****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-11-72, e-mail: ksk-mmr@mail.ru**

от 20 февраля 2017 года № 39 Председателю районного Собрания

Марксовского муниципального района

Н.А.Косареву

**Отчет**

**о результатах проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного**

**учреждения Центр развития ребенка – детского сада №15 г.**

**Маркса Саратовской области**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения №1-р от 11.01.2017 г.. Председателем Контрольно-счетной комиссии ММР Михеевой Т.Н., заместителем председателя Контрольно – счетной комиссии ММР Марютиной М.В., аудитором Контрольно-счетной комиссии ММР Кадырбаевой В.И., проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детского сада №15 г. Маркса Саратовской области

**Срок проведения проверки** – с 16.01.2017 г. по 06.02.2017 г.

**Проверкой установлено:**

Ответственной за осуществление финансово – хозяйственной деятельности в проверяемый период являлись:

- директор муниципального дошкольного образовательного учреждения – Центра развития ребенка - детский сад №15 г. Маркс Саратовской области Киреева Татьяна Николаевна (выписка из приказа №165-к от 15.11.2011 г.), работает по настоящее время.

МДОУ ЦРР – д/с №15 г. Маркса Саратовской области создано в порядке, определенном Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральным законом от 08.05.2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений, Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7 – ФЗ «О некоммерческих организациях», ФЗ от 29.12.2012 г. №273 «Об образовании в РФ». Учреждение является правопреемником МДОУ – д/с №15, первоначально зарегистрированного постановлением администрации города Маркса и Марксовского муниципального района №554 от 22 апреля 1996 года.

На основании приказа №559 от 26.08.2010 года комитета образования администрации Марксовского муниципального района Саратовской области, муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №15 переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка – детский сад №15 г. Маркса Саратовской области.

Учредителем Учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, является Марксовский муниципальный район Саратовской области.

**Организационно – правовая форма Учреждения** – муниципальное учреждение.

**Тип Учреждения** – дошкольное образовательное учреждение.

Функции и полномочия учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, осуществляется администрацией Марксовского муниципального района Саратовской области в лице:

- комитета образования администрации Марксовского муниципального района Саратовской области, (далее-Комитет образования) органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в части создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации бюджетного учреждения; утверждения устава бюджетного учреждения, а также внесения в него изменений; назначение руководителя бюджетного учреждения, по согласованию с главой администрации Марксовского муниципального района Саратовской области; заключения и прекращения трудового договора с руководителем бюджетного учреждения; формирования и утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами (далее – муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности; финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств, в соответствии с действующим законодательством РФ;

- управление земельно – имущественных отношений администрации Марксовского муниципального района Саратовской области в части осуществления полномочий собственника муниципального имущества по управлению и распоряжению имуществом Учреждения и контроля за эффективным его использованием, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение является юридическим лицом, Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета 005.03.110.2, 005.03.110.3 в Комитете финансов Марксовского района Саратовской области. Учреждение обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и отвечает по своим обязательствам этим имуществом и находящимися в его распоряжении денежными средствами.

Учреждение имеет круглую печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность с соответствии с Конвенцией ООН о правах ребенка от 20.11.1989 г., Конституцией РФ от 25.12.1993 г., Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными нормативно-правовыми актами РФ, Саратовской области, Марксовского муниципального района, настоящим Уставом, утвержденного приказом по комитету образования администрации ММР № 1339 от 17.12.2015 г., зарегистрированным начальником Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 25.12.2015 г., ОГРН 1026401772165, ГРН 2156451580272.

Финансовое обеспечение образовательной деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Комитет образования администрации Марксовского муниципального района осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Муниципальное задание для учреждения в соответствии предусмотренным его Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Из бюджета Марксовского муниципального района, а также из иного бюджета бюджетной системы РФ по согласованию с Учредителем Учреждению могут предоставляться субсидии и на иные цели.

Свидетельство о постановке на налоговый учет от 05 мая 1996 года серия 64 №002539404 ИНН/КПП 6443012567/644301001.

