****

**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 30 декабря 2016 года №231 Председателю районного Собрания

 Марксовского муниципального района

 Н.А.Косареву

**Отчет**

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

 **учреждения – детского сада с. №14 г.**

 **Маркса Саратовской области**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения №174-р от 16.11.2016 г.. Председателем Контрольно-счетной комиссии ММР Михеевой Т.Н., заместителя 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 – детского сада №14 г. Маркса Саратовской области

**Срок проведения проверки** – с 21.11.2016 г. по 16.12.2016 г.

**Проверкой установлено:**

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

- заведующая муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад №14 г. Маркс Саратовской области Арюткина Людмила Николаевна (выписка из приказа №45-к от 01.06.2012 г.), работает по настоящее время.

МДОУ - д/с №14 г. Маркса Саратовской области зарегистрировано постановлением администрации Марксовского муниципального района 22 апреля 1996 года № 552. На основании приказа №553 от 23.августа 2010 года комитета образования администрации Марксовского муниципального района Саратовской области, муниципальное дошкольное образовательное учреждение - детский сад №14 г. Маркса Саратовской области переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» 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 – комитета по управлению имуществом Марксовского муниципального района Саратовской области в части осуществления полномочий собственники муниципального имущества по управлению и распоряжению имуществом Учреждения и контроля за эффективным его использованием, 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.

На момент проверки предоставлен Устав в новой редакции, утвержденного приказом по комитету образования администрации ММР № 823 от 20.09.2016 г., зарегистрированным начальником Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 14.01.2016 г., ОГРН 1026401771956, ГРН 2166451796157.

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 13 июня 1996 года серия 64 №002539405 ИНН/КПП 6443004453/644301001.

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

 **Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименованиепоказателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2015 год  | Утвержденоплановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 211 | Заработная плата | 11 208 160,00 | 11 510 023,95 | 11 510 023,95 | 100 % | 0,00 |
| 212 | Прочие выплаты | 2 400,00 | 1 042,00 | 1 042,00 | 100 % | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 399 230,00 | 3 564 242,54 | 3 466 498,14 | 97% | 97 744,40 |
| 221 | Услуги связи | 16 200,00 | 16 309,38 | 16 309,38 | 100% | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 2 120 100,00 | 2 329 601,70 | 1 055 577,89 | 45% | 1 274 023,81 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества  | 65 280,00 | 748 427,35 | 748 427,35 | 100% | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 69 380,00 | 70 181,39 | 69 743,26 | 99% | 438,13 |
| 290 | Прочие расходы | 132 540,00 | 32 112,55 | 32 112,55 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 905 520,00 | 795 665,62 | 276 265,62 | 34% | 519 400,00 |
|  | **Общий итог** | **17 918 810,00** | **19 067 606,48** | **17 176 000,14** |  | **1 891 606,34** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на 2015 год составили в сумме 17 918 810,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 19 067 606,48 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 17 176 000,14 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 1 891 606,34 рублей; (статьи КОСГУ

- 213 – начисление на выплаты по оплате труда, исполнено на 97 % от утвержденных плановых назначений;

- 223 - коммунальные услуги, исполнено на 45 % от утвержденных плановых назначений;

- 226 – прочие работы, услуги, исполнено на 99 % от утвержденных плановых назначений;

– 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 34 % от утвержденных плановых назначений).

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименованиепоказателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2015 год  | Утвержденоплановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги |  | 18 203,00 | 18 203,00 | 100% | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств |  | 65 360,00 | 65 360,00 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  | 2 580 463,02 | 2 572 586,22 | 99% | 7 876,80 |
|  | **Общий итог** |  | **2 664 026,02** | **2 656 149,22** |  | **7 876,80** |

Утверждено плановых назначений в сумме 2 664 026,02 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 2 656 149,22 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 7 876,80 рублей; (статья КОСГУ – 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 99 % от утвержденных плановых назначений).

