.2013г. №5 составляет 14337,70 руб. (Таблица №4).

Таблица №4

Договор № 5 ИП Семкин Е.Б.				
Накладная №, дата	Сумма	Платежное поручение №, дата	Сумма	Разница
№4247 от 23.04.2013г.	4666,40	№214 от 30.05.2013г.	4666,40	0,00
№4791 от 18.04.2013г.	750,00	№4791 от 14.08.2013г.	750,00	0,00
№4245 от 15.04.2013г.	3459,70	№1974 от 10.06.2013г.	3459,70	0,00
№4249 от 06.05.2013г.	1161,00	№1976 от 10.06.2013г.	1161,00	0,00
№4504 от 06.05.2013г.	2807,50	№1975 от 10.06.2013г.	2807,50	0,00
№ 4506 от 15.05.2013г.	2585,24	№1977 от 10.06.2013г.	2585,24	0,00
№4508 от 21.05.2013г.	6199,40	№2594 от 18.06.2013г.	6199,40	0,00
№4792 от 29.05.2013г.	600,00	№4011 от 05.07.2013г.	600,00	0,00
№4888 от 29.06.2013г.	2250,00	№6283 от 14.08.2013г.	2250,00	0,00
№4867 от 28.06.2013г.	942,35	№5519 от 26.07.2013г.	942,35	0,00
№4865 от 20.06.2013г.	14337,70	-	-	14337,70
№4793 от 03.06.2013г.	3511,90	№4012 от 05.07.2013г.	3511,90	0,00
№4797 от 11.06.2013г.	1100,00	№4014 от 05.07.2013г.	1100,00	0,00
Итого:	44371,19		30033,49	14337,70

По платежному поручению от 18.08.2014г. №23132 на сумму 1144,18 руб. по договору №2 от 01.01.2013г. оплачена кредиторская задолженность по поставке продуктов питания за 2013г.

По платежному поручению от 18.08.2014г. №23133 на сумму 1159,00 руб. оплачена кредиторская задолженность по поставке продуктов питания в 2013г. по договору №3 от 01.04.2013г. По данным таблицы №3 - переплата в сумме 3870,30 руб.

По платежному поручению от 18.08.2013г. №23134 на сумму 6199,40 руб. оплачена кредиторская задолженность по договору №4 от 01.04.2013г.

С ООО Центр Автоматизации «Сканд» был заключен договор №627/П от 10.12.2013г. на передачу прав программы 1С 8.2 «Предприятие» «Бухгалтерия государственных учреждений» лицензия №10704998 на сумму 30000,00 руб. Оплата произведена по платежному поручению №45890 от 26.12.2013г. на основании счет – фактуры 2325, акта 2341 от 10.12.2013г. **данная программа была установлена в учреждении.** На основании платежного документа №4581 от 26.12.2013г. была перечислена сумма 3200,00 руб. за работы по абонентскому обслуживанию программного продукта «1С:Предприятие» по договору №442/У от 01.10.2013г. ООО Центр Автоматизации «Сканд» по счету 1510, акту 1724 от 01.10.2013 г. (акт проверки установки программного продукта прилагается).

За 9 месяцев 2014 года Журнала – операций №4 ведется без замечаний.

**В соответствии со ст.73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в МДОУ детский сад №9 «Ручеек» в 2014 году ведется.**

### **Проверка правильности начисления и своевременного взимания родительской платы**

Начисление родительской платы с января по декабрь 2013 года осуществлялось на основании постановления главы Чебаркульского городского округа от 12.03.2012г. №276, от 06.03.2013г. №174 «Об установлении среднего размера платы, взимаемых с родителей (законных представителей) за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

С 01 января 2014 года начисление родительской платы осуществлялось на основании постановления главы Чебаркульского городского округа от 30.12.2013г. № 1230 «Об установлении размера родительской платы в дошкольных образовательных организациях Управления образования Чебаркульского городского округа».

С 01 мая 2014 года начисление родительской платы осуществлялось на основании постановления главы Чебаркульского городского округа от 18.04.2014г. № 365 «Об установлении и среднего размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях Чебаркульского городского округа, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

Начисление родительской платы производится в соответствии с Инструкцией от 15.12.2010г. №173н на основании табеля учета посещаемости детей (ф.0504608).

