****

**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 15 декабря 2016 года № 203 Председателю районного Собрания

Марксовского муниципального района

И.А.Косареву

**Отчет**

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

**учреждения – детского сада №19 с. Подлесное**

**Марксовского района Саратовской области**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения №065-р от 30.03.2016 г. Председателем Контрольно-счетной комиссии ММР Россошанской В.А., аудитором Контрольно-счетной комиссии ММР Марютиной М.В., инспектором Контрольно-счетной комиссии ММР Кадырбаевой В.И., проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения – детского сада №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области

**Период проверки -** **2014 год и 2015 год.**

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

- заведующая муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области Скорикова Елена Петровна (выписка из приказа №121-к от 14.07.2009 г.).

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение – детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, созданной учредителем для оказания услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ прав граждан на образование.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Марксовского муниципального района Саратовской области.

Учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам на основании лицензии Серия РО № 031542 регистрационный № 905 от 27.12.2011 г. Лицензия на право ведения образовательной деятельности действует бессрочно.

Учредителем Учреждения и собственником имущества является администрация Марксовского муниципального района Саратовской области.

**Организационно – правовая форма** - бюджетное учреждение.

**Тип Учреждения** – дошкольное образовательное учреждение

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией Марксовского муниципального района Саратовской области в лице:

- комитета образования администрации Марксовского муниципального района Саратовской области, (далее - Учредитель) органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в части создания – комитета по управлению имуществом 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 РФ.

**Учреждение подотчетно:**

**-** комитету по управлению имуществом Марксовского муниципального района Саратовской области – по вопросам целевого использования и сохранности переданного ему муниципального имущества;

- комитету образования администрации Марксовского муниципального района Саратовской области – области образования, воспитания и развития общедоступных образовательных ресурсов;

- иным структурным подразделениям администрации Марксовского муниципального района Саратовской области – по вопросам, относящимся к их компетенции в соответствии с действующим законодательством.

- администрация Марксовского муниципального района Саратовской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счет 005.03.127.2, 005.03.127.3 в Комитете финансов Марксовского района Саратовской области. Учреждение по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним учредителем или приобретенным ДОУ за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

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

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конвенцией ООН о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в РФ», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативно – правовыми актами РФ, законами и иными нормативно – правовыми актами РФ, Саратовской области, Марксовского муниципального района Саратовской области, настоящим Уставом.

На момент проверки предоставлен Устав в новой редакции, утвержденного приказом по комитету образования администрации ММР № 1389 от 25.12.2015 г., зарегистрированным начальником Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 13.01.2016 г., ОГРН 1026401772880, ГРН 2166451063964.

**Источниками финансового обеспечения Учреждения (по Уставу) являются:**

**-** субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета Марксовского муниципального района, а также из иного бюджета бюджетной системы РФ на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием государственных услуг (выполнением работ);

- субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета Марксовского муниципального района, а также из иного бюджета бюджетной системы РФ и на иные цели;

- доходы Учреждения, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных настоящим Уставом, и приобретенное за счет этих доходов имущество;

- иные источники, не запрещенные нормативными правовыми актами, в том числе законодательными, РФ.

Свидетельство о постановке на налоговый учет от 01 января 2013 года серия 64 №003543537 ИНН/КПП 6443012398/644301001.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности:**

**Исполнение росписи по расходам в разрезе классификации за 2014 год.**

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2014 год | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 211 | Заработная плата | 10 125 400,00 | 11 652 635,65 | 11 652 635,65 | 100 % | 0,00 |
| 212 | Прочие выплаты | 0,00 | 2 404,00 | 2 404,00 | 100 % | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 057 800,00 | 3 506 620,58 | 3 506 620,58 | 100 % | 0,00 |
| 221 | Услуги связи | 23 000,00 | 21 366,08 | 21 366,08 | 100 % | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1 754 000,00 | 1 799 841,54 | 1 799 841,54 | 100 % | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 16 700,00 | 236 866,81 | 236 866,81 | 100 % | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 92 100,00 | 64 750,00 | 64 750,00 | 100 % | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 117 200,00 | 255 909,07 | 255 909,07 | 100 % | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 620 600,00 | 532 712,83 | 276 314,78 | 52 % | 256 398,05 |
|  | **Общий итог** | **15 806 800,00** | **18 112 686,56** | **17 856 288,51** |  | **256 398 ,05** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на 2014 год составили в сумме 3 629 689,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 18 112 686,56 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2014 году составил 17 856 288,51 рублей.