**Исполнение росписи по расходам в разрезе классификации**

**за 9 месяцев 2016 года.**

 **Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименованиепоказателя | Лимиты бюджетных обязательств за 9 месяцев 2016 года  | Утвержденоплановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 211 | Заработная плата | 11 818 700,00 | 12 133 188,18 | 7 954 162,00 | 65 % | 4 179 026,18 |
| 212 | Прочие выплаты | 1 200,00 | 1 650,00 | 725,00 |  44% | 925,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 586 000,00 | 3 680 816,53 | 2 399 872,39 | 65% | 1 280 944,14 |
| 221 | Услуги связи | 24 700,00 | 26 035,43 | 12 144,66 | 47% | 13 890,77 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1 760 700,00 | 1 830 227,39 | 831 309,03 | 45% | 998 918,36 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества  | 1 037 500,00 | 691 539,88 | 595 629,21 | 86% | 95 910,67 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 99 000,00 | 75 202,08 | 69 239,00 | 92% | 5 963,08 |
| 290 | Прочие расходы | 210 200,00 | 20 239,09 | 17 839,09 | 88% | 2 400,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 0,00 | 27 900,00 | 27 900,00 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 518 800,00 | 749 369,00 | 314 163,41 | 42% | 435 205,59 |
|  | **Общий итог** | **19 056 800,00** | **19 236 167,58** | **12 222 983,79** |  | **7 013 183,79** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств за 9 месяцев 2016 года составили в сумме 19 056 800,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 19 236 167,58 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств за 9 месяцев 2016 года составил 12 222 983,79 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 7 013 183,79 рублей.

**Исполнение росписи по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе классификации за 9 месяцев 2016 года. Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименованиепоказателя | Лимиты бюджетных обязательств за 9 месяцев 2016 год  | Утвержденоплановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги |  | 10 000,00 | 3 500,00 | 35% | 6 500,00 |
| 290 | Прочие расходы |  | 1 600,00 | 1 600,00 | 100% | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств |  | 70 000,00 | 7 010,00 | 10% | 62 990,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  | 2 998 510,00 | 2 388 097,48 | 80% | 610 412,52 |
|  | **Общий итог** |  | **3 080 110,00** | **2 400 207,48** |  | **679 902,52** |

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

Кассовый расход бюджетных обязательств за 9 месяцев 2016 года 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 005.03.110.2, 005.03.110.3 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 детский сад № 14 г. Маркс Саратовской области осуществлялась на основании:

- Положения об оплате труда МДОУ детский сад № 14 г. Маркса Саратовской области (приложение №2 к коллективному договору МДОУ детский сад № 14 Саратовской области);

- Положение о премировании, надбавках и материальной помощи работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 14 г. Маркса Саратовской области (приложение № 4 к коллективному договору).

Формирование и распределение фонда оплаты труда в МДОУ детский сад № 14 г. Маркса осуществляется в соответствии с настоящим «Положением об оплате труда работников МДОУ детский сад № 14 г. Маркс Саратовской области».

Положение предусматривает размеры должностных окладов работников, условия осуществления и размеры выплат **компенсационного** и **стимулирующего** характера. 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 детский сад № 14 г. Маркса Саратовской области согласованные Председателем Комитета Образования и утвержденные заведующей детским садом, расчетно - платежные ведомости по начислению заработной платы за проверяемый период 2015 год и 9-ть месяцев 2016 года.

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

-приказы заведующей МДОУ детский сад № 14 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 детский сад № 14 г. Маркса по заработной плате с начислениями на 2015 год и 9-ть месяцев 2016г. Таблица № 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Лимиты бюджетных обязательств на начало года** | **Утвержденные бюджеты на конец года** | **Исполнено плановых назначений за проверяемый период** |
| **2015 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 11 208 160,00 | 11510 023,95 | 11510 023,95 |
| ст. 212 | 2 400,00 | 1 042,00 | 1 042,00 |
| ст. 213 | 3 399 230,00 | 3 564 242,54 | 3 466 498,14 |
| **итого** | **14 609 790,00** | **15 075 308,49** | **14 977 564,09** |
| **2016 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 11 818 700,00 | 12 133 188,18 | 7 954 162,00 |
| ст. 212 | 1200,00 | 1 650,00 | 725,00 |
| ст. 213 | 3 586 000,00 | 3 680 816,53 | 2 399 872,39 |
| **итого** | **15 405 900,00** | **15 815 654,71** | **10 354 759,39** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2015** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме **14 609 790,00руб**.