**Исполнение росписи по расходам в разрезе классификации за 2015 год.**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2015 год | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 211 | Заработная плата | 11 334 569,00 | 12 600 141,84 | 12 600 141,84 | 100 % | 0,00 |
| 212 | Прочие выплаты | 4 800,00 | 1 648,00 | 1 648,00 | 100 % | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 437 400,00 | 3 810 641,96 | 3 810 641,96 | 100 % | 0,00 |
| 221 | Услуги связи | 19 900,00 | 20 120,70 | 20 120,70 | 100 % | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 2 387 400,00 | 1 046 526,41 | 1 046 526,41 | 100 % | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 642 500,00 | 692 138,41 | 90 424,40 | 13 % | 601 714,01 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 69 850,00 | 89 492,26 | 89 492,26 | 100 % | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 181 700,00 | 32 110,36 | 32 110,36 | 100% | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 0,00 | 25 905,00 | 25 905,00 | 100 % | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 781 600,00 | 1 102 576,09 | 463 939,63 | 42 % | 638 636,46 |
|  | **Общий итог** | **18 859 719,00** | **19 421 301,03** | **18 180 950,56** |  | **1 240 350,47** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на 2015 год составили в сумме 18 859 719,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 19 421 301,03 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 18 180 950,56 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 1 240 350,47 рублей; (статьи КОСГУ

- 225 –работы, услуги по содержанию имущества исполнено на 13 % от утвержденных плановых назначений;

– 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 42 % от утвержденных плановых назначений).

**Исполнение росписи по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе классификации за 2015 год. Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги | 19 119,00 | 19 119,00 | 100% | 19 119,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 29 050,00 | 29 050,00 | 100% | 29 050,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 3 022 170,57 | 3 011 261,12 | 99% | 10 909,45 |
|  | **Общий итог** | **3 070 339,57** | **3 059 430,12** |  | **10 909,45** |

Утверждено плановых назначений в сумме 3 070 339,57 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 3 059 430,12 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 10 909,45 рублей; (статья КОСГУ – 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 99 % от утвержденных плановых назначений).

**Исполнение росписи по расходам в разрезе классификации**

**за 2016 год.**

**Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Лимиты бюджетных обязательств за 2016 год | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 211 | Заработная плата | 11 182 900,00 | 11 955 181,76 | 11 955 181,76 | 100 % | 0,00 |
| 212 | Прочие выплаты | 2 400,00 | 1 885,00 | 1 885,00 | 100 % | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 387 600,00 | 3 835 188,07 | 3 615 887,75 | 94 % | 219 300,32 |
| 221 | Услуги связи | 28 400,00 | 20 021,43 | 20 021,43 | 100 % | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1 759 500,00 | 1 613 395,14 | 1 435 343,55 | 88 % | 178 051,59 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 86 100,00 | 124 503,30 | 92 789,29 | 74 % | 31 714,01 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 100 100,00 | 101 891,28 | 71 891,28 | 70 % | 30 000,00 |
| 290 | Прочие расходы | 204 000,00 | 90 782,30 | 77 532,30 | 85 % | 13 250,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 0,00 | 70 098,00 | 70 098,00 | 100 % | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 455 200,00 | 485 538,32 | 336 134,32 | 69 % | 149 404,00 |
|  | **Общий итог** | **17 206 200,00** | **18 298 484,60** | **17 676 764,68** |  | **621 719,92** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств за 2016 год составили в сумме 17 206 200,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 18 298 484,60 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств за 2016 год составил 17 676 764,68 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 621 719,92 рублей.

**Исполнение росписи по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе классификации за 2016 год. Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги | 20 934,00 | 20 934,00 | 100 % | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 1 600,00 | 1 600,00 | 100 % | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 95 188,00 | 95 188,00 | 100 % | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 4 075 481,05 | 3 771 472,83 | 92 % | 304 008,22 |
|  | **Общий итог** | **4 193 203,05** | **3 889 194,83** |  | **304 008,22** |

Утверждено плановых назначений в сумме 3 080 110,00 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств за 2016 год составил 2 400 207,48 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 679 902,52 рублей.