Учет родительской платы в детском саду ведется на счете 2.20531000 «Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет ведется, в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, автоматизировано.

При проведении проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении, было установлено, что льготы предоставляются в соответствии с постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 26.04.2012г. №529 «Об утверждении Положения о порядке предоставления льгот по родительской плате за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», постановления главы Чебаркульского городского округа от 10.10.2013г. № 924 «О внесении изменения в Положение о порядке предоставления льгот по родительской плате за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». Документы от родителей, обеспечивающие предоставление льгот, в бухгалтерию учреждения представлены. В ходе проверки обоснованности предоставления льгот **нарушений не установлено.**

При проверке целевого использования полученной родительской платы, в соответствии с вышеуказанными постановлениями, установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2013 года задолженность по родительской плате составила 48691,85 руб.

В 2013 году за посещение детского сада было начислено на основании главной книги 311237,58 руб., поступило родительской платы на сумму – 397489,10 руб.

На основании Положения о средствах, полученных от приносящей доход деятельности МДОУ детский сад №9 «Ручеек» от 11.01.2013г. утвержденное заведующей и согласовано с начальником Управления образования (далее – Положение).

Расходование доходов распределяется следующим образом: Доходы от родительской платы за содержание детей в детском саду:

- услуги связи (ст.221) - не более 1% от суммы доходов;
- услуги по содержанию имущества (ст.225) – не более 5% от суммы доходов;
- прочие услуги (ст.226) – не более 3% от суммы доходов;
- увеличение стоимости основных средств (ст.310) – не более 10% от суммы дохода;
- увеличение стоимости материальных запасов (ст.340) – не менее 81% от суммы доходов.

Денежные средства, поступившие по родительской плате, были использованы:

- ст. 226 – 24875,05 руб. (6%), что является нарушением Положения;
- ст. 310 – 15000,00 руб. (4%);
- ст. 340 – 405338,53 руб. (102%).

**Фактов нецелевого использования за 2013 год не установлено.**

По состоянию на 01.01.2014года задолженность по родительской плате составляла – 40640,23 руб., переплата – 78199,90 руб. Итого переплата – 37559,67 руб.

За январь – сентябрь 2014 года за посещение детского сада было начислено – 297905,28 руб., поступило родительской платы на сумму – 306110,31 руб.

**В проверенном периоде фактов долгосрочной задолженности по родительской плате не установлено.**

### **Проверка расчетов по оплате труда.**

Для проверки начисления оплаты труда и отпускных сотрудникам Учреждения были предоставлены: штатные расписания, тарификационные списки, Правила внутреннего трудового распорядка, Коллективный договор, Положение об условиях оплаты труда работников, трудовые договора, выписки из приказов по личному составу.

Списочный состав сотрудников учреждения соответствует штатным расписаниям и тарификационным спискам.

При проверке лицевых карточек работников (формы №Т-2) нарушений не установлено.

Трудовые книжки сотрудников ведутся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 «О трудовых книжках».

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания. Учреждением применяется табель учета рабочего времени (ф.0301007). Данная унифицированная форма по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяется юридическими лицами всех организационно – правовых форм, кроме бюджетных учреждений. Для бюджетных



учреждений табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) основание Инструкция от 15.12.2010г. №173н.

Выплата надбавок стимулирующего характера регламентируются Положением об условиях оплаты труда работников, утвержденного приказом по МДОУ д/с №9 от 31.08.2012г. №44-Д. Производится на основании приказов заведующей детским садом. Формулировка текста приказов, сумма, обоснования выплат стимулирующего характера в 2013году и 2014 году не соответствуют перечню выплат стимулирующего характера в Положении об условиях труда работников, что является не обоснованными выплатами.

Начисление среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях производится на основании приказов, в соответствии с Постановлением правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922 от 24.12.2007года.

На основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) **не оформляется записка – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052)**, что приводит к невозможности проверить правильность начисления дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

Выборочно проверено соблюдение требований законодательства при расчете отпускных работникам учреждения за май – июнь 2014г. Согласно ч. 9 ст.136 ТК РФ оплата отпускных производится не позднее, чем за три дня до наступления отпуска. В ходе проверки установлено не своевременное перечисление отпускных следующим работникам:

- Корсакова Н.А. в отпуск с 02.06.2014г. отпускные перечислены по платежному поручению №15226 от 06.06.2014г., задержка отпускных 6 дней;
- Дингизова Ф.М. в отпуск с 19.05.2014г. отпускные перечислены по платежному поручению № 15226 от 06.06.2014г., задержка отпускных 16 дней;
- Холопова Т.А. в отпуск с 16.06.2014г., отпускные перечислены по платежному поручению №8842 от 17.06.2014г., задержка отпускных 4 дня.

На основании **правил внутреннего трудового распорядка и распоряжения Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. №26-р** «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений». График выплаты заработной платы работникам МДОУ детский сад №9 «Ручеек» за первую половину месяца 25 числа, за вторую половину месяца 10 числа месяца, следующего за отчетным.

**В ходе проверки установлено нарушение графика выплаты заработной платы работникам:**

- за первую половину июня 2014г. перечислено по платежному поручению №18454 от 30.06.2014г., задержка заработной платы на 5 дней;
- за первую половину августа 2014г. перечислено по платежному поручению № 23948 от 26.08.2014г., задержка заработной платы на 1 день;
- за вторую половину августа 2014г. перечислено по платежному поручению №22271 от 11.08.2014г., задержка на 1день.



**На основании ч. 1 ст. 142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Согласно ст. 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплат заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.**

Согласно ст. 103 ТК РФ графики сменности являются приложением к коллективному договору. **Графики сменности отсутствуют на сторожей**, что приводит к неправильному начислению заработной платы данной категорий должности. При выборочной проверке начисления заработной платы за 2013 год установлено следующее: сторожем Николаус Я.Б. в таблице учета использования отработанного времени за январь 2013г. отработано 187,5ч., а оплата производится за 136 ч., в таблице учета использования отработанного времени за февраль 2013г. отработано 150 ч., а оплата производится за 159 ч., учета использования отработанного времени за июнь 2013г. отработано 166,5 ч., а оплата производится за 151 ч. Сторожем Михайловой Э.Н. в таблице учета использования отработанного времени за март 2013г. отработано 177 ч., а оплата производится за 159 ч., в таблице учета использования отработанного времени за сентябрь 2013г. отработано 177 ч., а оплата производится за 168ч., учета использования отработанного времени за октябрь 2013г. отработано 162,5ч., а оплата производится за 168 ч.

**В нарушении ст. 108 ТК РФ** в Правилах внутреннего трудового распорядка не определены перерывы для отдыха и питания сторожей.

При выборочной проверке начисления заработной платы за январь – август 2014 год у воспитателей в расчетных листках стоит норма рабочего времени (час) при 40 - часовой рабочей недели. На основании Правил внутреннего трудового распорядка у педагогических работников рабочая неделя 36-часов в неделю.

**В нарушении п.6 Приказа Министерство** здравоохранения и социального развития РФ от 26.04.2011г. №342н «Об утверждении порядка проведения аттестации рабочих по условиям труда» в Учреждении на основании приказа от 26.08.2013г. №44-Д «О создании Комиссии по аттестации рабочих мест» была проведена аттестация рабочих мест без привлечения аттестующей организации.

#### **Учет, поступление и выбытие нефинансовых активов.**

В соответствие ст. 131 ГК в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение общей площадью 322,5 кв. м. кадастровый номер 74-74-38/110/2009-178 свидетельство о государственной регистрации права 74 АВ 535404 дата выдачи 23.12.2009г.

При проверке перечня особо ценного движимого имущества на 01.01.2014г. с данными оборотной ведомости по нефинансовым активам **расхождений не обнаружено.**

Материально ответственным лицом является заместитель заведующего по административно – хозяйственной части, с которым заключен договор о материальной ответственности от 04.05.2009г. №6.

### **Проверка учета основных средств.**

На балансе Учреждения на 01.01.2014 г. числится имущество на сумму 2 290 748,20 руб., в том числе 303 объекта основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно, на общую сумму 126 911,53 руб.

**В нарушение п.10 Приложения №2 Инструкции от 16.12.2010г. 174н,** основные средства стоимостью до 3000 руб. не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации».

