**Утверждаю:**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

 **МО «Нерюнгринский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2016 года**

**Отчет**

### по результатам контрольного мероприятия:«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри, в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**16 марта 2016 года г. Нерюнгри**

1. В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МО«Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;

- главный инспекторКонтрольно-счетной палаты МО«Нерюнгринский район» Н.И. Галка

### проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри, в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2016 год.

**Цель контрольного мероприятия:**Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, нафинансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри, соблюдение учреждением законодательства в ходевыполнения муниципального задания, а так же во внебюджетной деятельности, учтенной в плане финансово-хозяйственной деятельности и предусмотренной Уставом.

**Предмет контрольного мероприятия:** Муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская и иная отчетность, первичные бухгалтерские и денежные документы, учетные регистры, договоры, наличные денежные суммы и ценные бумаги, материальные ценности, приказы, распоряжения и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

**Проверяемый период деятельности**:с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11.01.2016 г. по 11.03.2016 г.

**Перечень проверенных учреждений**: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри (далее ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»).

Акт проверки подписан ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» без разногласий.

В ходе проверки документы предоставлялись своевременно, по письменным и устным запросам.

**II. Проверкой установлено следующее:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки:**ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» является муниципальной гражданской некоммерческойунитарной организацией, не имеющей в качестве основной своей цели извлечение прибыли.

ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» создано на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 24.06.2003 г. № 1091-р «Об утверждении Устава и назначении руководителя муниципального дошкольного образовательного учреждения - Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри».

Учреждение зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Нерюнгри Республики Саха (Якутия) и внесено в единый государственный реестр юридических лиц 03.07.2003 г. за основным государственным регистрационным номером 1031401723561, ИНН 1434028233.

Официальное наименование учреждения:

Полное наименование - муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри»;

Сокращенное наименование - ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка».

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха(Якутия), г. Нерюнгри, проспект Мира, дом 19, корпус 3.

Фактический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха(Якутия), г. Нерюнгри, проспект Мира, дом 19, корпус 3.

Учредителем ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» является муниципальное образование «Нерюнгринский район», от имени которого функции и полномочия осуществляет Нерюнгринская районная администрация, именуемая в дальнейшем «Учредитель».

Органом, закрепляющим имущество за Учреждением на праве оперативного управления, является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

Учреждение входит в единую систему образовательных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район», по вопросам, отнесенным в соответствии с законодательством к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере образования, подведомственно и подконтрольно муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Право ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на ведение образовательной деятельности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, наступило с момента получения Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 28.10.2009 г. № 243342,от 10.08.2015 г. № 1056.

Учреждение самостоятельно в подборе и расстановке кадров, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных законодательством РФ. Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Основным предметом деятельности Учреждения является предоставление образовательных услуг в сфере общего образования, при получении дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, дополнительного образования, присмотр и уход за детьми.

Иными целями деятельности, для которых создано Учреждение являются:

- формирование общей культуры личности воспитанников на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе;

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- создание условий для реализации гражданам Российской федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

 Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

- образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным;

- присмотр и уход за детьми;

- обучение на дому воспитанников;

- предоставление психолого - педагогической и социальной помощи;

- оказанием помощи родителям (законным представителям) воспитанников в воспитании, охране и укреплении их психического и физического здоровья, развитии индивидуальных способностей и необходимой коррекции нарушений развития воспитанников;

-оказание социально-психологической и педагогической помощи воспитанникам с ограниченными возможностями здоровья;

-выявление семей, находящихся в социально опасном положении, и оказании им помощи в обучении и воспитании воспитанников;

-иные виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность в соответствии с уровнем образования и сроком его освоения - дошкольное образование, нормативный срок освоения- от 2 месяцев до 7 лет, в очной форме обучения.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с федеральными законами, законами Республики Саха (Якутия), Уставом.

Органами управления Учреждения являются:

- Учредитель;

- Орган управления образованием;

- Заведующий учреждением.

Так же в Учреждении сформированы и функционируют Коллегиальные органы управления Учреждением, педагогический совет и управляющий совет.

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Орган управления образованием. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.Изменение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Финансовое обеспечение (размер субсидии), выполнения муниципального задания, осуществляется, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Учредителем, или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества,расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, с учетом мероприятий, направленных на развитие Учреждения, перечень которых определяется Учредителем.

Учреждение без согласия собственника не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним недвижимым имуществом и особо ценным имуществом, приобретенным за счет средств, выделенным ему Учредителем на приобретение этого имущества, в том числе сдавать в аренду, отдавать в залог, передавать во временное пользование, без согласования с Учредителем. Учреждение ведет перечень особо ценного движимого имущества на основании сведений бухгалтерского учета Учреждения в порядке, установленном муниципальным правовым актом.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» являются:

-субсидии из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»;

-внебюджетные средства;

-имущество, закрепленное за ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на праве оперативного управления;

-другие источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно осуществляет размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения.

