****

**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 июня 2018 года № 108 Председателю районного Собрания

Марксовского муниципального района

Н.А.Косареву

**Отчет**

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

**учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» г. Маркса Саратовской области**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения №10-р от 23.03.2018 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., инспектором Контрольно – счетной комиссии Подоляк Т. В., проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» г. Маркса Саратовской области

**Срок проведения проверки** – с 23.03.2018 г. по 19.04.2018 г.

**Юридический адрес Заказчика:**

413093, Саратовская область, г. Маркс, пр. Строителей, д.29.

**Проверкой установлено:**

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

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

МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» 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 №14, первоначально зарегистрированного постановлением администрации Марксовского муниципального района №552 от 22 апреля 1996 года.

На основании приказа №553 от 23.08.2010 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, является Марксовский муниципальный район Саратовской области.

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

**Тип Учреждения** – дошкольное образовательное учреждение.

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 № 823 от 02.09.2016 г., зарегистрированным начальником Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 14.06.2016 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. Финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования в пределах федеральных государственных требований осуществляется посредством выделения субсидий из бюджета Марксовского муниципального района.

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.

***Анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности с показателями утвержденными решением Собрания ММР о бюджете на отчетный финансовый год и показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» г. Маркса Саратовской области***

***за  отчетный финансовый***  ***2017 г.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год | Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) | Исполнено плановых назначений за 2017 г. | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | **муниципальное задание (611)** | **17 186 000,00** | **16 770 589,24** | **16 197 837,10** | **572 752,14** |
| 2 | ст.211- оплата труда | 11 880 700,00 | 11 538 834,15 | 11 538 834,15 | 0,00 |
| 3 | ст.212-выпл. по уходу за ребенк.; суточные | 2 400,00 | 2 764,00 | 2 764,00 | 0,00 |
| 4 | ст.213-начисл .на оплату труда | 3 564 200,00 | 3 503 993,38 | 3 503 991,38 | 2,00 |
| 5 | ст. 221-услуги связи | 20 000,00 | 16 279,67 | 14 824,40 | 1 455,27 |
| 6 | ст.223-коммунальные услуги | 1 412 600,00 | 1 436 579,16 | 946 582,70 | 489 996,46 |
| 7 | ст.225- услуги по содержанию имущества | 113 800,00 | 129 223,90 | 75 801,57 | 53 422,33 |
| 8 | ст.226-прочие услуги | 75 400,00 | 37 360,88 | 9 484,80 | 27 876,08 |
| 9 | ст.340-увеличение стоим. матер. запасов | 109 700,00 | 33 487,50 | 33 487,50 | 0,00 |
| 10 | ст.290-прочие расходы | 7 200,00 | 1 354,10 | 1 354,10 | 0,00 |
| 11 | ст.310-увел. стоимости основных средств | 0,00 | 70 712,50 | 70 712,50 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 12 | **На иные цели (612)** | **1 376 600,00** | **1 360 723,36** | **1 337 632,07** | **23 091,29** |
| 13 | ст.211-оплата труда | 117 100,00 | 117 018,06 | 117 018,06 | 0,00 |
| 14 | ст.212-выпл.по уходу за реб.;суточные | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 15 | ст.213-начисл.на оплату труда | 55 000,00 | 96 617,71 | 96 617,71 | 0,00 |
| 16 | ст.221- услуги связи | 0,00 | 1 378,81 | 1 378,81 | 0,00 |
| 17 | ст.223-коммунальные услуги | 183 200,00 | 341 812,57 | 341 812,57 | 0,00 |
| 18 | ст.225-услуги по содержанию имущества | 13 200,00 | 64 012,64 | 64 012,64 | 0,00 |
| 19 | ст.226-прочие услуги | 37 800,00 | 56 205,87 | 56 205,87 | 0,00 |
| 20 | ст.340-увел.стоим.материал.запасов | 955 000,00 | 651 659,13 | 628 567,84 | 23 091,29 |
| 21 | ст.290-прочие расходы | 15 300,00 | 31 918,57 | 31 918,57 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО:** | **18 562 600,00** | **18 132 312,60** | **17 535 469,17** | **596 843,43** |

 Плановые лимиты бюджетных обязательств на 2017 год составили в сумме 18 562 600,00 рублей.

Утверждено плановых назначений в сумме 18 132 312,60 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств в 2017 году составил 17 535 469,17 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 596 843,43 рублей; (статьи КОСГУ

- 213 –начисление на оплату труда исполнено на 99,9 % от утвержденных плановых назначений;

- 221 –услуги связи исполнено на 91,1 % от утвержденных плановых назначений;

- 223 –коммунальные услуги исполнено на 65,9 % от утвержденных плановых назначений;

- 225 –работы, услуги по содержанию имущества исполнено на 58,7 % от утвержденных плановых назначений;

- 226 –прочие услуги исполнено на 25,4 % от утвержденных плановых назначений;

- 340- увеличение стоимости материальных запасов, исполнено на сумму 96,5 % от утвержденных плановых назначений).