**Исполнение росписи по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе классификации за 2014год. Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2014 год | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги |  | 19 909,34 | 19 909,34 | 100% | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы |  | 2 100,00 | 2 100,00 | 100% | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств |  | 258 793,00 | 258 793,00 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  | 1 921 930,45 | 1 913 287,16 | 99% | 8 643,29 |
|  | **Общий итог** |  | **2 202 732,79** | **2 194 089,50** |  | **8 643,29** |

Утверждено плановых назначений в сумме 2 202 732,79 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2014 году составил 2 194 089,50 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 8 643,29 рублей; (статья КОСГУ – 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 99 % от утвержденных плановых назначений).

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

**Таблица №3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 11 146 366,00 | 10 516 771,03 | 10 516 771,03 | 100 % | 0,00 |
| 212 | Прочие выплаты | 4 200,00 | 1 923,00 | 1 923,00 | 100 % | 0,00 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3 380 115,00 | 3 184 611,87 | 3 184 611,87 | 100% | 0,00 |
| 221 | Услуги связи | 23 100,00 | 14 345,47 | 14 345,47 | 100% | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1 403 000,00 | 1 199 848,52 | 1 199 848,52 | 100% | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 28 000,00 | 374 938,95 | 374 938,95 | 100% | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 0,00 | 49 437,00 | 49 437,00 | 100% | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы | 111 430,00 | 53 814,52 | 53 814,52 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 578 480,00 | 626 779,60 | 304 667,60 | 49% | 322 112,00 |
|  | **Общий итог** | **16 674 691,00** | **16 022 469,96** | **15 700 357,96** |  | **322 112,00** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на 2015 год составили в сумме 16 674 691,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 16 022 469,96 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 15 700 357,96 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 322 112,00 рублей; (статьи КОСГУ – 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 49 % от утвержденных плановых назначений).

**Исполнение росписи по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе классификации за 2015 год. Таблица №4**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| статьи КОСГУ | Наименование  показателя | Лимиты бюджетных обязательств на 2015 год | Утверждено  плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Удельный вес | Не исполнено плановых назначений |
| 226 | Прочие работы, услуги |  | 7 735,00 | 7 735,00 | 100% | 0,00 |
| 290 | Прочие расходы |  | 1 099,80 | 1 099,80 | 100% | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  | 2 006 258,37 | 1 998 667,29 | 99% | 7 591,08 |
|  | **Общий итог** |  | **2 015 093,17** | **2 007 502,09** |  | **7 591,08** |

Утверждено плановых назначений в сумме 2 015 093,17 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2015 году составил 2 007 502,09 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 7 591,08 рублей; (статья КОСГУ – 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 99 % от утвержденных плановых назначений).

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 005.03.127.2, 005.03.127.2 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 2014 году – ведущий бухгалтер Егорова Н.И., в 2015 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 №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области осуществлялась на основании:

- Положения об оплате труда МДОУ детский сад № 19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области (приложение № 2 к Коллективному договору);

-Положения о премировании, надбавках и материальной помощи работникам МДОУ детский сад №19 с. Подлесное;

Формирование и распределение фонда оплаты труда в МДОУ детский сад с. Подлесное осуществляется в соответствии с настоящим «Положением об оплате труда МДОУ детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области».

Фонд оплаты труда учреждения состоит из:

- **базовая часть фонда оплаты труда;**

- **компенсационные выплаты;**

**-** **стимулирующие надбавки.**

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

Предоставленные на проверку штатные расписания по МДОУ детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района Саратовской области согласованы Председателем Комитета Образования и утверждены приказом заведующей детским садом. Начисление заработной платы ведется в расчетно – платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служат:

-приказы заведующей МДОУ детский сад №19 с. Подлесное 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.

В ходе выборочной проверки табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы отклонений от правил ведения формы по ОКУД 0504421, утвержденный 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 №19 с. Подлесное по заработной плате с начислениями на 2014, 2015гг. Таблица №5 (руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Лимиты бюджетных обязательств на начало года** | **Утвержденные бюджеты на конец года** | **Исполнено плановых назначений за проверяемый период** |
| **2014 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 10125400,00 | 11652635,65 | 11652635,65 |
| ст. 212 | 0,00 | 2404,00 | 2404,00 |
| ст. 213 | 3057800,00 | 3506620,58 | 3506620,58 |
| **итого** | **13183200,00** | **15161660,23** | **15161660,23** |
| **2015 г. в т.ч.** |  |  |  |
| ст. 211 | 11146366,00 | 10516771,03 | 10516771,03 |
| ст. 212 | 4200,00 | 1923,00 | 1923,00 |
| ст. 213 | 3380115,00 | 3184610,87 | 3184610,87 |
| **итого** | **14530681,00** | **13703304,90** | **13703304,90** |

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2014** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме **13 183 200,00руб**.