В 2014 году поступило 3 основных средства на сумму 14 328 рублей на основании договоров дарения. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по (ф.0504031). В карточках не указывается краткая характеристика основного средства. Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно в соответствии с Инструкцией от 16.12.2010г. №174н.

**В нарушении п. 54 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №157н, Приложения №3 Инструкции от 15.12.2010г. №173н** материально ответственное лицо не ведет Инвентарные списки нефинансовых активов (ф.0504034).

На основании приказа от 31.10.2013г. №65-Д «О проведении инвентаризации основанных средств» на 01.11.2013г. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) во время проверки не была предоставлена.

### **Проверка учета материальных запасов.**

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

**В нарушение Приложения №3 Инструкции от 15.12.2010г. № 173н** материально ответственным лицом не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042, ф.0504043). Также не ведется Книга регистрации боя посуды (ф.0504044). Произвести сверку данных бухгалтерского учета с данными материально – ответственного лица не представляется возможным в отсутствии учета.

**В нарушение п. 118 Инструкции от 15.12.2010г. 157н** предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительной маркировкой с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202) по установленной форме.

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф.0504038) и накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф.0504037) ведутся в установленном порядке.

Остаток продуктов питания по счету 010532000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения", отраженный в Оборотных ведомостях по

состоянию на 01.01.2014 и на 01.10.2014, соответствует остаткам продуктов питания в Главной книге.

Полная инвентаризация материальных ценностей в 2013 году проведена по приказу руководителя от 31.10.2013 № 65-Д и приказу от 31.10.2013 г. №66-Д.

**Проверка ведения складского учета продуктов питания в учреждении.**

В МДОУ детский сад №9 «Ручеёк» была проведена выборочная проверка остатков продуктов питания на продуктовом складе по состоянию на 15.10.2014г. Проверка проводилась в присутствии заместителя заведующего по административно - хозяйственной части Ивановой Е.Ю. Продукты питания хранятся в отдельном помещении Учреждения, оборудованном под склад, обеспечивающее все условия для полной их сохранности. Отдельное помещение, оборудованное под склад, оснащено необходимыми весовыми приборами, мерной тарой, холодильным оборудованием.

Расхождений с ведомостью остатков материалов по счету 010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - обнаружено: излишки на сумму 337 руб. 52 коп. количество 7,106 кг, недостача на сумму 338 руб. 47 коп. количество 4,403 кг. Излишки и недостача, выявленные при выборочной проверки являются результатом отсутствия ведения складского учета. Акт выборочной проверки и объяснительная Ивановой Е.Ю. прилагаются.

**При проверке организации питания за 2013 год и январь – сентябрь 2014 года установлено следующее.**

Для воспитанников Учреждения организовано четырехразовое питание.

На основании Постановления администрации Чебаркульского городского округа от 22.04.2013г. № 338 «Об утверждении денежных норм на питание детей в муниципальных образовательных организациях Чебаркульского городского округа» расходы на питание с 01.01.2013г. утверждены в сумме 65руб. в день на одного ребенка ясельной группы, в сумме 75руб. – дошкольной группы. Средняя стоимость питания 1 дето/дня составляет 70,00 руб.  $((65+75):2=70,00)$  (Таблица №5).

Таблица №5

Количество дето/дней за 2013 год	Стоимость питания 1 дето/дня	Расходы на питания за 2013 год
дней	руб.	руб.
6002	70,00	420140,00

На основании Главной книги за 2013 год расход продуктов питания составил 407093,14 руб., что на 13046,86 руб.  $(420140,00 - 407093,14 = 13046,86)$  меньше чем должно быть использовано на организацию питания воспитанников детского сада. Количество дето/дней за 2013 год 6002 на основании табелей учета посещения детей.

**Средняя стоимость одного дня питания в день составила 67,83 руб.  $(407093,14:6002=67,83)$ , что на 2,17 руб. меньше установленной нормы. Излишние средства родительской платы за 2013 год составляют 13046,86 руб.**

На основании Постановления администрации Чебаркульского городского округа от 16.05.2014г. № 443 «Об утверждении денежных норм на питание детей в муниципальных образовательных организациях Чебаркульского городского округа» расходы на питание с 01.01.2014г. утверждены в сумме 70 руб. в день на одного ребенка ясельной группы, в сумме 75 руб. – дошкольной группы. Средняя стоимость питания 1 дето/дня составляет 72,50 руб.  $((70+75):2=72,50)$ (Таблица №6).