**2. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»**

В ходе проверки ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» проведена экспертиза имеющихся в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» учредительных документов и других локально-нормативных актов.По результатам проверки выявлено следующее:

# - ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»является некоммерческим бюджетнымучреждением, в Учетной политике ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»отсутствуют ссылки на Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

# - в пункте 1.1. приказа от 09.01.2014 № 01 «Об утверждении дополнений и изменений в Положении об учетной политике» присутствует ссылка на Федеральный закон от 21.07.2005№94-ФЗ«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», настоящий документ утратил силу 31.12.2013 г.;

# - в пункте 19.1. приказа от 09.01.2014 № 01 «Об утверждении дополнений и изменений в Положении об учетной политике» присутствует ссылка на Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», настоящий документ утратил силу 31.12.2012 г.;

# - в пункте 1.1. приказа от 12.01.2015 № 03 «Об утверждении дополнений и изменений в Положении об учетной политике» присутствует ссылка на Федеральный закон от 21.07.2005№94-ФЗ«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», настоящий документ утратил силу 31.12.2013 г.;

# - в пункте 19.1. приказа от 12.01.2015 № 03 «Об утверждении дополнений и изменений в Положении об учетной политике» присутствует ссылка на Федеральный закон 21.11.1996 № 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», настоящий документ утратил силу 31.12.2012 г.

# -в нарушение пункта 4, раздела2Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н«Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»,в Учетной политике учреждения на 2014-2015 годыне утверждены рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

**3.Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение**

Основой системы финансового планирования потребности ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»в бюджетных (а косвенно - и во внебюджетных) средствах является муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.В соответствии со статьей 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание- документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения, регламентированным пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

 ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Муниципальное задание для учреждения формирует Учредитель. Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Нерюнгринского района, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением Учредителем, или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» предоставлены муниципальные задания ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на 2014 год и на 2015 год, согласованные с начальником Управления образования Нерюнгринского района.

Согласно муниципальному заданию ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»оказывает следующие муниципальные услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Нерюнгринского района;

- присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Нерюнгринского района.

Потребители муниципальной услуги: родители (законные представители) граждан, проживающих на территории муниципального образования «Нерюнгринский район», в возрасте от 2 месяцев (при наличии соответствующих условий) до 7 лет.

Проверкой правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения установлено:

- плановые объемы выплат, связанные с выполнением Учреждением муниципального задания, формируются на основании нормативных затрат, установленных для муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011№ 896 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансового обеспечения муниципального задания» (далее Постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011№ 896).Потребность в средствах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» для ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» определена на основании показателей деятельности данного Учреждения за предыдущий год, согласно установленным законодательством нормативам (оплаты труда, приобретение основных средств, коммунальные услуги, хозяйственные расходы, приобретение расходных материалов и предметов снабжения).Расчет нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги по средствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год и 2015 год, утвержденный Учредителем и директором Учреждения, к проверке не представлен.

- в нарушениеПоложения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных, бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011 № 896 увеличение финансирования на выполнение муниципального задания ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

**4. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту - Требования). В соответствии с вышеуказанными Требованиями постановлением Нерюнгринской районной администрацииот 27.09.2010№2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района» утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района.

Согласно вышеуказанным Требованиям, план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» составленный на финансовый 2014 год и 2015 год, содержит следующие части: заголовочную, содержательную, оформляющую. Содержательная часть состоит из текстовой (описательной) части и табличной.

План ФХД ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка на2014 год и 2015 год утвержден начальником Управления образования Нерюнгринского района, подписан руководителем учреждения и согласованзаместителем начальника Управления образования.План ФХД учреждения на 2014 год утвержден 31.12.2013г., на 2015 год утвержден 31.12.2014г.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

-субсидий на выполнение муниципального задания;

-субсидий на иные цели;

-поступлений от приносящей доход деятельности.

В соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2014 год и 2015 год Управлением образования Нерюнгринской районной администрации доведены ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район, предусмотренные на выполнение муниципального задания на 2014 год и 2015 год.

 Данные плановых показателей ФХД по видам поступлений и выплат с учетом изменений приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План ФХД на 2014 год** | **План ФХД на 2015 год** | **Изменения плановых показателей** |
| **Утвержденный** | **Уточненный** | **Утвержденный** | **Уточненный** | **за 2014 (гр.3-р.2)** | **за 2015 (гр.5-гр.4)** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Входящий остаток денежных средств на счете** | **0,00** | **0,00** | **1 200,3** | **1 200,3** | **0,00** | **0** | **0,00** | 0 |
| **Средства, подлежащие возврату** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0 | **0,00** | 0 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 22 854, 4 | 36 704,0 | 34 925,0 | 35 630,8 | 13 849,6 | 60,6 | 705,8 | 2,0 |
| Субсидии на иные цели | 1 793,3 | 1 578,0 | 2 105,7 | 2 739,8 | -215,3 | -12,0 | 634,1 | 30,1 |
| Поступления по приносящей доход и иной деятельности | 3 002,8 | 3 501,4 | 4 354,4 | 4 370,1 | 498,6 | 16,6 | 15,7 | 0,4 |
| **Итого по поступлениям** | **27 650,5** | **41 783,4** | **41 385,1** | **42 740,7** | **14 132,9** | **51,1** | **1 355,6** | **3,3** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 22 854,4 | 36 704,0 | 36 125,3 | 36 831,1 | 13 849,6 | 60,6 | 705,8 | 2,0 |
| Субсидии на иные цели | 1 793,3 | 1 578,0 | 2 105,7 | 2 739,8 | -215,3 | -12,0 | 634,1 | 30,1 |
| Поступления по приносящей доход и иной деятельности | 3 002,8 | 3 501,4 | 4 354,4 | 4 370,1 | 498,6 | 16,6 | 15,7 | 0,4 |
| **Итого по выплатам** | **27 650,5** | **41 783,4** | **42 585,4** | **43 941,0** | **14 132,9** | **51,1** | **1 355,6** | **3,2** |

Как видно из таблицы доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»на 2014 год увеличилась на **14 132,9**тыс.руб.(51,1%).Основное увеличение плановых показателей в сумме 13 849,6тыс. руб. (60,6%) есть увеличение поступления субсидий на выполнение муниципального задания.