Утверждено плановых назначений на конец 2014 года в сумме – **15 161 660,23** **руб.**

Исполнено плановых назначений за 2014 год - **15 161 660,23 руб**.

Плановые лимиты бюджетных обязательств на **01.01**.**2015** года по заработной плате с начислением во внебюджетные фонды составили в сумме – **14 530 681,00 руб.**

Утверждено плановых назначений на 2015 год в сумме – **13 703 304,90 руб**.

Исполнено плановых назначений за 2015 год – **13 703 304,90 руб**.

При сплошной проверки заработной платы за 2014 и 2015 годы **среднемесячная** заработная плата работников МДОУ детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района по категориям персонала составила:

**Таблица №6 (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **за 2014 год** | **за 2015 год** |
| Руководящий состав - заведующая | 31183,14 | 34244,99 |
| Специалисты (воспитатели) | 14077,69 | 15819,19 |
| Прочий (технический и обслуживающий персонал) | 11826,22 | 13592,44 |

Увеличение среднемесячной заработной платы руководящего состава, педагогических работников, технического и обслуживающего персонала МДОУ детский сад № 19 с. Подлесное за период проверки 2014 и 2015 г., произошло за счет увеличения окладов, увеличения стимулирующих надбавок, за счет внутреннего совместительства, выплаты одноразовой премии.

Выплаты стимулирующего характера и премии для сотрудников МДОУ детский сад № 19 с. Подлесное Марксовского района по итогам 2014 г. и 2015 года составили: **Таблица № 7 (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория сотрудников | **2014 год** | | **2015 год** | |  |
| Стимулирующие выплаты | Начислено премий | Стимулирующие выплаты | Начислено премий |  |
| Заведующая | 101001,62 | 30000,00 | 99419,91 | 0,00 |
| воспитатели | 881315,87 | 831554,00 | 1047396,15 | 441110,00 |
| технический и обслуживающий персонал | 722884,12 | 351338,00 | 686811,61 | 5965,00 |
| **итого** | **1705201,61** | **1212892,00** | **1833627,67** | **447075,00** |

При сплошной проверке начисленный годовой фонд оплаты труда сотрудников по МДОУ детский сад №19 с. Подлесное Марксовского района согласно предоставленных расчетных ведомостей составил:

**за 2014 год –12 075 047,11руб**., в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 11 652 635,65руб., (в том числе стимулирующие выплаты – 1705201,61 руб., премии – 1212892,00 руб.);

-ст.212 (прочие выплаты) -2404,00руб. (пособие по уходу за ребенком до 3х лет;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) - 420007,46руб.

Отклонение между исполненными плановыми назначениями по заработной плате с начислениями во внебюджетные фонды (15 161 660,23руб.) и суммой начисленной по ведомостям в 2014 году (12 075 047,11руб.) составило 3 086 613,12 руб. – это отчисления во внебюджетные фонды по ст.213 (ПФР, ФСС, ФФОМС).

**За 2015 год – 10 954 108,08руб**., в том числе:

-ст.211 (оплата труда) – 10 516 771,03 руб. в том числе стимулирующие выплаты –1833627,67 руб., премии – 447075,00 руб.;

-ст.212 (прочие выплаты, пособие по уходу за ребенком до 3х лет) – 2018,00руб.;

-ст.213 (больничные листы, пособия за счет фонда социального страхования) –435319,05руб.

Отклонения между исполненными плановыми назначениями по заработной плате в сумме 13 703 305,90 и суммой начисленной по ведомостям 10 954 108,08 руб.) в 2015 году составило 2 749 197,82 руб. – это отчисления во внебюджетные фонды по ст.213 (ПФР, ФСС, ФФОМС).

На основании приказов заведующей МДОУ детский сад №19 с. Подлесное о премировании работников начислена премия за 2014год в сумме 1212892,00 руб., за 2015г. в сумме – 447075,00 рублей.