Таблица №6

Количество дето/дней за 2014 год	Стоимость питания 1 дето/дня	Расходы на питания за 2014 год
дней	руб.	руб.
3827	72,50	277457,50

На основании Главной книги за январь – сентябрь 2014 год расход продуктов питания составил 241739,16 руб., что на 35718,34 руб. ( $277457,50 - 241739,16 = 35718,34$ ) меньше чем должно быть на организацию питания.

Количество дето/дней за январь – сентябрь 2014 год 3827 на основании табелей учета посещения детей.

**Средняя стоимость одного дня питания за период январь – сентябрь 2014 года в день составила 63,17 руб. ( $241739,16 : 3827 = 63,17$ ), что на 9,33 руб. меньше установленной нормы. Излишние средства родительской платы за 2014 год составляют 35718,34 руб.**

При сверке, расчетов стоимости нормативного набора продуктов питания в дошкольных образовательных учреждениях на 1 ребенка в день на 2014г., составленному старшим экономистом Управления образования со сведениями о выполнении натуральных норм питания в МДОУ детский сад №9 «Ручеёк» выявлены расхождения:

- норма в граммах на 1 ребенка в день (по данным детского сада меньше);
- средней стоимости нормы в день (по данным детского сада меньше).

Нормы закладки продуктов при приготовлении блюд по меню – требованию (ф.0504202) соответствуют нормам указанных в технологических картах.

**В соответствии с п.15.3** Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013г. № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно - эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее – СанПиН 2.4.1.3049-13) в Учреждении организовано питание с примерным меню, утвержденным руководителем, рассчитанным не менее на 2 недели.

**В соответствии с п.п. 14.1,14.23** СанПин 2.4.1.3049-13 в учреждении ведется журнал бракеража готовой кулинарной продукции, журнал бракеража поступающего продовольственного сырья и пищевых продуктов.

### **Проверка бюджетной и иной отчетности.**

Квартальная бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2014г. на проверку предоставлена соответствии Приказа Министерства Финансов РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция №33н) и приказа Финансового управления администрации Чебаркульского городского округа от 04.07.2014г. №23 «О порядке и сроках предоставления бюджетной и бухгалтерской месячной, квартальной отчетности главными распорядителями средств бюджета Чебаркульского городского округа».

Для проведения проверки отчетности на 01.07.2014г. были представлены следующие документы:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503830);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);



-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737);

- Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);

- Формы (ф.0503771; ф.0503772; ф.0503773; ф.0503768; ф.0503769; ф.0503779);

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (Форма - 4ФСС);

-Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации;

-Налоговая декларация по налогу на прибыль организации.

Состав представленной на проверку годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2014г. не соответствует п.12 Инструкции №33н:

- отсутствует пояснительная записка (ф.0503760) текстовая часть.

При оценке правильности заполнения отчетных форм установлено:

При проверке бухгалтерской отчетности фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с гл.30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации за 1 полугодие 2014 года замечаний не выявлено.

При проверке налоговой декларации по налогу на прибыль организации в соответствии с гл.25 «Налог на прибыль организации» НК РФ за 1 полугодие 2014года замечаний не выявлено

При проверке форм 4ФСС за 1 полугодие 2014год замечаний не выявлено.

При проверке правильности заполнения форм РСВ-1 ПФР за 1 полугодие 2014г. с данными главной книги (ф.0504072) установлено несоответствие остатков на 01.07.2014г. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование накопительной части трудовой пенсии. Разница 0,75.