**Формирование и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании «Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и показателей кассового плана по расходам бюджета».**

Осуществление бухгалтерского учета исполнения смет доходов и расходов Учреждения, предварительное рассмотрение заключаемых договоров в соотношении с объемами ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов и лимитами бюджетных обязательств, своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций осуществлялось на основе договорных отношений Учреждения с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Марксовского муниципального района Саратовской области».

Проверкой полноты отражения операций по лицевому счету 005.03.111.2, 005.03.111.3 открытому Учреждением в Комитете финансов администрации Марксовского района установлено, что все операции подтверждены оправдательными документами. Расхождений между суммами при списании денежных средств с лицевого счета и поступлением их в кассу **не установлено.**

Фактов неправомерного финансирования различных организаций, внесения взносов в уставные капиталы юридических лиц, размещения бюджетных средств на банковских депозитах, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям, как и нецелевого использования бюджетных средств, проверкой **не установлено**.

Руководствуясь Указанием ЦБ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», проведена выборочная проверка кассовых операций, в ходе которой установлено, что наличные деньги, полученные по чекам в учреждении банка, приходовались **своевременно и в полном объеме.**

Согласно Приложения №1 к приказу № 137-п от 31.12.2013 г. Положения об учетной политике Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Марксовского района Саратовской области», лимит остатка денежных средств в кассе МУ «ЦБ УО Марксовского района» установлен в сумме 1 900,00 рублей. Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения за проверяемый период **не установлено**.

Ежеквартально в Муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Марксовского района Саратовской области», проводится внезапная инвентаризация наличных денежных средств в кассе в присутствии материально – ответственного лица (в 2015 году - ведущий бухгалтер Егорова Н.И., 2016 году – ведущий бухгалтер Егорова Н.И.); и постоянно действующих членов комиссии указанных в приложении № 3 к Положению об учетной политике МУ «ЦБ УО Марксовского района».

**Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы (статьи 211, 212, 213).**

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате», на счете 030212000 «Расчеты по прочим выплатам», на счете 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

В проверяемом периоде оплата труда работников МДОУ Центр развития ребёнка – детский сад № 15 г. Маркс Саратовской области осуществлялась на основании:

- Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребёнка – детский сад № 15 г. Маркс Саратовской области (приложение № 4 к коллективному договору МДОУ детский сад № 15 Саратовской области). Настоящее Положение разработано в соответствии со ст. 144 ТК РФ. Положение предусматривает размеры **должностных окладов** работников, условия осуществления и размеры выплат **компенсационного и стимулирующего** характера.

- Положение о премировании, надбавках и материальной помощи работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребёнка - детского сада № 15 г. Маркса Саратовской области (приложение № 5 к коллективному договору). Настоящее Положение разрабатывается с целью повышения материальной заинтересованности трудового коллектива и отдельных работников, повышение качества работы, роста профессионального мастерства сотрудников, а также социальной защищенности и материальной поддержки. Размеры премий, выплат компенсационного, стимулирующего и социального характера, определяются в зависимости от качества и объема выполненных работ.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего трудовые обязанности, не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Оплата труда работников детского сада производится на основании трудовых договоров между руководителем и работниками учреждения.

Условия оплаты труда, включая размер должностного оклада работника, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, являются обязательными для включения в трудовой договор.

На проверку предоставлены штатные расписания по МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркса Саратовской области согласованные Председателем Комитета Образования и утвержденные директором детского сада:

-штатное расписание на 01.01.2015 года в количестве 65,36 единиц с фондом заработной платы в месяц 514 516,53 руб., фонд зарплаты в год – 9 673 281,93 руб.;

- штатное расписание на 01.09.2015 года в количестве 65,36 единиц с фондом заработной платы в месяц 514 691,79 руб., фонд зарплаты в год -9 676 295,70 руб.;

-штатное расписание на 01.01.2016 года в количестве 65,36 единиц с фондом заработной платы в месяц 514 691,79 руб., фонд зарплаты в год – 9 676 295,70 руб.;

- штатное расписание на 01.09.2016 года в количестве 66,36 единиц с фондом заработной платы в месяц 521 892,79 руб., фонд зарплаты в год -10 216 789,98 руб.