Утверждено плановых назначений на конец 2015 года в сумме – **15 075 308,49 руб.**

Исполнено плановых назначений за 2015 год - **14 977 564,09 руб**.

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2016** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме –**15 405 900,00 руб.**

Утверждено плановых назначений на 2016 год в сумме – **15 815 654,71 руб**.

Исполнено плановых назначений за 9-ть месяцев 2016года – **10 354 759,39**  **руб**.

При сплошной проверки заработной платы за 2015 год и 9-ть месяцев 2016 года **среднемесячная** заработная плата работников МДОУ детский сад № 14 г. Маркса Марксовского района по категориям персонала составила:

 **Таблица № 6 (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **за 2015 год** | **за 9-ть месяцев 2016 года** |
| Руководящий состав - заведующий детсадом | 25025,87 | 24193,90 |
| Специалисты (педагогический персонал, воспитатели) | 18731,07 | 18030,00 |
| Прочий (технический и обслуживающий персонал) | 9834,36 | 10224,97 |

Увеличение среднемесячной заработной платы руководящего состава (заведующей 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 детского сада) МДОУ детский сад № 14 г. Маркса в 2015 году по сравнению с 9-тью месяцами 2016 года произошло за счет увеличения стимулирующих надбавок, за счет внутреннего совместительства, начисления и выплаты премии за 2015 год в сумме **966 500,00рублей**.

Увеличение среднемесячной заработной платы прочему техническому и обслуживающему персоналу в 2016 году по сравнению с 2015-ым годом произошло за счет увеличения стимулирующих надбавок.

Выплаты стимулирующего характера и премии для сотрудников МДОУ детский сад № 14 г. Маркс Марксовского района по итогам 2015 г. и 9-ть месяцев 2016 года составили:

 Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория сотрудников |  **2015 год** | **9-ть месяцев 2016 год** |  |
| Стимулирующие выплаты | Начислено премий | Стимулирующие выплаты | Начислено премий |  |
| Руководящий состав - заведующий детсадом | 101 397,38 | 12 000,00 | 96 677,80 | 0,00 |
| Специалисты (педагогический персонал, воспитатели) | 1 826 238,33 | 966 500,00 | 1 371 307,53 | 401 000,00 |
| технический и обслуживающий персонал | 649 636,73 | 0,00 | 528 263,98 | 0,00 |
| **итого** | **2 577 272,44** | **978 500,00** | **1 996 249,31** | **401 000,00** |

При сплошной проверке начисленный годовой фонд оплаты труда сотрудников по МДОУ детский сад № 14 г. Маркса Марксовского района согласно предоставленных расчетных ведомостей составил:

**за 2015 год – 11 836 992,78 руб**., в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 11 517 156,18 руб., (в том числе стимулирующие выплаты – 2 577 272,44 руб., премии – 978 500,00 руб.);

-ст.212 (прочие выплаты, пособие по уходу за ребенком до 3-х лет) – 1092,00руб.;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) – 318 744,60 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) – 14 977 564,09 руб.) и суммой начисленной по ведомостям в 2015 году – 11 836 992,78 руб.) составило 3 140 571,31 руб. – это отчисления во внебюджетные фонды по ст.213 (ПФР, ФСС, ФФОМС).

**За 9-ть месяцев 2016 года заработная плата начислена в сумме – 8 771 742,09 руб**., в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 8 445 849,15 руб. в том числе стимулирующие выплаты – 1 996 249,31 руб., премии – 401 000,00 руб.;

-ст.212 (прочие выплаты, пособие по уходу за ребенком до 3х лет) – 725,00руб.;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) – 325 167,94руб.

 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 9-ть месяцев 2016 года - в сумме 10 354 759,38руб. и суммой начисленной по ведомостям – 8 771 742,09руб. составило – 1583 017,29 руб., в том числе не выданная заработная плата за сентябрь месяц 2016 года в сумме – 492 082,81 руб. и отчисления во внебюджетные фонды по ст.213- 1 090 934,48руб. (ПФР, ФСС, ФФОМС).

Сроки выплаты заработной платы Учреждения 7 и 22 числа каждого месяца.

Задолженность по заработной плате на 01.10.2016 года – отсутствует.