Поступление по приносящей доход деятельности увеличилось в связи с увеличением количества оказанных услуг.

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила **14 132,9** тыс.руб. (51,1%).

Остаток денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2015 года **1 200,3**тыс. руб., в том числе:

-местный бюджет -624,5тыс. руб.;

-бюджет Республики Саха (Якутия) - 575,8тыс. руб.

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на 2015 год увеличилась на **1 355,6**тыс.руб. (3,3%). Основное увеличение плановых показателей в сумме 705,8тыс.руб. (2%) есть увеличение поступления субсидий на выполнение муниципального задания. На 634,1 тыс. руб. (30,1%) увеличены плановые показатели поступления субсидии на иные цели.

Поступление по приносящей доход деятельности увеличилось в связи с увеличением количества оказанных услуг.

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила **1 355,6**тыс**.** руб.

Остаток денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2016года **703,2** тыс. руб., в том числе:

-местный бюджет - 620,8тыс. руб.;

-бюджет Республики Саха (Якутия) -82,4 тыс. руб.

**В нарушение**Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011 № 896увеличение финансирования на выполнение муниципального заданияДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

 Проверкой использования субсидий, выделенных на исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности,установлено, что использование бюджетных средств, в проверяемом периоде, производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановые назначения по доходам учреждения в 2014 году утверждены всего в сумме **41 783,4**тыс.руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -36 704,0 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели -1 578,0тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения -3 501,4 тыс.руб.

Исполнено плановых назначений по доходам всего в сумме **41 619,3**тыс.руб. или 99,6 % от утвержденных, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -36 704,0 тыс. руб. или 100%;

-субсидии на иные цели – 1 578,0 тыс. руб. или 100%;

-собственные доходы учреждения – 3 337,3 тыс. руб. или 95,3%, неисполнение плановых назначений по доходам, поступившим от приносящей доход деятельности, составило 164,1 тыс. руб., что обусловлено не качественным планированием поступлений от приносящей доход деятельности.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы учреждения в 2014 году утверждены всего в сумме **41 783,4**тыс.руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -36 704,0 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели -1 578,0 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения -3 501,4 тыс. руб.

Исполненоплановых назначений по расходам всего в сумме **40 419,0** тыс. руб. илина 96,7 % от утвержденных ассигнований, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 35 503,7 тыс. руб. или 96,7%;

-субсидии на иные цели -1 578,0 тыс. руб. или 100%;

-собственные доходы учреждения - 3 337,3 тыс. руб. или 95,3%.

 Не исполнено плановых назначений по расходамвсего в сумме**1 364,4** тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 1 200,3 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения в сумме 164,1 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановые назначения по доходам Учреждения в 2015 году утверждены всего в сумме **42 740,7** тыс.руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -35 630,8 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели -2 739,8 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения -4 370,1 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по доходам всего в сумме **42 726,7**тыс.руб. или 99,9 % от утвержденных, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -35 630,8 тыс. руб. или 100 %;

-субсидии на иные цели -2 739,8 тыс. руб. или 100 %;

-собственные доходы учреждения -4 356,1 тыс. руб. или 99,7%, неисполнение плановых назначений по доходам, поступившим от приносящей доход деятельности, составило 14,00 тыс. руб., что обусловлено не качественным планированием поступлений от приносящей доход деятельности.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения в 2015 году утверждены всего в сумме **43 941,0**тыс.руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания -36 831,1 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели -2 739,8тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения -4 370,1 тыс. руб.

Исполненоплановых назначений по расходам всего в сумме **43 223,8** тыс. руб. илина 98,4% от утвержденных ассигнований, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания – 36 210,3 тыс. руб. или 98,3%;

-субсидии на иные цели – 2 657,4 тыс. руб. или 96,9%;

-собственные доходы учреждения –4 356,1 тыс. руб. или 99,7%.

Не исполнено плановых назначений по расходамвсего в сумме**717,2** тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 620,8 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели – 82,4 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения в сумме 14,0 тыс. руб.

Проверка целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» проведена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

**5. Проверка бухгалтерской отчетности ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»**

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным следующих форм бюджетной отчетности:

-справка по заключению учреждением счетов (ф.0503710);

-отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);

-отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);

-баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

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

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

-пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760);

-сведения об остатках денежных средств на счетах учреждения (ф.0503779).

Проверкой бухгалтерской отчетности ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» за 2014 и 2015 финансовые годы установлено, что бухгалтерская отчетность учреждения по составу соответствует Приказу Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция).