### **Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).**

На нужды МДОУ детский сад №9 «Ручеек» 2014 года в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 94-ФЗ) заключены контракты на сумму 959666,48 руб., в том числе:

- по п.1ст.55 с единственным поставщиком заключено 15 договоров на сумму 741855,18 руб., срок исполнения контрактов с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

- по п.1 ч.2 ст.55 на услуги связи договор от 30.12.2013г. № 735 сумма 29310,36 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года;

- по п.2 ч.2 ст.55 оказание услуг по водоотведению договор от 20.12.2013г. №79 сумма договора не указана, на отпуск тепловой энергии договор от 01.11.2013г. №12/11сумма договора не указана, срок исполнения с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;



- по п.2.1 ч.2 ст.55 на поставку электроэнергии договор от 19.12.2013г. № 1609 заключен на сумму 72495,97 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

- по ст.38 заключено 3 муниципальных контракта по итогам проведения аукциона на сумму 116004,97 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014г. по 30.06.2014г.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития России N 761, Казначейства России N 20н от 27.12.2011 "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст.55 **включены в план – график 2013 года.**

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по статье 55 **не включены в реестр контрактов, что является нарушением ч. 3 ст.18 Закона № 94-ФЗ.**

**В нарушении ч.1 ст.432 ГК РФ** договор на услуги водоотведения от 20.12.2013г. №79 **считается не заключенным**, в связи с **отсутствием цены договора.** Это влечет к неправомерному неподтверждению бюджетных обязательств на сумму 4802,37 руб. по оплате услуг водоотведения с января 2014 года по апрель 2014 года (платежное поручение № 4057 от 26.02.2014г., платежное поручение № 5613 от 13.03.2014г., платежное поручение № 12976 от 19.05.2014г., платежное поручение № 9135 от 19.06.2014г. Договор на отпуск тепловой энергии от 01.11.2013г. №12/11 **считается не заключенным**, в связи с **отсутствием цены договора.** Это влечет к неправомерному неподтверждению бюджетных обязательств на сумму 31678,32 руб. по оплате на отпуск тепловой энергии с января 2014 года по апрель 2014 года (платежное поручение № 5086 от 06.03.2014г., платежное поручение № 6002 от 17.03.2014г., платежное поручение № 7283,7282 от 27.03.2014г., платежное поручение №12969,12970 от 19.05.2014г., платежное поручение №9137 от 19.06.2014г., платежное поручение №17922,17923 от 27.06.2014г., платежное поручение №442 от 10.07.2014 г.).

**В нарушении ч.1 ст.19.1 Закона № 94-ФЗ** при заключении контрактов с единственным поставщиком на основании:

- п.1 ч.2 ст.55 расчет начальной (максимальной) цены контракта (цены лота) произведен позже заключения контракта (Таблица №7).

Таблица №7

№ договора	Дата заключения	поставщик	Наименование поставляемого товара	сумма	Дата расчета начальной (максимальной) цены контракта
22	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Поставка сыра твердого	15000,00	08.01.2014г.
21	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Поставка фруктов	99000,00	08.01.2014г.
20	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Поставка овощи	99000,00	08.01.2014г.
19	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Масло растительное	99000,00	08.01.2014г.
18	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Рыба свежемороженая	99000,00	08.01.2014г.
17	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Бакалея	99000,00	08.01.2014г.
16	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Сахар-песок	11200,00	08.01.2014г.
15	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Поставка круп	15520,00	08.01.2014г.
14	24.12.2013г.	ИП Семкин Е.Б.	Яйцо С-1	99000,00	08.01.2014г.
91	30.12.2013г.	ООО «Чебаркульский хлеб»	Поставка хлебобулочных изделий	23265,90	08.01.2014г.
91	30.12.2013г.	ЗАО «Нива»	Поставка кондитерских изделий	1837,66	01.01.2014г.

- п. 2 ч. 2 ст. 55, п. 2.1 ч. 2 ст. 55 отсутствует расчет начальной (максимальной) цены контракта (цены лота).

В соответствии с ч. 2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), приказом директора МДОУ детский сад №9 «Ручеек» от 23.12.2013г. № 76-Д контрактным управляющим с 01.01.2014 года назначена Холопова Татьяна Александровна заведующая, прошедшая курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Правовое обеспечение контрактной системы в сфере закупок для муниципальных нужд» с 28.11.2013 года по 16.12.2013 года в объеме 18 аудиторных часов (удостоверение о повышении квалификации 772401255944 от 11.04.2014 года).

Наделена правом электронной подписи Холопова Татьяна Александровна заведующая:

на основании приказа учреждения от 22.08.2013 года № 41-д «О предоставлении права использования ЭП» на период 22.08.2013 года по 31.12.2013 года;

на основании приказа учреждения от 23.12.2013 года № 76-д «О предоставлении права использования ЭЦ» с 01.01.2014 года по настоящее время.