**В соответствии с п. 5.1.1. «Премирование» «Положения о премировании, надбавках и материальной помощи работникам Муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 14 г. Маркса Саратовской области»** премированиеосуществляется 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 оформляется приказом.

 **В соответствии** с п.4.5.раздела 4. «Положение об оплате труда» МДОУ детский сад № 14 г. Маркса Марксовского района премия выплачивается по приказу руководителя организации. Размер премии может устанавливаться как в абсолютном значении, так и в процентном отношении к должностному окладу. Максимальным размером премии по итогам работы **не ограничены.**

На основании приказов заведующей детским садом МДОУ № 14 г. Маркса начислена премия в 2015 году в сумме – 978 500,00 рублей; за 9-ть месяцев 2016 года в сумме – 401 000,00 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 заведующей детсадом № 14 г. Маркса Марксовского района.

На проверку представлены штатные расписания:

-штатное расписание на 01.01.2015 года в количестве 68,48 единицы с фондом заработной платы в месяц 539 177,29 руб., фонд зарплаты в год –10 152 303,08 руб.;

- штатное расписание на 01.01.2016 года в количестве 68,48 единицы с фондом заработной платы в месяц 539 177,29 руб., фонд зарплаты в год -10 152 303,08 руб.

 Фактическая численность работников не превышает численность по штатным расписаниям.

**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 2015 год и 9 месяцев 2016 года установлено: снижение 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 | 46 208,45 | 441 908,84 |  499 057,81 | 103 357,42 |
| Отопление | 167 932,44 | 537 825,55 | 550 443,09 | 180 549,98 |
| Водоснабжение, водоотведение | 20 360,80 | 75 843,50 | 124 602,69 | 69 119,99 |
| **Итого по ст.223** | **234 501,69** | **1 055 577,89** | **1 174 103,59** | **353 027,39** |
| Услуги связи | 1 340,50 | 16 309,38 | 16 381,01 | 1 412,13 |
| **Итого по ст.221** | **1 340,50** | **16 309,38** | **16 381,01** | **1 412,13** |
| **ИТОГО** | **235 842,18** | **1 071 887,27** | **1 190 484,60** | **354 439,52** |

**Коммунальные платежи за 9 месяцев 2016 года.**

 **Таблица № 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2016 г.** | **Оплата за 9 месяцев 2016 года** | **Начислено за 9 месяцев 2016 года** | **Сальдо на 01.10.2016 г.** |
| Электроэнергия | 103 357,42 | 307 982,64 | 368 287,21 | 163 661,99 |
| Отопление | 180 549,98 | 400 492,68 | 351 251,78 | 131 309,08 |
| Водоснабжение, водоотведение | 69 119,99 | 138 934,41 | 78 319,83 | 8 505,41 |
| **Итого по ст.223** | **353 027,39** | **847 409,73** | **797 858,82** | **303 476,48** |
| Услуги связи | 1 412,13 | 13 486,04 | 13 403,01 | 1 329,10 |
| **Итого по ст.221** | **1 412,13** | **13 486,04** | **13 403,01** | **1 329,10** |
| **ИТОГО** | **354 439,52** | **860 895,77** | **811 261,83** | **304 805,58** |

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 68 963 (шестьдесят восемь тысяч девятьсот шестьдесят три) рубля 40 копеек (или 29,0 %):

- по статье расходов 302.23 «коммунальные услуги», за проверяемый период наблюдается рост кредиторской задолженности, на сумму 68 974 (шестьдесят восемь тысяч девятьсот семьдесят четыре) рубля 79 копеек (или 29,0 %);

- по статье расходов 302.21 «услуги связи», за проверяемый период наблюдается снижение кредиторской задолженности, на сумму 11 (одиннадцать) рублей 40 копеек (или 0,8 %).