Начисление заработной платы ведется в расчетно – платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служат:

-приказы директора МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркса Марксовского района Саратовской области о приеме на работу, увольнении в соответствии с утвержденными штатными расписаниями;

- табель учета рабочего времени,

-расчет начисления среднего заработка при предоставлении отпуска,

-приказы о разрешении совместительства, замещении отсутствующего работника, приказы на премии**.**

В ходе выборочной проверки табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы отклонений от правил ведения формы по ОКУД 0504421, утвержденной Приказом Минфина России от 15.12.2010 г. № 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» **замечаний не выявлено.**

**Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по МДОУ Центр развития ребёнка – детский сад № 15 г. Маркс Саратовской области**  **по заработной плате с начислениями на 2015 и 2016 годы Таблица № 5 (руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Лимиты бюджетных обязательств на начало года** | **Утвержденные бюджеты на конец года** | **Исполнено плановых назначений за проверяемый период** |
| **2015 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 11 334 569,00 | 12 600 141,84 | 12 600 141,84 |
| ст. 212 | 4 800,00 | 1 648,00 | 1648,00 |
| ст. 213 | 3 437 400,00 | 3 810 641,96 | 3 810 641,96 |
| **итого** | **14 776 769,00** | **16 412 431,80** | **16 412 431,80** |
| **2016 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 11 182 900,00 | 11 955 181,76 | 11 955 181,76 |
| ст. 212 | 2 400,00 | 1885,00 | 1885,00 |
| ст. 213 | 3 387 600,00 | 3 835 188,07 | 3 615 887,75 |
| **итого** | **14 572 900,00** | **15 792 254,83** | **15 572 954,51** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2015** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме **14 776 769,00руб**.

Утверждено плановых назначений на конец 2015 года в сумме – **16 412 431,80 руб.**

Исполнено плановых назначений за 2015 год - **16 412 431,80 руб**.

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2016** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме –**14 572 900,00 руб.**

Утверждено плановых назначений на 2016 год в сумме – **15 792 254,83 руб**.

Исполнено плановых назначений за 2016год – **15 572 954,51**  **руб**.

При сплошной проверки заработной платы за 2015 и 2016 годы **среднемесячная** заработная плата работников МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркса Марксовского района по категориям персонала составила:

**Таблица № 6 (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **за 2015 год** | **за 2016 год** |
| Руководящий состав - директор детсадом | 27 688,45 | 26752,58 |
| Специалисты (педагогический персонал, воспитатели) | 22 753,51 | 21 007,92 |
| Прочий (технический и обслуживающий персонал) | 9 036,13 | 9 560,70 |

Увеличение среднемесячной заработной платы руководящего состава (директора детсадом) в 2015 году по сравнению с 2016 годом произошло за счет начисления и выплаты стимулирующей надбавки, премии за 2015 год в сумме 12 000,00рублей.

Увеличение среднемесячной заработной платы специалистов (педагогических работников, воспитателей) МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркса в 2015 году по сравнению с 2016 годом произошло за счет начисления и выплаты премии за 2015 год в сумме 1 840 465,00 рублей (по сравнению с начислением премии в 2016 году в сумме – 1 112 360,70рублей.

Увеличение среднемесячной заработной платы прочему техническому и обслуживающему персоналу в 2016 году по сравнению с 2015-ым годом произошло за счет начисления и выплаты премии в 2016году в сумме 42 000,0рублей.