В ходе проверки достоверности данных, отраженных в формах бюджетной отчетности учреждения главным инспектором Контрольно-счетной палаты проведен анализ оборотов и остатков по оборотно-сальдовым ведомостям за 2014 и 2015 финансовые годы.

**В нарушение** пункта 9 раздела 1 Инструкции в бухгалтерском балансе (форма 0503730) за 2014 год и 2015 год показатели строки 080 «Материальные запасы» не соответствуют данным регистра бухгалтерского учета.

Так же выявлено несоответствие следующих строк бухгалтерского баланса за 2014 год:

- 010«Основные средства»;

- 013 «Иное движимое имущество учреждения»;

- 020 «Амортизация основных средств»;

- 022 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения»;

- 023 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»;

- 030 «Основные средства (остаточная стоимость)», в том числе строки 031-034;

Данный факт привел к искажению итоговых показателей бухгалтерского баланса.

**6. Проведение внутреннего аудита (финансового контроля)**

ВДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» не разработан Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля,не отражен в Учетной политике. Проверке не предоставлены сведения (документы), подтверждающие проведение в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

Согласно Устава ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»одним из органов управления является Управление образования Нерюнгринской районной администрации.

 Приказом от 01.12.2014 № 496 в Управлении образования утвержден Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Нерюнгринского района, финансового контроля и внутреннего финансового аудита.Действие приказа распространяет свое действие на главных администраторов средств местного бюджета при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Из письма МКУ Управление образования Нерюнгринского района (исходящий № 01-27) следует, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2014 - 2015 годах в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»не проводился.

Согласно предоставленному Управлением образования Нерюнгринского района плану организации внутреннего и финансового контроля и внутреннего финансового аудита по учреждениям, подведомственным Управлению образования,ревизия вДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» запланирована на 2016 год.

**7. Проверка учета основных средств (недвижимого и движимого имущества)ДОУ ЦРР** -**д/с «Снежинка»**

В ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» числится имущество, находящееся в оперативном управлении. Имущество в учреждение передано и закреплено Комитетом земельных и имущественных отношений в соответствии с заключенными договором № 52 от 12.11.2012 года «О закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»на праве оперативного управления за бюджетным учреждением», соглашением № 2 от 07.04.2015 года(к договору № 52).

Балансовая стоимостьмуниципального имущества, закрепленногоза ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2015года составила 49 245,58 тыс.руб., остаточная стоимость составила 31 131,22 тыс.руб.

Балансовая стоимость переданного в оперативное управлениемуниципального имуществапо состоянию на 01.01.2016 года составила 50 238,66 тыс. руб., остаточная стоимость составила 28 070,93 тыс. руб.

Также учреждением приобреталось имущество за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, за счет субсидий на иные цели и приносящей доход деятельности.Расхождения не выявлены.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с классификацией ОКОФ (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359), с материально-ответственными лицами учреждениязаключеныв установленном порядкеДоговоры о полной индивидуальной материальной ответственности, нарушений не установлено.

Балансовая стоимость основных средств ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» составила:

на 31.12.2014 года- 50 238,66 тыс. руб.;

|  |
| --- |
|  |

на 31.12.2015 года- 50 871,83 тыс. руб.

 Амортизационные отчисления составили:

на 31.12.2014 года- 22 167,73 тыс. руб.;

на 31.12.2015 года-23 945,61 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет:

на 31.12.2014 года-28 070,93 тыс. руб.;

на 31.12.2015 года -26 926,22 тыс. руб.

В 2014 году поступило основных средств, всего на общую сумму 547,17 тыс. руб., в томчисле:

-за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 400,66 тыс. руб.;

-за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) -146,51 тыс. руб.

 В 2014 году выбыло основных средств, всего на общую сумму 1,90 тыс. руб., в том числе:

-за счет средств от приносящей доход деятельности 1,90 тыс. руб.

В 2015 году поступило основных средств, всего на общую сумму 909,01 тыс. руб., в томчисле:

-за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания - 568,82 тыс. руб.;

-за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) -340,19 тыс. руб.

В 2015 году выбыло основных средств, всего на общую сумму 275,83 тыс. руб., в том числе:

-за счет средств субсидий на выполнение муниципального (государственного) задания – 120,00 тыс. руб.;

-за счет средств от приносящей доход деятельности 155,83 тыс.руб.

 Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в учреждении проводилась инвентаризация имущества. В целях проведения инвентаризации имущества и обязательств на предприятии создана постоянно действующая комиссия, назначенная приказами«О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств»от 28.11.2014№ 215, от 09.11.2015№ 193/1.

В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» была проведена выборочная инвентаризация основных средств ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», в ходе которой выявлено, что инвентарные номера на некоторых объектах основных средств отсутствуют. По результатам инвентаризации расхождений данных с бухгалтерским учетом не установлено.

**8. Непроизведенные активы (земельные участки)**

На балансе ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года числится нефинансовый актив в части непроизведенных активов балансовой стоимостью 13 026,51тыс. руб., кадастровый номер14:19:102015:0053.

# В соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьей 25 главы V Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»произведена государственная регистрация права собственности на земельный участок, о чем имеется свидетельство о государственной регистрации права серия 14-АА номер 191493.

В ходе контрольного мероприятия проведено обследование земельного участка, числящегося на балансе ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на праве постоянного (бессрочного) пользования, на предмет его использования по назначению. Нарушений не установлено.