|  |
| --- |
| **Анализ кредиторской задолженности за 2015 год:** Таблица № 10 |
| **Наименование услуг**  | **за 2015 год** |
| **Сумма задолженности** | **Уд. Вес** |
| Отопление | 180 549,98 | 8,49 |
| Электроэнергия | 103 357,42 | 4,86 |
| Вода, стоки | 69 119,99 | 3,25 |
| Услуги связи | 1 412,13 | 0,07 |
| Вывоз ТБО | 13 892,42 | 0,65 |
| **ИТОГО:** | **368 331,94** | **17,33** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 18 989,58 | 0,89 |
| Пени, госпошлина по исполнительным листам | 182 773,90 | 8,60 |
| Налог на имущество | 20 908,00 | 0,98 |
| **ИТОГО:** | **222 671,48** | **10,47** |
| Питание  | 592 127,68 | 27,8 |
| Мед. осмотр | 24 741,77 | 1,16 |
| ТО пожарной сигнализации | 40 305,87 | 1,90 |
| ТО оборудования | 31 000,00 | 1,46 |
| Ремонт мягкой кровли | 758 836,76 | 35,70 |
| Прочие | 40 751,43 | 1,92 |
| **ИТОГО:** | **1 534 738,70** | **72,20** |
|   |  |  |
| **ВСЕГО:** | **2 125 742,12** | **100** |
|  |  |  |

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №14 по форме 0503769 за период 2015 год, установлена кредиторская задолженность, в сумме 2 125 742 (два миллиона сто двадцать пять тысяч семьсот сорок два) рубля 12 копеек.

В разрезе по виду задолженности в 2015 году выявлено следующее:

1. По коммунальным платежам кредиторская задолженность составила 368 331 (триста шестьдесят восемь тысяч триста тридцать один) рубль 94 копейки, что составляет 17,33%.
2. По налогам кредиторская задолженность составила 222 671 (двести двадцать две тысячи шестьсот семьдесят один) рубль 48 копеек, что составляет 10,47%
3. По прочим платежам кредиторская задолженность составила 1 534 738 (один миллион пятьсот тридцать четыре тысячи семьсот тридцать восемь) рублей 70 копеек, что составляет 72,20%

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

 **На балансе МДОУ-д/с №14 г. Маркса числится основных средств на общую сумму, принятую к бухгалтерскому учету -1 710 364,09 рублей, из них:**

 Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью **1 710 364,09** рублей, остаточной стоимостью – 427 029,47 рублей, именно:

-***здание школы*** с первоначальной стоимостью 674 001,14 рублей, остаточной стоимостью – 347 619,47 рублей (распоряжение администрации Марксовского муниципального района Саратовской области № 262-р от 12.05.2011 г., свидетельство о государственной регистрации права 64-АГ 131075 от 25.05.2011 г., вид права - оперативное управление);

***-беседки в количестве 8 штук*** с общей первоначальной стоимостью 43 140,32 рублей, остаточной стоимостью – 0,00 рублей (распоряжение администрации Марксовского муниципального района Саратовской области № 262-р от 12.05.2011 г.);

***-сарай*** с первоначальной стоимостью 57 423,52 рублей, остаточной стоимостью – 123,87 рублей;

***Объекты основных средств*** первоначальной стоимостью – **935 799,11**  рублей, остаточной стоимостью – 79 409,63 рублей, в том числе:

Поставлено на баланс в;

-в 2011 году – имущество на общую первоначальную стоимость 326 895,11 рублей, остаточной стоимостью 16 110,27 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 262-р от 12.05.2011 г.).

-в 2014 году – имущество на общую первоначальную стоимость 446 660,00 рублей, остаточной стоимостью 63 299,36 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 483-р от 16.09.2014 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 762-р от 29.12.2014 г.).

-в 2015 году – имущество на общую первоначальную стоимость 134 344,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 215-р от 22.04.2015 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 79-р от 06.02.2015 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 458-р от 24.07.2015 г.; согласно распоряжения администрации ММР № 723-р от 13.11.2015 г.).

-в 2016 году – имущество на общую первоначальную стоимость 27 900,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 234-р от 05.05.2016 г.).

**На момент проверки 21.11.2016 года, остаточная стоимость вышеперечисленных объектов основных средств составляет 79 409,63 рублей.**

При **выборочной проверке** наличия основных средств установлено:

- наличие основных средств соответствует перечню основных средств в оборотно – сальдовой ведомости. Согласно п. 46 "Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.", утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, на объектах основных средств проставлены инвентарные номера, расхождений с данными оборотно – сальдовой ведомости за 9 месяцев 2016 года **не установлено**.