Выплаты стимулирующего характера и премии для сотрудников МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркс Марксовского района по итогам 2015 г. и 2016 годов составили: **Таблица № 7 (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория сотрудников | **2015 год** | | **2016 год** | |  |
| Стимулирующие выплаты | Начислено премий | Стимулирующие выплаты | Начислено премий |  |
| Руководящий состав - директор детсада | 132 226,40 | 12 000,00 | 131 799,49 | 0,00 |
| Специалисты (педагогический персонал, воспитатели) | 1 952 787,24 | 1 840 465,00 | 1 987 367,98 | 1 112 360,70 |
| технический и обслуживающий персонал | 693 581,47 | 0,00 | 670 219,29 | 42 000,00 |
| **итого** | 2 778 595,11 | 1 852 465,00 | 2 789 386,76 | 1 154 360,7 |

При сплошной проверке начисленный годовой фонд оплаты труда сотрудников по МДОУ ЦРР - детский сад № 15 г. Маркса Марксовского района согласно предоставленных расчетных ведомостей составил:

**за 2015 год – 12 936 438,57 руб**. (приложение № 1), в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 12 615 777,38руб., (в том числе стимулирующие выплаты – 2 778595,11 руб., премии – 1 852 465,00 руб.);

-ст.212 (прочие выплаты, пособие по уходу за ребенком до 3-х лет) – 1648,00руб.;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) – 319 013,19 руб.

Отклонение между исполненными плановыми назначениями по заработной плате с начислениями во внебюджетные фонды по «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) – 16 412 431,80 руб.) и суммой начисленной по ведомостям в 2015 году – 12 936 438,57руб.) составило 3 475 993,23 руб. – это отчисления во внебюджетные фонды по ст.213 (ПФР, ФСС, ФФОМС).

**За 2016 год заработная плата начислена в сумме – 12 465 305,85 руб**. (приложение № 2), в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 11 906 814,18 руб. в том числе стимулирующие выплаты – 2 789 386,76 руб., премии – 1 154 360,70 руб.;

-ст.212 (прочие выплаты, пособие по уходу за ребенком до 3х лет) – 1935,00руб.;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) – 556 556,67руб.

Отклонения между исполненными плановыми назначениями по заработной плате с начислениями во внебюджетные фонды по «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) за 2016 год в сумме 15 572 954,51 руб. и суммой начисленной по ведомостям – 12 465 305,85 руб. составило – 3 107 648,66 руб., - это отчисления во внебюджетные фонды по ст.213 (ПФР, ФСС, ФФОМС).

Сроки выплаты заработной платы Учреждения 10 и 25 числа каждого месяца.

Задолженность по заработной плате на 01.01.2017 года – отсутствует.

**В соответствии с п. 5.1.1. «Премирование» «Положения о премировании, надбавках и материальной помощи работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребёнка - детского сада № 15 г. Маркса Саратовской области»** премирование **работников МДОУ** осуществляется по результатам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев и по итогам года, а также к праздничным датам. Премирование осуществляется из экономии средств, выделенных в установленном порядке на оплату труда работников МДОУ. Размер премирования работников рассматривается комиссией по установлению доплат и надбавок и материальных выплат работникам МДОУ. Окончательное решение о размере премирования принимает руководитель учреждения по согласованию с председателем профсоюзного комитета и оформляет приказом.

**В соответствии с п.5.2.2.** **«Премирование» «Положения о премировании, надбавках и материальной помощи работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребёнка - детского сада № 15 г. Маркса Саратовской области»** размер премии определяется в рублях и максимальными размерами не ограничивается.

На основании приказов директора детского сада МДОУ ЦРР - № 15 г. Маркса начислена премия в 2015 году в сумме – 1 852 465,00 рублей; за 2016 год в сумме – 1 154 360,7 рублей.

При выборочной проверки начисления оплаты труда, несоответствия окладов согласно штатного расписания с предоставленными ведомостями - **не выявлено.**

Выплаты доплат и надбавок стимулирующего характера, за работу в праздничные и выходные дни, за работу в ночное время, - **соответствуют** требованиям приказов директора МДОУ ЦРР - № 15 г. Маркса Марксовского района.