**9. Материальные запасы**

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2015 года в учреждении числится материальных ценностей всего на общую сумму 808,11 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания –799,94 тыс. руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 8,17 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года в учреждении числится материальных ценностей всего на сумму 1 446,61 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 1 005,40 тыс. руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 441,21 тыс. руб.

Проверкой достоверности отражения в бухгалтерском учете МПЗ установлено, что операции поступления, внутреннего перемещения, и выбытия МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на основании принятой в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»учетной политики. Все операции с МПЗ в бухгалтерском учете выполняются на основании первичных учетных документов (списание материалов с подотчета производится на основании актов на списание, ведомостей выдачи материальных ценностей).

В целях подтверждения данных о фактическом наличии МПЗ в обществе проводятся инвентаризации. За проверяемый период проводилась инвентаризация материально-производственных запасов, назначенная приказами от 28.11.2014№ 215 и от 09.11.2015№ 193/1.

По итогам годовых инвентаризаций расхождений между данными бухгалтерского и складского учета не обнаружено.

Проверкой правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче МПЗ нарушений не установлено.

**10. Проверка кассовых операцийДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»**

Проверка первичных документов за проверяемый период проведена сплошным методом.

Кассовые операции в учреждении ведутся кассовым работником (из числа штатных работников).

Проверкой установлено, что кассир снабжен соответствующей печатью (штампом «Оплачено»).

Кассовые операции, проводимые учреждением, оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. КО-1), расходными ордерами (ф. КО-2).

# Согласно пункта 2.5 Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»(далее по тексту - Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П) кассовые документы, кассовая книга оформляются с применением технических средств и распечатываются на бумажном носителе.

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций № 1 «Касса».

Лимит остатка денежной наличности в кассе на 2014 год и на 2015 год установлен приказами по учреждению. Превышение остатка денежной наличности в кассе проверкой не установлено.

Во время проверки специалистами Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе, о чем составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 26.02.2016 года. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

За период с 01.01.2014года по 31.12.2015 годапроверкой ведения кассовых операций выявлены следующие нарушения:

-в нарушение пункта 2.5 Положения Банка Россииот 12.10.2011 № 373-П, Порядка ведения кассовой книги,предусмотренного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее по тексту - Постановление Госкомстата) проверкой ведения кассовой книги ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» за 2014 год и 2015 год установлено отсутствие в кассовой книге на последней странице заверительных подписей руководителя.

-в нарушение пункта 2.3 Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-Пустановлено отсутствие образцов подписей, которыми должен быть снабжен кассир.

- в нарушениепункта2.5. главы 2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги (форма по ОКУД 0310004), бухгалтерской службой Учрежденияподобраны не в хронологической последовательности, номера листов кассовой книги на бумажном носителе и листов кассовой книги в программном продукте имеют расхождения.

- в нарушениепункта 4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на листах кассовойкниги за период с 11.09.2015 года по 31.12.2015 годапроверкой выявлено отсутствие подписи главного бухгалтера.

**11. Проверка операций с безналичными денежными средствами**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций с безналичными денежными средствами №2и соответствуют выпискам из лицевого счета.

Остатки денежных средств на счетах учреждения подтверждены выписками.

**12. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами**

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы Учреждения осуществляется на основании актов выполненных работ.

По результатам проверки выявлено:

- в учреждении не организован бухгалтерский (бюджетный) учетрасчетов с контрагентами в разрезе договоров, в результате отсутствует возможность в автоматическом режиме формировать полную информацию о взаиморасчетах с контрагентами (дебиторами и кредиторами) по договорам;

- в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»активы и обязательства подлежат инвентаризации, обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.**В нарушение** статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» по состоянию на 31.12.2014 года и 31.12.2015 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

**13. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П«О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»(далее по тексту Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П) и Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 года, на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» по расчетам с подотчетными лицами задолженность не числится.

По итогам проверки выявлены следующие нарушения:

# - в нарушениеПриказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»на титульном листе авансового отчета(форма ОКУД 0504049), в таблице «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» работником бухгалтерии не произведена запись о внесении остатка, выдаче перерасхода;

- в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, отраженные в программе «1С:Предприятие» не соответствуют данным, отраженным в авансовом отчете, подписанном подотчетным лицом и утвержденном руководителем. Расхождение имеет сальдо по авансовому отчету (перерасход), отраженное на бумажном носителе и в программном продукте «1С:Предприятие»;

- в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете» авансовые отчеты, указанные в акте проверки, составляются не при совершении фактов хозяйственной жизни учреждения. Авансовые отчеты имеют расхождение между датой авансового отчета икассового выбытия, отраженного с более поздней датой;

-в нарушениеПриказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» при проверке оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0504049) проверкой установлены нарушения, в авансовых отчетах не заполняются следующие графы: получен аванс, бухгалтерская запись, предыдущий аванс (остаток или перерасход),не указаны суммы получаемых из кассы авансов, не указываетсяколичество приложенных документов, данные по авансовым отчетам на бумажном носителе и авансовым отчетам в программном продукте имеют расхождения;

-в нарушениепункта 4.4. главы 4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П в учреждении выдаются денежные средства под отчет в отсутствие письменного заявления работника с указанием назначения аванса и содержащего в обязательном порядке собственноручную подпись и надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который они выданы. Данное нарушение носит регулярный и систематический характер;