**Проверка правильности начисления родительской платы**

**МДОУ – детский сад №14 г. Маркса (ст. 340).**

В ходе проверки списания продуктов питания по отчетам на детей детского сада №14 г. Маркса, выявлено следующее:

 Методом сплошной проверки проверено списание продуктов питания по отчетам – за июль, август, сентябрь месяцы 2016 года, в соответствии с нормами СанПина 2.4.1.2660-10 «Среднесуточные нормы питания на 1 ребенка – возраст от 1 до 3 лет и до 7 лет».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | На сумму (руб.) | Кол-во дето/дней | В среднем на 1 ребенка в день (руб.) | По приказу оплата | Отклонения |
| Июль 2016 г. | 271 715,03 | 3 067 | 88,59 | 91,38 | Нет |
| Август 2016 г. | 316 480,86 | 3 543 | 89,33 | 91,38 | Нет |
| Сентябрь 2016 г. | 241 723,90 | 2 752 | 87,84 | 91,38 | нет |
| Итого | 829 919,79 | 9 362 |  |  |  |

 Проверкой списания продуктов питания по отчетам, в соответствии с нормами СанПина **не установлено** превышение норм списания продуктов.

 Приготовление блюд производится (в соответствии с нормами СанПина). При приготовлении блюд выдерживаются нормы потребления мясных, рыбных, овощных продуктов.

 В проверенном периоде необходимо отметить, что приготовление блюд разнообразное (большое количество молочных блюд, выпечка).

 Набор продуктов для приготовления блюд присутствует постоянно в нужном ассортименте (мясо, молоко, крупа, макаронные изделия, сахар, масло сливочное, масло растительное).

 Детское учреждение работает в постоянном режиме. Закономерное отклонение наполняемости детей в летний период по причине выпуска старшей группы в школу и периода отпусков.

 **По отчетам (июль, август, сентябрь) проверены среднестатистические** потребительские цены на отдельные виды продуктов питания в Саратовской области по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продуктов питания | Списано кг. | На сумму  | Цена по факту списания | Цена по среднестат. ценам  | Отклонения | Сумма по среднестат. ценам | Сумма отклонения |
| **ИЮЛЬ 2016 год.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Мясо говядины | 171,75 | 50 231,72 | 287,07 | 287,07 | 5,40 | 49 304,27 | 927,45 |
| Мясо птицы | 161,04 | 19 084,85 | 118,51 | 116,89 | 1,62 | 18 823,97 | 260,88 |
| Рыба минтай | 64,00 | 11 840,00 | 185,00 | 121,90 | 63,10 | 7 801,60 | 4 038,40 |
| Масло растительное | 33,12 | 3 479,96 | 105,07 | 96,17 | 8,90 | 3 185,15 | 294,81 |
| Рис | 43,70 | 2 153,42 | 49,28 | 47,09 | 2,19 | 2 057,83 | 95,59 |
| Пшено | 18,34 | 478,51 | 26,09 | 24,65 | 1,44 | 452,08 | 26,43 |
| Яблоко | 50,00 | 3 750,00 | 75,00 | 64,74 | 10,26 | 3 237,00 | 513,00 |
| Картофель | 427,04 | 8 531,30 | 19,98 | 15,68 | 4,30 | 6 695,99 | 1 835,31 |
| Капуста | 199,26 | 4 210,45 | 21,13 | 16,70 | 4,43 | 3 327,64 | 882,81 |
| Лук | 94,20 | 2 082,38 | 22,11 | 16,34 | 5,77 | 1 539,23 | 543,15 |
| Морковь | 121,45 | 3 349,60 | 27,58 | 20,43 | 7,15 | 2 481,22 | 868,38 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **10 286,21** |
| **АВГУСТ 2016 год.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Мясо птицы | 140,96 | 16 704,70 | 118,51 | 115,25 | 3,26 | 16 245,18 | 459,52 |
| Рыба минтай | 96,00 | 17 760,00 | 185,0 | 124,11 | 60,89 | 11 914,56 | 5 845,44 |
| Масло растительное | 36,98 | 3 883,52 | 105,02 | 96,95 | 8,07 | 3 585,21 | 298,31 |
| Молоко свежее | 1 719,00 | 64 462,50 | 37,50 | 37,10 | 0,40 | 63 774,90 | 687,60 |
| Рис  | 64,01 | 3 207,32 | 50,11 | 47,99 | 2,12 | 3 071,84 | 135,48 |
| Конфеты | 4,0 | 1 040,00 | 260,0 | 200,23 | 59,77 | 800,92 | 239,08 |
| Яблоко | 37,5 | 2 962,50 | 79,0 | 77,22 | 1,78 | 2 895,75 | 66,75 |
| Морковь | 152,99 | 5 028,95 | 32,87 | 31,68 | 1,19 | 4 846,72 | 182,23 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **7 914,41** |
| **СЕНТЯБРЬ 2016 год.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Мясо говядины | 171,62 | 50 193,06 | 292,47 | 289,90 | 2,57 | 49 752,64 | 440,42 |
| Мясо птицы | 121,88 | 14 443,41 | 118,51 | 112,53 | 5,98 | 13 714,59 | 728,82 |
| Рыба минтай | 66,0 | 12 210,0 | 185,0 | 122,79 | 62,21 | 8 104,14 | 4 105,86 |
| Масло растительное | 27,34 | 2 864,86 | 104,79 | 97,44 | 7,35 | 2 664,01 | 200,85 |
| Молоко свежее | 1 161,0 | 43 537,50 | 37,50 | 37,11 | 0,39 | 43 084,71 | 452,79 |
| Яйцо | 613 | 2 659,33 | 4,34 | 4,09 | 0,25 | 2 507,17 | 152,16 |
| Рис  | 45,66 | 2 396,53 | 52,49 | 48,39 | 4,10 | 2 209,49 | 187,04 |
| Конфеты | 8,0 | 2 080,0 | 260,0 | 199,94 | 60,06 | 1 599,52 | 480,48 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **6 748,42** |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |  |  | **24 949,04** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