**Проверка кассовых расходов - коммунальных платежей (статьи 221, 223, 225).**

Проверкой расчетов с поставщиками по статьям 221 «Услуги связи», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества» за проверяемый период установлено: в 2015 году снижение кредиторской задолженности, в 2016 году рост кредиторской задолженности (данные приведены в таблицах №8,9).

**Коммунальные платежи за 2015 год.**

**Таблица № 8**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2015 г.** | **Оплата за 2015 год** | **Начислено за 2015 год** | **Сальдо на 31.12.2015 г.** |
| Электроэнергия | 49 309,07 | 387 987,71 | 435 277,03 | 96 598,39 |
| Отопление | 167 940,84 | 539 679,76 | 553 565,52 | 181 826,60 |
| Водоснабжение, водоотведение | 20 287,10 | 118 858,94 | 313 441,99 | 214 870,15 |
| **Итого по ст.223** | **237 537,01** | **1 046 526,41** | **1 302 284,54** | **493 295,14** |
| Услуги связи | 1 701,80 | 20 120,70 | 20 046,40 | 16 27,50 |
| **Итого по ст.221** | **1 701,80** | **20 120,70** | **20 046,40** | **1 627,50** |
| **ИТОГО** | **239 238,81** | **1 066 647,11** | **1 322 330,94** | **494 922,64** |

**Коммунальные платежи за 2016 год.**

**Таблица № 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2016 г.** | **Оплата за 2016 год.** | **Начислено за 2016 год** | **Сальдо на 01.01.2017 г.** |
| Электроэнергия | 96 598,39 | 546 587,07 | 449 988,68 | 0,00 |
| Отопление | 181 826,60 | 490 950,06 | 587 809,87 | 278 686,41 |
| Водоснабжение, водоотведение | 214 870,15 | 397 806,42 | 245 910,67 | 62 974,40 |
| **Итого по ст.223** | **493 295,14** | **1 435 343,55** | **1 283 709,22** | **341 660,81** |
| Услуги связи | 16 27,50 | 20 021,43 | 20 118,12 | 1 724,19 |
| **Итого по ст.221** | **1 627,50** | **20 021,43** | **20 118,12** | **1 724,19** |
| **ИТОГО** | **494 922,64** | **1 455 364,98** | **1 303 827,34** | **343 385,00** |

Согласно данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», по статье расходов 302.00 за проверяемый период наблюдается рост кредиторской задолженности, на сумму 104 146 (сто четыре тысячи сто сорок шесть) рублей 19 копеек (или 43,5 %):

- по статье расходов 302.23 «коммунальные услуги», за проверяемый период наблюдается рост кредиторской задолженности, на сумму 104 123 (сто четыре тысячи сто двадцать три) рубля 80 копеек (или 43,8 %);

- по статье расходов 302.21 «услуги связи», за проверяемый период наблюдается рост кредиторской задолженности, на сумму 22 (двадцать два) рубля 39 копеек (или 1,3 %).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Анализ кредиторской задолженности за 2015 год:** Таблица № 10 | | | |
| **Наименование услуг** | **за 2015 год** | |
| **Сумма задолженности** | **Уд. Вес** |
| Отопление | 181 826,60 | 9,92 |
| Электроэнергия | 96 598,39 | 5,27 |
| Вода, стоки | 214 870,15 | 11,73 |
| Услуги связи | 1 627,50 | 0,09 |
| **ИТОГО:** | **494 922,64** | **27,01** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 48 708,55 | 2,66 |
| Пени, госпошлина по исполнительным листам | 31 006,48 | 1,69 |
| Налог на имущество | 118 556,00 | 6,47 |
| **ИТОГО:** | **198 271,03** | **10,82** |
| Питание | 949 758,81 | 51,84 |
| Мед. осмотр | 32 058,78 | 1,75 |
| ТО пожарной сигнализации | 39 960,00 | 2,18 |
| Прочие | 117 256,21 | 6,40 |
| **ИТОГО:** | **1 139 033,80** | **62,17** |
|  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **1 832 227,47** | **100** |
|  |  |  |

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ ЦРР – д/с №15 по форме 0503769 за период 2015 год, установлена кредиторская задолженность, в сумме 1 832 227 (один миллион восемьсот тридцать две тысячи двести двадцать семь) рублей 47 копеек.