- в нарушениестатьи 325Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ,пункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора ДОУ ЦРР- д/с «Снежинка» выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути, в авансовых отчетах, указанных в акте проверки;

- в нарушениепунктов5 и 7Правилкомпенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденных[постановлением](#sub_0)Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 (далее Правила), пункта 7.6.4. раздела 7. Коллективного договора ДОУЦРР - д/с «Снежинка» произведена оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работников учреждения в размере фактических расходов, не подтвержденных проездными документами. Расходы, принятые неправомерно к учету и оплате составили **11,6** тыс. руб**.;**

- в нарушениепункта 7.6.8. раздела 7. Коллективного договора ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» в случаях проведения работниками отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки транзитом к авансовым отчетам не приложены объяснительные записки работников по данному факту.

**14. Проверка расчетов по оплате труда**

Учет заработной платы в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»осуществляется бухгалтерией в программном продукте, разработанном и обслуживаемом физическим лицом.

Программный продукт, который используется при начислении заработной платы работникам ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»не позволяет в произвольном режиме получать полную и всеобъемлющую информацию по видам начислений, удержаний и выплат, произведенных работникам. Программа не содержит возможности, необходимые для ведения учета бюджетных учреждений, не обеспечивает прозрачность учета. При этом учет бюджетных учреждений ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (Приказ Минфина России от 16.12.2010№ 174н).Из устных пояснений главного бухгалтера учреждением приобретена программа 1С-КАМИН:Зарплата.Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает необходимым в дальнейшейработе ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» организовать учет при начислении заработной платы с использованиемпрограммного продукта 1С-КАМИН:Зарплата.

Оплата труда работников ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»осуществляется на основании Коллективного договора, заключенного между работниками и руководителем ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» и зарегистрированного в территориальном органе - Управлении Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) в Нерюнгринском районе, Положения об оплате труда работников ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», утвержденного приказом от 27.01.2014 № 16, Положения о премировании работников ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка», утвержденного приказом от 30.05.2014 № 101,согласованных председателями профсоюзного Комитета и Управляющего совета учреждения.

В ходе проверки главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был проведен анализ ФОТ ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»за 2014-2015 годы по фактическому начислению. ФОТ ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»за 2014 год составил - 23 628,31 тыс. руб., за 2015 год - 22 423,79 тыс. руб.

 Анализ показал следующее, на протяжении всего проверяемого периода общая структура ФОТ не изменилась. Наибольший удельный вес ФОТ в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» составляют выплаты компенсационного и стимулирующего характера:

- за 2014 год общая сумма начислений компенсационного и стимулирующего характера составила 65 % отФОТ, или 15 241,65 тыс. руб.;

- за 2015 год общая сумма начислений компенсационного и стимулирующего характера составила58 % отФОТ, или 13 342,90 тыс. руб.

Уменьшение ФОТ ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»за проверяемый период составило 1 206,12 тыс. руб., данное уменьшение обусловлено уменьшением стимулирующих выплат.

При проведении проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и выплат стимулирующего характера работникам ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» за 2014 год и за 2015 год выявлены следующие нарушения:

- в нарушениепункта 2.3. раздела 2., пункта 3.4. раздела 3., пункта 4.6. раздела 4. Положения об оплате труда ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» при применении работникам повышающих коэффициентов к окладу начисление производилось из расчета оклада с учетом доплат за замещение отсутствующего работника и за работу в выходной день;

- в нарушениепункта 6.7. раздела 6.,Приложения № 5 Коллективного договора ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» начисление работникам доплаты за работу с неблагоприятными и вредными условиями труда производилось из расчета оклада с учетом доплат за замещение отсутствующего работника и за работу в выходной день. Необоснованная оплата за 2014 год и за 2015 год составила **47,91** тыс.руб.;

# - в нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации при отражении ночных смен в табелях и сменных графиках за весь период 2014 года и 2015 года сторожам ночная смена отражена в табеле как один день, фактически в табеле проставлено 13,5 и 24 часа.

- в нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 табели учета рабочего времени заполняются с нарушениями. В табеляхДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» в табличной части присутствуют следующие сведения: в текстовой форме описаны увеличенный объем работы, размер в процентном выражении, период работы и количество часов. Данные сведения должны утверждаться в приказах на оплату за расширенный объем работы (либо за иные доплаты при наличии). Проверкой установлено, в приказах ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» информация о размере доплаты указывается не во всех случаях и не по всем работникам. Нарушение носит систематический характер.

-внарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в Учреждении производится начисление и выплата доплат компенсационного характера, не установленных Положением об оплате труда ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка».Работникам Учреждения на протяжении 2014 года и 2015 года начислялась доплата за методическое объединение. Данная доплата предусмотрена трудовыми договорами работников. Согласно статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, установленными локальными нормативными актами.

**15. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

Основными источниками формирования средств, поступающих на содержание Учреждения, помимо бюджетных субсидий являются: платные дополнительные образовательные услуги, добровольные пожертвования. Ежегодно в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»составляется план финансово-хозяйственной деятельности, в котором в части показателей по поступлениям и выплатам учреждения учтена внебюджетная деятельность.

Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» регламентирован Положением «Об оказании платных образовательных услуг» в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», утвержденным приказом заведующей ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 30.05.2014 № 101.

Порядок расходования внебюджетных средств, добровольных пожертвований, безвозмездных поступлений регламентирован следующими документами: Положением «О порядке расходования внебюджетных средств», утвержденным приказом заведующей ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 28.08.2013 № 148, Положением «О привлечении и использовании благотворительных средств в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри», утвержденным приказом заведующей ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 27.10.2011 № 164/1.

В соответствии с порядком предоставления платных образовательных услуг в учреждении разработаны и утверждены учебные планы и программы, расписание занятий, заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, утверждены калькуляции на дополнительные платные услуги, установлены цены на услуги, определена система и размер, оплаты труда педагогических работников.

К дополнительным платным образовательным услугам, оказываемым в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» за рамками основной деятельности относятся: дополнительные общеразвивающие образовательные программы познавательного, речевого, социально-коммуникативного, художественно-эстетического направлений, не предусмотренных учебным планом.

Согласно Положения «О привлечении и использовании благотворительных средств в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка – детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри» добровольные пожертвования в ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» принимаются на основании письменного заявления благотворителя с четкой формулировкой цели на имя руководителя учреждения с указанием суммы взноса, реквизитов благотворителя и даты внесения средств. При передаче имущества в форме дара заключается договор дарения.

По итогам проверки ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» выявлено:

- в нарушение пункта 4 Положения «О привлечении и использовании благотворительных средств в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри» было принято в дар имущество стенка детская «Домик» без оформления договора дарения. Приложен приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от родителей группы. Приходный ордер сторонами не подписан.

**16. Проверка организации питания в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»**

Порядок организации питания воспитанников вДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» устанавливается Положением «Об организации детского питания в ДОУ», утвержденным приказом заведующей ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 07.02.2014 № 24.

Проверкой правильности расходования средств, выделенных на организацию питания воспитанников ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» установлено:для воспитанников Учреждения организовано четырехразовое питание.

Питание осуществляется в соответствии с примерным 20-дневным меню, рассчитанным не менее чем на две недели, утвержденным заведующей ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка». На основе примерного 20-дневного меню ежедневно на каждый следующий день составляется меню-требование(форма 0504202), утверждается руководителем учрежденияи подписывается врачом, кладовщиком, поваром и бухгалтером.

Для воспитанников в возрасте от 1 до 3 лет и от 3 до 7 лет меню-требование составляется отдельно. При этом учитывается среднесуточный набор продуктов для каждой возрастной группы, объем блюд для этих групп, нормы физиологических потребностей, нормы потерь при холодной и тепловой обработке продуктов, выход готовых блюд, нормы взаимозаменяемости продуктов при приготовлении блюд, данные о химическом составе блюд.

Выдача продуктов питания со склада производится по меню-требованию.Сведения из меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания (форма 0504038).

Инструктор по гигиеническому воспитанию, ответственный за организацию питания, ведет журнал бракеража готовой кулинарной продукции. Выдача готовой пищи производится только после проведения контроля бракеражной комиссии, в которую входит инструктор по гигиеническому воспитанию. Результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой продукции, отмечаются результаты пробы каждого блюда.

Контроль посещаемости воспитанников дошкольного образовательного учреждения осуществляется на основании внесенных данных в табель учета посещаемости детей (форма 504608). Данная форма заполняется ежедневно воспитателями групп. При проверке табелей учета посещаемости детей, нарушений не обнаружено.

Проверкой установлено, что на основании Положения «О порядке питания сотрудников Центра развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри», утвержденного приказом руководителя Учреждения от 15.04.2014 № 68 сотрудники ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» получают ежедневное одноразовое питание - обед, состоящий из первого блюда, хлеба и чая.

Питание сотрудников производится из общего котла без права выноса, с оплатой стоимости сырьевого набора продуктов по себестоимости. Норма питания сотрудников определяется соответственно норме питания детей дошкольных групп. Оплата питания сотрудников производится через бухгалтерию ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» ежемесячно, путем удержания из заработной платы. Проверкой организации питание сотрудников нарушений не обнаружено.

Бухгалтерский учет продуктов питания осуществляется на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» была проведена инвентаризация продуктов питанияДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», по результатам инвентаризации расхождений данных с бухгалтерским учетом не установлено.

В присутствиибракеражной комиссии, состоящей из главного бухгалтера, старшей медсестры и воспитателей групп главным инспектором Контрольно-счетной палаты была проведена проверка нормы выхода готовых блюд.Произведен путем взвешивания контрольный замеробщего объема приготовленныхблюд и объем разовой порции блюда. Для определения веса разовой порции блюда было отобрано по 10 порций 1-гоблюда, 2-го блюда, салата и компотадля детей от 1 до 3 лет и детей от 3 до 7 лет. В ходе проверки отклонений фактического веса блюд от установленной нормы веса не обнаружено.

**17. Проверка соблюдения ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

# Для осуществления закупок в соответствии с частью 2 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) принято Положение о закупке товаров,работ, услуг для нужд ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», утвержденное приказом от27.03.2014 № 689(далее Положение о закупке).