***Анализ средств полученных от приносящей доход деятельности за 2017 год.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) | Исполнено плановых назначений за 2017 г. | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | ст.225- услуги по содержанию имущества | 4 634,20 | 4 634,20 | 0,00 |
| 2 | ст.226-прочие услуги | 8 619,30 | 8 619,30 | 0,00 |
| 3 | ст.340-увеличение стоим. матер. запасов | 3 877 348,79 | 3 529 924,24 | 347 424,55 |
| 4 | ст.290-прочие расходы | 113 802,46 | 113 802,46 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | **Всего** | **4 004 404,75** | **3 656 980,20** | **347 424,55** |

Утверждено плановых назначений в сумме 4 004 404,75 рублей.

Кассовый расход бюджетных обязательств за 2017 год составил 3 656 980,20 рублей.

Не исполнено плановых назначений на сумму 347 424,55 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 2017 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».

**Доходная часть учреждения за 2017 год** ставила 21 123 233,98 руб. из них:

- 76,3% субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

- 6,3% субсидии на иные цели (на погашении кредиторской задолженности);

- 17,4 % приносящий доход деятельность.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется из бюджета Марксовского муниципального района в соответствии с:

- муниципальной программой «Развитие образования Марксовского муниципального района Саратовской области на 2015 – 2017 годы» утвержденной постановлением администрации Марксовского муниципального района от 25.11.2014 г. № 2926-н (с изменениями и дополнениями);

- соглашения № б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Марксовского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 30.12.2016 г. (с изменениями и дополнениями) утвержденным объемом финансирования в размере 16 692 582,09 руб.;

- муниципальное задание для муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно - эстетическому развитию детей №14» г. Маркса Саратовской области утверждено председателем комитета образования администрации Марксовского муниципального района от 09.01.2017 года (с изменениями и дополнениями от 31.12.2017 г.);

- соглашения № б/н о порядке и условиях представления субсидии на иные цели от 30.12.2016 г. (с изменениями и дополнениями), где утвержден объем финансирования в размере 1 360 723,36 руб.

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 30.12.2016 г. (с изменениями и дополнениями от 31.12.2017 г.)

На 01.01.2018 г. согласно данным лицевых счетов получателя средств и отчета об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановый объем финансирования учреждения из бюджета на 2017 год составил 16 692 582,09 руб., а фактическое доведение объемов финансирования составило 16 120 534,03 руб. или 96,6 %, не исполнено плановых назначений на сумму 572 048,06 руб. или на 3,4%.

Фактически полученные субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Марксовского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) были израсходованы по следующим статьям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| Оплата труда сотрудников | 11 538 834,15 | 71,2 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников | 3 503 991,38 | 21,6 |
| Услуги связи | 14 824,4 | 0,09 |
| Коммунальные услуги | 946 582,7 | 5,8 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 75 801,57 | 0,47 |
| Уплата налогов и сборов и иных платежей(иные выплаты персоналу и прочие работы и услуги) | 4 118,1 | 0,03 |
| Прочие работы, услуги | 9 484,8 | 0,06 |
| Увеличение стоимости основных средств | 70 712,5 | 0,44 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 33 487,5 | 0,21 |
| **ИТОГО:** | **16 197 837,1** | **100** |
| Результат исполнения (дефицит/профицит) | -77 303,07 |  |
| **ИТОГО:** | **16 120 534,03** |  |

Так же по соглашению № б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 30.12.2016 г. учреждению в 2017 году предоставлялись целевые средства на погашение кредиторской задолженности за 2016 год в сумме 709,0 тыс. руб.

На 01.01.2018 г. согласно данным лицевых счетов получателя средств и отчета об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановый объем финансирования учреждения на 2017 год составил 1 360 723,36 руб., а фактическое доведение объемов финансирования составило 1 337 632,07 руб. на 98,3%, не исполнено плановых назначений на сумму 23 091,29 руб. или на 1,7%.

Фактически полученные субсидии на иные цели были израсходованы на погашение кредиторской задолженности по следующим статьям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| Оплата труда сотрудников | 117 018,06 | 8,8 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и прочие выплаты персоналу | 96 617,71 | 7,2 |
| Услуги связи | 1 378,81 | 0,1 |
| Коммунальные услуги | 341 812,57 | 25,55 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 64 012,64 | 4,79 |
| Прочие работы и услуги | 56 205,87 | 4,2 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 628 567,84 | 46,99 |
| Исполнение судебных актов | 29 531,57 | 2,2 |
| Уплата налогов. сборов и иных платежей и иные выплаты персоналу | 2 487,00 | 0,2 |
| **ИТОГО:** | **1 337 632,07** | **100** |