В разрезе по виду задолженности в 2015 году выявлено следующее:

1. По коммунальным платежам кредиторская задолженность составила 494 922 (четыреста девяносто четыре тысячи девятьсот двадцать два) рубля 64 копейки, что составляет 27,01%.
2. По налогам кредиторская задолженность составила 198 271 (сто девяносто восемь тысяч двести семьдесят один) рубль 03 копейки, что составляет 10,82%
3. По прочим платежам кредиторская задолженность составила 1 139 033 (один миллион сто тридцать девять тысяч тридцать три) рубля 80 копеек, что составляет 62,17%

Анализ кредиторской задолженности за 2016 год провести не представляется возможным с связи с тем, что «Централизованной бухгалтерией учреждения образования Марксовского муниципального района Саратовской области», ведется подготовка к сдаче годового отчета.

**Проверка учета основных средств и материальных ценностей (ст. 310).**

На балансе МДОУ ЦРР - д/с №15 г. Маркса числится основных средств на общую сумму, принятую к бухгалтерскому учету -6 183 744,56 рублей, из них:

Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью **6 183 744,56** рублей, остаточной стоимостью – 2 638 900,46 рублей, именно:

-***здание школы*** с первоначальной стоимостью 4 594 919,67 рублей, остаточной стоимостью – 2 561 651,69 рублей (распоряжение администрации Марксовского муниципального района Саратовской области № 183-р от 08.04.2011 г., свидетельство о государственной регистрации права 64-АГ 130902 от 29.04.2011 г., вид права - оперативное управление);

***-беседки в количестве 10 штук*** с общей первоначальной стоимостью 53 925,40 рублей, остаточной стоимостью – 0,00 рублей (распоряжение администрации Марксовского муниципального района Саратовской области № 183-р от 08.04.2011 г.);

***-сарай*** с первоначальной стоимостью 57 423,52 рублей, остаточной стоимостью – 25 097,09 рублей;

***Объекты основных средств*** первоначальной стоимостью – **1 477 475,97**  рублей, остаточной стоимостью – 52 151,68 рублей, в том числе:

Поставлено на баланс в;

-в 2011 году – имущество на общую первоначальную стоимость 408 248,97 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 183-р от 08.04.2011 г.).

-в 2014 году – имущество на общую первоначальную стоимость 853 821,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 392-р от 28.07.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 350-р от 11.07.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 481-р от 16.09.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 482-р от 16.09.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 432-р от 18.08.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 619-р от 20.10.2014 г.).

-в 2015 году – имущество на общую первоначальную стоимость 53 770,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 721-р от 13.11.2015 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 593-р от 02.10.2015 г.).

-в 2016 году – имущество на общую первоначальную стоимость 161 636,00 рублей, остаточной стоимостью 52 151,68 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 447-р от 22.08.2016 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 510-р от 30.09.2016 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 44-р от 22.01.2016 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 2077-р от 25.04.2016 г.).

**На момент проверки 16.01.2017 года, остаточная стоимость вышеперечисленных объектов основных средств составляет 2 638 900,46 рублей.**

**Проверка правильности начисления родительской платы**

**МДОУ ЦРР – детский сад №15 г. Маркса (ст. 340).**

В ходе проверки проверена правильность оформления пакета документов на льготное питание, в соответствии с Решением Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области № 36/240 от 20.12.2012 года (с изменениями).

На основании решения Собрания №63/367 от 27.12.2014 года размер родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей), в день за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования МДОУ ЦРР – д/с №15 г. Маркса **с 01 января 2016 года составило 93 (девяносто три) рубля 25 копеек.**

В 2016 году по данным списка льготников МДОУ ЦРР – д/с №15 г. Маркса предоставленного к проверке, льготы предоставлялись **84 детям** посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 31%, от общего количества детей (270 человек).