**В соответствии** с п.5.1.1., п.5.2.2. «Положение о премировании, надбавках и материальной помощи работникам МДОУ детский сад № 19 с. Подлесное Марксовского района основанием для начисления премии является приказ заведующей МДОУ. Размер премии определяется в рублях и максимальными размерами **не ограничивается.**

При выборочной проверки начисления оплаты труда, несоответствия окладов по тарификации, по штатному расписанию с предоставленными ведомостями - **не выявлено.**

Выплаты доплат за работу в праздничные и выходные дни, за работу в ночное время, стимулирующие выплаты - **соответствуют** требованиям приказов заведующей МДОУ детский сад № 19 с. Подлесное Марксовского района.

Задолженность по заработной плате на 01.01.2016 г. отсутствует. Сроки выплаты заработной платы Учреждения 7 и 22 числа каждого месяца.

На проверку представлены штатные расписания:

-штатное расписание на 01.01.2014года в количестве 61,63 единицы с фондом заработной платы в месяц 549024,09 руб., фонд зарплаты в год -10 200 584,94руб.;

- штатное расписание на 01.09.2015года в количестве 61,63 единицы с фондом заработной платы в месяц 548330,00руб., фонд зарплаты в год – 10 139 230,49руб.;

**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 2014, 2015 годы установлено: снижение кредиторской задолженности (данные приведены в таблицах №8,9).

**Коммунальные платежи за 2014 год.**

**Таблица № 8**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2014 г.** | **Оплата за 2014 год** | **Начислено за 2014 год** | **Сальдо на 31.12.2014 г.** |
| Электроэнергия | 147 253,97 | 636 684,75 | 576 891,27 | 87 460,49 |
| Теплоснабжение | 312 859,55 | 1 002 361,03 | 926 646,75 | 237 145,27 |
| Водоснабжение | 42 640,82 | 160 795,76 | 149 780,52 | 31 625,58 |
| **Итого по ст.223** | **502 754,34** | **1 799 841,54** | **1 653 318,54** | **356 231,34** |
| Услуги связи | 1 844,60 | 21 366,08 | 20 701,24 | 1 179,76 |
| **Итого по ст.221** | **1 844,60** | **21 366,08** | **20 701,24** | **1 179,76** |
| **ИТОГО** | **504 598,94** | **1 821 207,62** | **1 674 019,78** | **357 411,10** |

**Коммунальные платежи за 2015 год.**

**Таблица № 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2015 г.** | **Оплата за 2015 год** | **Начислено за 2015 год** | **Сальдо на 31.12.2015 г.** |
| Электроэнергия | 87 460,49 | 391 743,83 | 407 288,61 | 103 005,27 |
| Теплоснабжение | 237 145,27 | 707 602,51 | 700 346,61 | 229 889,37 |
| Водоснабжение | 31 625,58 | 100 502,18 | 90 460,60 | 21 584,00 |
| **Итого по ст.223** | **356 231 ,34** | **1 199 848,52** | **1 198 095,82** | **354 478,64** |
| Услуги связи | 1 179,76 | 14 345,47 | 13 514,65 | 384,94 |
| **Итого по ст.221** | **1 179,76** | **14 345,47** | **13 514,65** | **384,94** |
| **ИТОГО** | **357 411,10** | **1 214 193,99** | **1 211 610,47** | **354 863,58** |

Согласно данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», по статье расходов 302.00 за 2015 год наблюдается снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2014 годом, на сумму 149 735 (сто сорок девять тысяч семьсот тридцать пять) рублей 36 копеек (или 70,33 %):

- по статье расходов 302.23 «коммунальные услуги», за 2015 год наблюдается снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2014 годом, на сумму 148 275 (сто сорок восемь тысяч двести семьдесят пять) рублей 70 копеек (или 70,5 %);

- по статье расходов 302.21 «услуги связи», за 2015 год наблюдается снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2014 годом, на сумму 1 459 (одна тысяча четыреста пятьдесят девять) рублей 66 копеек (или 20,9 %);