**В нарушение ч. 2 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) план-график на 2014 год **размещен 26.11.2013 года**, то есть **раньше срока**, определенного п. 2 приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18н "Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы" (далее – Особенности) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте **не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.**

Решение Собрания депутатов от **03.12.2013 года № 670** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

**В нарушение Особенности Заказчиком неправильно заполнена форма плана-графика на 2014 год:**

1) в столбце 12 - срок исполнения контракта. В случае если контрактом предусмотрены поэтапное исполнение контракта и его оплата, указываются сроки исполнения отдельных этапов, если периодичная поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг - периодичность поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (ежедневно, еженедельно, два раза в месяц, ежемесячно, ежеквартально, раз в полгода) **заполняется неверно;**

2) в столбце 13 - способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) **заполняется неверно;**

3) в столбце 14 - обоснование внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай, предусмотренный пунктом 15 приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 года №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков и формы планов - графиков размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд», Заказчиком **не заполнен**.

**В нарушении п.4 ч.5 Особенностей** информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 и 5 ч.1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств по каждому из перечисленных ниже объектов закупки:

- 1) товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;
- 2) товары, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей;

**В нарушении п. 5 ч. 5 Особенностей**, после информации после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика указывается следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):

- 1) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ;
- 2) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ;
- 3) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- 4) осуществляемых путем проведения запроса котировок;
- 5) всего планируемых в текущем году. Через символ "/" указывается также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году.

**Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4. ст.7.30. КоАП РФ.**

**В нарушении с ч.9-11 ст.94 Закона № 44-ФЗ** и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) заказчик **не размещает на официальном сайте отчет об исполнении контракта**.

**В нарушении ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ** при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 ч.1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе (официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети "Интернет") извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. **Извещения об осуществлении закупок Заказчиком не размещены об осуществлении закупок на услуги холодного водоснабжения и услуги по водоотведению.**

По п.1 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта ООО «Евродвор» на услуги холодного водоснабжения и услуги по водоотведению. Дата заключения контрактов – 01.05.2014 г.

Сведения о заключении контрактов на услуги холодного водоснабжения и услуги по водоотведению размещены Заказчиком 02.06.2014г. что **является нарушением ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.**

В соответствии с ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 04.06.2014г.) в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

**В нарушение ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ** Учреждение при осуществлении закупок у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не обосновало в документально оформленном отчете невозможность и нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по контракту № б/н от 01.05.2014г. с ООО «Евродвор» на услуги холодного водоснабжения и по контракту №б/н от 01.05.2014г. с ООО «Евродвор» на услуги по водоотведению.

**Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.**

**Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.**

Произведены расчеты НМЦК к договорам в соответствии с методическими рекомендациями от 02.10.2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации)».

**Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.**

**В нарушении ч. 5, ч. 8 ст. 34 Закона 44 - ФЗ и ч.4, ч. 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 года № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, зачисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размер пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1063) в контрактах не установлен размер штрафа (в редакции, действовавшей до 04.06.2014г.).**

При исполнении условий договора от 19.12.2013г. № 1609 с ОАО "Челябэнергосбыт" выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за

поставленные услуги электросвязи. Согласно условиям договора оплата за оказанные услуги связи производится до 25 числа следующего за текущим месяцем на основании выставленных счета – фактуры и акта оказания услуг. Оплата по счет - фактуре №05721609 от 31.01.2014г., акта оказания услуг от 31.01.2014г. произведена 25.02.2014г. платежное поручение №3901 на сумму 5035,91 руб.

При исполнении условий договора от 20.12.2013г. № 79 с ООО Управляющая компания "Русь" выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленные услуги водоотведения. Согласно условиям договора оплата за оказанные услуги связи производится в течение 3-х банковских дней после выставленного счета. По платежному поручению от 19.06.2014г. №9135 на сумму 1470,59 руб. произведена оплата по акту сверки от 15.05.2014г.

При исполнении условий договора от 01.11.2013г. № 12/11 с ООО «Позитив» выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты на отпуск тепловой энергии. Согласно условиям договора оплата за оказанные услуги связи производится в течение 5-ти дней после выставления счета-фактуры. По платежному поручению от 17.03.2014г. №6002 на сумму 9456,09 руб. произведена оплата кредиторской задолженности по акту сверки от 03.03.2014г.