**В 2016 году применено льгот по отношению к 84 детям, из них:**

25 – многодетных

59 – малоимущих

В ходе проверки документов на предоставление мер социальной поддержки выявлено следующее:

Согласно Закона Саратовской области № 74 от 01.08.2005 года «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Саратовской области» удостоверения многодетных семей продлено согласно установленного срока. **Нарушений не выявлено**.

Справки, полученные из Управления социальной защиты населения, подтверждают, что ребенок является членом малоимущей семьи. **Нарушений не выявлено.**

**Состояние задолженности по родительской плате: Таблица №11**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
| По состоянию на 01.01.2015 | По состоянию на 01.01.2017 | По состоянию на 01.01.2015 | По состоянию на 01.01.2017 |
| 10 450,23 | 44 945,69 | 122 934,84 | 183 847,66 |

По данным таблицы №11 наблюдается:

- рост кредиторской задолженности по родительской плате составила 60 912,82 рублей.

- рост дебиторской задолженности по родительской плате составил 34 495,46 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 44 945 руб. 69 коп. по состоянию на 01.01.2017 г., образовалась за счет частичной оплаты по родительской плате за детский сад.

Кредиторская задолженность в сумме  183 847 руб. 66 коп. по состоянию на 01.01.2017 г., образовалась за счет оплаты авансовых платежей за содержание детей в детском саду.

**Выводы по проверке:**

1. Бухгалтерский учет по данному проверяемому учреждению ведется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23 декабря 2010г. №191н;
2. Формирование и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании «Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и показателей, кассового плана по расходам бюджета».
3. Отражение финансовых операций по лицевому счету подтверждено оправдательными документами. Расхождений между суммами списаний денежных средств с лицевого счета и поступлениями в кассу **не установлено.**
4. Наличные деньги, полученные по чекам в учреждении банка приходовались своевременно и в полном объеме, согласно Указаниям Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
5. Лимит остатка денежных средств в кассе соблюдается (Приказ МФ РФ № 137-п от 31.12.2013г.)
6. Начисление и выплата заработной платы осуществляется в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ от 16.12.2010 года №174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Нарушений не выявлено.
7. Проведенной проверкой состава кредиторской задолженности установлено следующее;

- на 01.01.2016 год – 1 832 227,47 рублей.

Из нее питание детского сада:

**- 01.01.2016 год – 949 758,81 рублей.** (ООО «Меркурий-Н»., год образования 2012, сумма – 71 181,29 рублей; ООО «Меркурий-Н»., год образования 2013, сумма – 558 337,03 рублей; ООО «Меркурий-Н»., год образования 2015, сумма – 130 000,00 рублей; ИП Пономарева Людмила Юрьевна, год образования 2015, сумма – 92 712,20 рублей; ИП Подолич Е.В., год образования 2012, сумма – 97 528,29 рублей;).

**В соответствии со статьей 196 ГК РФ, общий срок исковой давности устанавливается в три года. Необходимо провести инвентаризацию кредиторской задолженности и рассмотреть вопрос об истечении срока исковой давности о прекращении исполнения по обязательствам.**

**Субсидиарную ответственность по имеющейся кредиторской задолженности несет бюджет Марксовского муниципального района.**

1. Наличие основных средств и материальных ценностей соответствует перечню основных средств по бухгалтерскому учету в оборотно-сальдовой ведомости.
2. В ходе проверки пакета документов на льготное питание выявлено, что предоставленные к проверке документы соответствуют пакетам документов указанных в Решении Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области № 115/969 от 30.12.2010 года «О компенсационных выплатах на питание отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Марксовского района» и на основании Решении Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области № 34/228 от 29.10.2012 года «О внесении изменений в решение Собрания Марксовского муниципального района «О компенсационных выплатах на питание отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Марксовского района». Нарушений не выявлено.

**Предложения:**

1. В целях рационального использования бюджетных расходов, в соответствии со ст.219 Бюджетного кодекса РФ обеспечить меры по устранению и недопущению кредиторской задолженности.

**Ответственные за проведение проверки:**

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

**Марксовского муниципального района** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Т. Н. Михеева**

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)