Положение о закупке регулирует отношения, связанные с осуществлением закупок ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»:

а) за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

б) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка»;

в) за счет средств, полученных при осуществлении им иной, приносящей доход, деятельности от физических лиц,юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному страхованию).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗприказом заведующейДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 07.02.2014 № 26 «О назначении контрактного управляющего» назначен ответственный за осуществление закупок, включая исполнение контрактов и договоров -контрактный управляющий.

Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», утвержденной заведующей ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» от 09.12.2013. Ответственное лицо с должностной инструкцией ознакомлено.Приказом от 28.02.2014№ 40/1 «О создании единой закупочной комиссии»в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗв ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» создана комиссия по размещению муниципальных закупок на 2014 год и 2015 год в составе пяти человек.

В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.02.2014 № 398 «О муниципальных закупках на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2014 году уполномоченным органом по определению поставщиков (подрядчиков и исполнителей) методом конкурсов, аукционов, запроса предложений являлось Управление экономического развития и муниципального заказа Нерюнгринской районной администрации.

В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30.10.2015 № 1856 «О муниципальных закупках на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нерюнгринский район» с 01.11.2015 года органом, наделенным полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков и исполнителей) методом конкурсов, аукционов, запроса предложений является Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее уполномоченное учреждение).

Взаимодействие с уполномоченными учреждениями в 2014 году и в 2015 году ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» осуществляло через Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации, которое является органом, ответственным за формирование заявок для муниципальных нужд муниципального образования «Нерюнгринский район».

На проверку в Контрольно-счетную палату были предоставлены планы- графикиразмещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год и 2015 год.

Составление и размещение на официальном сайте планов-графиков в 2014 году осуществлялось в соответствии с Порядком, утвержденном приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «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», с учетом Особенностей 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 год, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н.

По данным планов-графиков на 2014 год и на 2015 год Учреждением были запланированы закупки:

1. В 2014 году планировалось заключить 15 муниципальных контрактов, из них: 8 муниципальных контрактов с единственным поставщиком и 9 путем проведения электронных аукционов с субъектами малого предпринимательства.

2. В 2015 году планировалось заключить 12 муниципальных контрактов, из них: 6 с единственным поставщиком и 6 путем проведения электронных аукционов.

Согласно утвержденному 31.12.2013 года плану финансово-хозяйственной деятельности с учетом вносимых изменений (далее по тексту - план ФХД) ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на 2014 год объем средств, выделенных для финансирования закупок (с учетом внесенных изменений), составлял 4 947,1 тыс. рублей.Часть закупок в 2014 году осуществлялась ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». При этом заказчик вправе был заключить контракт с единственным поставщиком (в случаях, указанных в статье 55 Федерального закона № 94-ФЗ) вне зависимости от сроков его исполнения,из чего следует, что информация о размещаемых заказах (проводимых закупках) подлежала включению в план-график на тот год, в котором было осуществлено размещение данного заказа.Проверкой установлено, что сведения о заказах, размещенных в 2013 году, в план-график на 2014 год ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» не включены.

Согласно утвержденному на 2015 год плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - план ФХД) ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на 2015 год объем средств, выделенных для финансирования закупок (с учетом внесенных изменений), составлял 8 175,9 тыс. рублей. Все закупки в 2015 году осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания.

В проверяемом периоде ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствуясь статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Годовой объем закупок товаров, работ и услуг, произведенныйДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» в 2014 году и 2015 году у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не превышает установленного действующим законодательством лимита.

Годовой объем закупок товаров, работ и услуг, произведенныйДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» в 2014 году и 2015 годуу единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не превышает установленного действующим законодательством лимита.

Объекты закупок произведены в целях удовлетворения потребностей бюджетного учреждения в товарах, работах и услугах.

По результатам проверки ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка»выявлено следующее:

- в нарушениеподпункта 2«г» пункта 5 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, в столбце 4 плана-графика за 2014 год не указан номер порядковый номер закупок (лота), осуществляемой в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года вне зависимости от способа формирования плана-графика в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы.

- в нарушениеподпункта 4«а» и 4 «б» пункта 5 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н,план-график за 2014 год не верно заполненв частиинформации о закупкахв соответствии с пунктами 4 и5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с единственным поставщиком.В соответствии с подпунктом4 пункта 5 Порядка, утвержденного приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23,26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств.

- в нарушение статьи 22 главы 2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»при формировании ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» плана-графика на 2014 год и 2015 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований, без примененияследующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);нормативный метод;тарифный метод; проектно-сметный метод;затратный метод.

**III. Выводы:**

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка», выявлено нарушение следующих законодательных и нормативных документов: Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; Постановление Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей»; Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «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»; Приказ Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»; Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»; Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»; Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»; Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; Постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011 № 896 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансового обеспечения муниципального задания»;Учетная политика ДОУ ЦРР - д/с«Снежинка» на 2014-2015 гг.; Коллективный договор между работниками и работодателем ДОУ ЦРР - д/с «Снежинка» на 2013-2016 гг.; Положение об оплате труда работников Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри; Положение «О привлечении и использовании благотворительных средств в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка - детский сад № 3 «Снежинка» г. Нерюнгри».

**IV. Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МО «Нерюнгринский район».

**2.** По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31 направить в адрес ДОУ ЦРР – д/с «Снежинка» представление.

**3.** Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе ревизии нарушений и недостатков.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»