**Анализ кредиторской задолженности за 2014 год, 2015 год:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | Таблица № 10 |  |
| **Наименование услуг** | **за 2014 год** | | **за 2015 год** | |
| **Сумма задолженности** | **Уд. Вес** | **Сумма задолженности** | **Уд. Вес** |
| **Коммунальные платежи** | | | | |
| Теплоснабжение | 237 145,27 | 8,24 | 229 889,37 | 10,45 |
| Электроэнергия | 87 460,49 | 3,04 | 103 005,27 | 4,68 |
| Услуги связи | 1 179,76 | 0,04 | 896,80 | 0,04 |
| Вода, стоки | 31 625,58 | 1,10 | 21 584,00 | 0,98 |
| Вывоз ТБО | 4 788,87 | 0,17 | 8 912,60 | 0,41 |
| **ИТОГО:** | **362 199,97** | **12,59** | **364 288,04** | **16,56** |
| **Налоги:** | | | | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 11 794,76 | 0,41 | 14 893,52 | 0,68 |
| Пени, госпошлина по исполнительным листам | 37 942,40 | 1,32 | 152 337,14 | 6,93 |
| НДФЛ | 16 263,00 | 0,57 | 0,00 | 0,00 |
| ФФОМС 5,1% | 9 152,44 | 0,32 | 0,00 | 0,00 |
| ФСС | 410,03 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| ПФР в страховую часть | 39 481,27 | 1,37 | 0,00 | 0,00 |
| Исполнительные листы, госпошлина | 95 361,91 | 3,31 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на имущество | 159 969,51 | 5,56 | 236 078,51 | 10,73 |
| **ИТОГО:** | **370 375,32** | **12,87** | **403 309,17** | **18,34** |
| Энергообследование | 83 300,00 | 2,89 | 0,00 | 0,00 |
| Питание | 1 028 743,19 | 35,75 | 682 181,01 | 31,01 |
| Ремонт мягкой кровли | 680 508,39 | 23,65 | 480 508,39 | 21,84 |
| Ремонт отопления | 87 907,10 | 3,05 | 63 023,35 | 2,87 |
| Мед. осмотр | 19 413,00 | 0,67 | 19 413,00 | 0,88 |
| ТО пожарной сигнализации | 106 113,53 | 3,69 | 92 113,53 | 4,19 |
| Прочие | 139 189,24 | 4,84 | 94 796,03 | 4,31 |
| **ИТОГО:** | **2 145 174,45** | **74,54** | **1 432 035,31** | **65,10** |
|  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **2 877 749,74** | **100** | **2 199 632,52** | **100** |
|  |  |  |  |  |

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №19 с. Подлесное по форме 0503769 за период 2014 и 2015 годы, установлено снижение кредиторской задолженности в целом за 2014 и за 2015 годы, в сумме 678 117 (шестьсот семьдесят восемь тысяч сто семнадцать) рублей 22 копейки, что составляет 76,44%.

В разрезе по виду задолженности 2015 года по сравнению с 2014 годом выявлено следующее:

1. По коммунальным платежам кредиторская задолженность увеличилась на сумму 2 088 (две тысячи восемьдесят восемь) рублей 07 копеек, что составляет 0,58%.
2. По налогам кредиторская задолженность увеличилась на сумму 32 933 (тридцать две тысячи девятьсот тридцать три) рубля 85 копеек, что составляет 8,89%
3. По прочим платежам кредиторская задолженность снизилась на сумму 713 139 (семьсот тринадцать тысяч сто тридцать девять) рублей 14 копеек, что составляет 66,76%

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

**На балансе МДОУ-детский сад № 19 с. Подлесное числиться основных средств на общую сумму, принятую к бухгалтерскому учету -6 469 167,72 рублей, из них:**

Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью **5 309 705.27** рублей, остаточной стоимостью –3 383 947,68 рублей, именно:

-***здание детского сада*** с первоначальной стоимостью 5 309 705,27 рублей, остаточной стоимостью – 3 383 947,68 рублей (распоряжение администрации Марксовского муниципального района Саратовской области № 39-р от 27.01.2012 г., свидетельство о государственной регистрации права 64-АГ 371930 от 10.05.2012г., вид права - оперативное управление);

***Объекты основных средств*** первоначальной стоимостью – **1 159 462,45**  рублей, остаточной стоимостью – 0,00 рублей, в том числе:

Поставлено на баланс в;

-в 2012 году – имущество на общую первоначальную стоимость 451 904,50 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (266 906,32 рублей согласно распоряжения администрации ММР № 39-р от 27.01.2012г., 184 998,18 рублей согласно распоряжения администрации ММР № 425-р от 22.08.2012г.)

-в 2013 году – имущество на общую первоначальную стоимость 3 230,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей, а именно : - стеллаж Д/док. Основанием постановки на баланс является товаротранспортная накладная № 181 от 30.12.2013г.

-в 2014 году – имущество на общую первоначальную стоимость 644 492,95 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (425 4708,00 рублей согласно распоряжения администрации ММР № 707-р от 08.12.2014г., 179 505,00 рублей согласно распоряжения администрации ММР № 379-р от 24.07.2014г., 39 508,00 рублей согласно распоряжения администрации ММР № 577-р от 09.10.2014г.)