Поставщиком мер не принималось в связи с несвоевременной оплатой услуг Заказчиком.

**Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.**

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

**В соответствии с ч.3,ч.6,ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ** учреждением при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

**Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее.**

В ходе выборочной проверки списания продуктов питания за сентябрь 2014 года на основании документов (меню требований на выдачу продуктов за 02.09.2014г. – 08.09.2014г.) **нарушений не установлено.**

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки **нарушений не установлено.**

**В Управления образования администрации Чебаркульского городского округа создан отдел закупок Централизованной бухгалтерии (далее – Отдел).**

Начальник отдела закупок Централизованной бухгалтерии на основании должностной инструкции введенной с 01.01.2014 года осуществляет контроль:  
- за деятельностью Учреждений образования в сфере осуществления закупок;



- за качеством предоставляемых учреждениями документов в сфере закупок.

**В нарушении ст.100 Закона 44-ФЗ ведомственный контроль в сфере закупок не осуществляется.**

**По результатам проверки установлено следующее:**

1. В результате проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания выявлено следующее:

- отсутствуют сведения о дате доведения муниципального задания до начала очередного финансового года до муниципального учреждения главным распорядителем средств бюджета городского округа;

- в нарушении п.5 Постановления №141 при внесении изменений в муниципальные правовые акты, при изменении объема субсидий не вносят изменения в муниципальное задание;

- в нарушении п.6 Постановления №1305 объем субсидии, предоставляемой муниципальному учреждению в первом полугодии, не должен превышать 50% от общего объема субсидий;

- не соблюдаются требования ст.34 БК РФ, что приводит к неэффективному использованию средств местного бюджета;

- в нарушении ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п.9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проводится инвентаризация финансовых обязательств;

- на основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) не оформляется записка – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052);

- нарушение графика выплаты заработной платы;

- в нарушении ст. 103 ТК РФ отсутствуют графики сменности на сторожей;

- в нарушении ст. 108 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка не определены перерывы для отдыха и питания сторожей;

- в нарушение п.10 Приложения №2 Инструкции от 16.12.2010г. 174н, основные средства стоимостью до 3000 руб. не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации»;

- в нарушении п. 54 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №157н, Приложения №3 Инструкции от 15.12.2010г. №173н материально ответственное лицо не ведет Инвентарные списки нефинансовых активов (ф.0504034);

- в нарушение Приложения №3 Инструкции от 15.12.2010г. № 173н материально ответственным лицом не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042, ф.0504043). Также не ведется Книга регистрации боя посуды (ф.0504044);

- в нарушение п. 118 Инструкции от 15.12.2010г. 157н предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом специальным штампом

несмываемой краской, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительной маркировкой с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

2. В результате проведения плановой проверки предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, контрольной группой выявлено следующее:

- в нарушении ч. 3 ст. 18 Закона № 94-ФЗ не включены закупки с субъектами естественных монополий в реестр контрактов;
- в нарушении ч.1 ст. 432 ГК РФ отсутствует сумма договора;
- план – график на 2014 год размещен на официальном сайте без учета Особенности;
- в нарушении с ч.9-11 ст.94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) заказчик не размещает на официальном сайте отчет об исполнении контракта;
- в нарушении ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 ч.1 настоящей статьи, заказчик не разместил в единой информационной системе (официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети "Интернет") извещения об осуществлении закупок Заказчиком не размещены;
- в нарушение ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждение при осуществлении закупок у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не обосновало в документально оформленном отчете невозможность и нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- в нарушении ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ сведения о заключении контрактов размещены не в срок;
- нарушаются сроки оплаты за оказанные услуги;
- в нарушении ст. 94 Закона № 44-ФЗ при исполнении договоров в 2014 году установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществлялось.

3. Выдать МДОУ детский сад №9 «Ручеек» предписание об устранении нарушений проверки финансово – хозяйственной деятельности, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

4. Разместить, акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа и на сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Начальник Управления образования

С.А. Виноградова

Заведующая МДОУ  
детский сад №9 «Ручеек»

Т.А. Холопова

Главный бухгалтер

Л.В. Батуева

Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия и инициалы)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