 Общая сумма превышения цен по списанным продуктам при сравнении со среднестатистическими ценами составила 24 949 (двадцать четыре тысячи девятьсот сорок девять) рублей 04 копейки.

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 – д/с №14 г. Маркса **с 01 января 2016 года составило 93,25 (девяносто три) рубля 25 копейки.**

В 2015 году по данным списка льготников МДОУ – д/с №14 г. Маркса предоставленного к проверке, льготы предоставлялись **94 детям** посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 200%, от общего количества детей (480 человек).

**В 2016 году применено льгот по отношению к 94 детям, из них:**

16 – многодетных

73 – малоимущих

3 - опекаемые

2 - СОП

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.**

Постановления комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав Марксовского муниципального учета «О постановке на учет в банк данных семей, находящихся в социально опасном положении», имеются. **Нарушений не выявлено.**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| По состоянию на 01.01.2015 | По состоянию на 01.10.2016 | По состоянию на 01.01.2015 | По состоянию на 01.10.2016 |
| 36 775,61 | 70 204,38 | 163 939,07 | 139 862,14 |

По данным таблицы №11 наблюдается:

 - снижение кредиторской задолженности по родительской плате составила 24 076,93 рублей.

 - рост дебиторской задолженности по родительской плате составил 33 428,77 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 70 204 руб. 38 коп. по состоянию на 01.10.2016 г., образовалась за счет частичной оплаты по родительской плате за детский сад.

Кредиторская задолженность в сумме  139 862 руб. 14 коп. по состоянию на 01.10.2016 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 – 2 125 742,12 рублей.

 Из нее питание детского сада:

**- 01.01.2016 год – 592 127,68 рублей.** (ИП Андрейченкова А.А., год образования 2013, сумма – 322 239,71 рублей; ИП Гурбанов М.Ш., год образования 2013, сумма – 78,00 рублей; ИП Пономарева Л.Ю., год образования 2015, сумма – 35 490,40 рублей; ООО «Новый век», год образования 2012, сумма – 36 105,57 рублей; ООО «Новый век»., год образования 2013, сумма – 32 245,00 рублей; ИП Подолич Е.В., год образования 2011, сумма – 74 811,50 рублей; ИП Подолич Е.В., год образования 2013, сумма – 91 157,50 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. При проверки продуктов питания по отчетам общая сумма превышения цен по списанным продуктам при сравнении со среднестатистическими ценами составила 24 949 (двадцать четыре тысячи девятьсот сорок девять) рублей 04 копейки.

**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.)