-в 2015 году – имущество на общую первоначальную стоимость 59 835,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (распоряжение администрации ММР № 76-р от 06.02.2015г.)

**На момент проверки 20.04.2016 года, остаточная стоимость вышеперечисленных объектов основных средств составляет 3 383 947,68 рублей.**

**Проверка правильности начисления родительской платы**

**МДОУ – д/с №19 с. Подлесное (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 №61/347 от 26.11.2013 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 №19 с. Подлесное **с 01 января 2014 года составило 75,00 (семьдесят пять) рублей**

В 2014 году по данным списка льготников МДОУ – д/с №19 с. Подлесное предоставленного к проверке, льготы предоставлялись **75 детям** посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 31,25%, от общего количества детей (240 человек).

**В 2014 году применено льгот по отношению к 75 детям, из них:**

33 – многодетных

40 – малоимущих

2 - инвалид

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 №19 с. Подлесное **с 01 января 2015 года составило 75,00 (семьдесят пять) рублей**

В 2015 году по данным списка льготников МДОУ – д/с №19 с. Подлесное предоставленного к проверке, льготы предоставлялись **89 детям** посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 38,70%, от общего количества детей (230 человек).

**В 2015 году применено льгот по отношению к 89 детям, из них:**

34 – многодетных

51 – малоимущих

2 – инвалид

2- СОП

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

По категории многодетных семей не продлены удостоверения многодетной семьи по следующим детям:

- Григорян Мари;

- Пуш Миля;

- Мартыняк Захар;

- Мартыняк Софья;

- Мартыняк Полина,

В ходе проверки были предоставлены продленные удостоверения многодетной семьи.

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**.

В предоставленных к проверке документах данное Решение Собрания соблюдено полностью. **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.**

На детей инвалидов к проверке предоставлены справки с МСЭ. **Нарушений не выявлено.**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
| По состоянию на 01.01.2014 | По состоянию на 01.01.2016 | По состоянию на 01.01.2014 | По состоянию на 01.01.2016 |
| 28 741,77 | 58 340,94 | 32 973,72 | 82 757,63 |

По данным таблицы №11 наблюдается:

- рост кредиторской задолженности по родительской плате на 49783,91 рублей ;

- рост дебиторской задолженности по родительской плате на 29599,17 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 58 340 руб. 94 коп. по состоянию на 01.01.2016 г., образовалась за счет частичной оплаты по родительской платы за детский сад.

Кредиторская задолженность в сумме 82 757 руб. 63 коп. по состоянию на 01.01.2016 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 установлена в целом тенденция по снижению;

- на 01.01.2015 год – 2 877 749,74 рублей

- на 01.01.2016 год – 2 199 632,52 рублей.

Из нее питание детского сада:

**- 01.01.2015 год – 1 028 743,19 рублей.** (ИП Дегтярева Г. В., год образования 2013, сумма – 75 866,82 рублей; ООО «Новый век», год образования 2012, сумма – 114 086,77 рублей; ООО «Хлеб Поволжья-2003», год образования 2013, сумма – 78 430,90 рублей; ООО «Меркурий-Н», год образования 2013, сумма – 269 573,16 рублей; ООО «ЭРА», год образования 2013, сумма – 323 093,55 рублей; ИП Гурбанов М.Ш., год образования 2013, сумма – 58 285,29 рублей; ИП Краснов Н.Н., год образования 2013, сумма – 76 840,89 рублей; ООО «Меркурий-Н», год образования 2013, сумма – 32 565,81 рублей).

**- 01.01.2016 год – 682 181,01 рублей.** (ООО «ЭРА», год образования 2015, сумма – 119 454,13 рублей; ИП Бочкарев Е.В., год образования 2015, сумма – 10 205,58 рублей; ООО «Хлеб Поволжья-2003», год образования 2013, сумма – 26 388,42 рублей; Глава КФХ Горностаев А.В., год образования 2015, сумма – 125 743,00 рублей; ИП Гурбанов М.Ш., год образования 2015, сумма – 37 161,53 рублей; ООО «Меркурий-Н», год образования 2013, сумма – 152 815,41 рублей; ООО «Меркурий-Н», год образования 2015, сумма – 103 568,46 рублей; ООО ПТК «Меркурий-Н», год образования 2013, сумма – 1 099,80 рублей; ИП Подолич Е.В., год образования 2013, сумма – 105 744,68 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.

**Предложения:**

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

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

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

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)