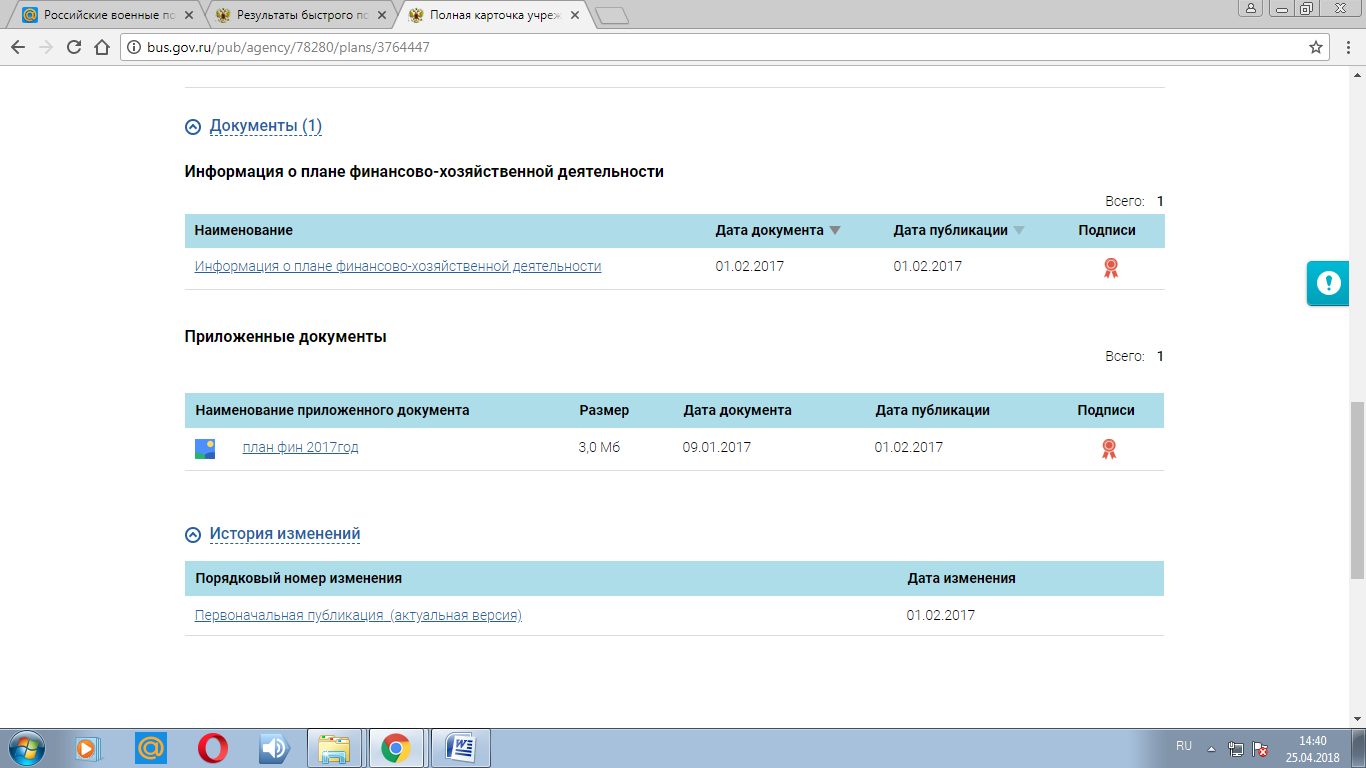
На 01.01.2017 г. согласно данным лицевых счетов получателя средств и отчета об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановый объем дохода от приносящей доход деятельности составил 3 974 200,0 руб. фактическое исполнение плановых назначений равно 3 665 067,88 руб., на 92,2%, не исполнено плановых назначений на сумму 309 132,12 руб. или на 7,8 %.

Фактически полученные доходы были израсходованы по следующим статьям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 4 634,2 | 0,13 |
| Прочие работы, услуги | 8 619,3 | 0,24 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 3 529 924,24 | 96,3 |
| Прочие расходы (включая уплату налогов и иных платежей) | 113 802,46 | 3,1 |
| **ИТОГО:** | **3 656 980,2** |  |
| Результат исполнения (дефицит/профицит) | 8 087,68 | 0,22 |
| **ИТОГО:** | **3 665 067,88** | **100** |

План финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в соответствии с требованием Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. «81-н» «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», предусмотрен пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в качестве одного из документов, доступность и открытость которых обеспечивает муниципальное учреждение.

Проверкой установлено, что на сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru). не размещены внесенные изменения в план финансово – хозяйственной деятельности за 2017 год.



Исполнение муниципального задания муниципальным дошкольным общеобразовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно - эстетическому развитию детей №14» г. Маркса Саратовской области.

В бюджетном кодексе Российской Федерации в ст. 6 дано определение понятия муниципальное задание. Муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиями, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с уставом учреждения, пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание должно содержать:

**1) показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);**

2) порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

3) требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:

1) определение физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

2) порядок оказания соответствующих услуг;

3) предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации Марксовского муниципального района от 04.05.2016 г. № 621-н «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Марксовского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Марксовского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Вышеназванным порядком установлена форма муниципального задания.

В соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального района на очередной финансовый год (на очередной год и плановый период) и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем бюджетных средств уведомлений о бюджетных обязательствах по расходам бюджета муниципального района в отношении бюджетных учреждений.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями осуществляется в виде субсидий из бюджета Марксовского муниципального района.

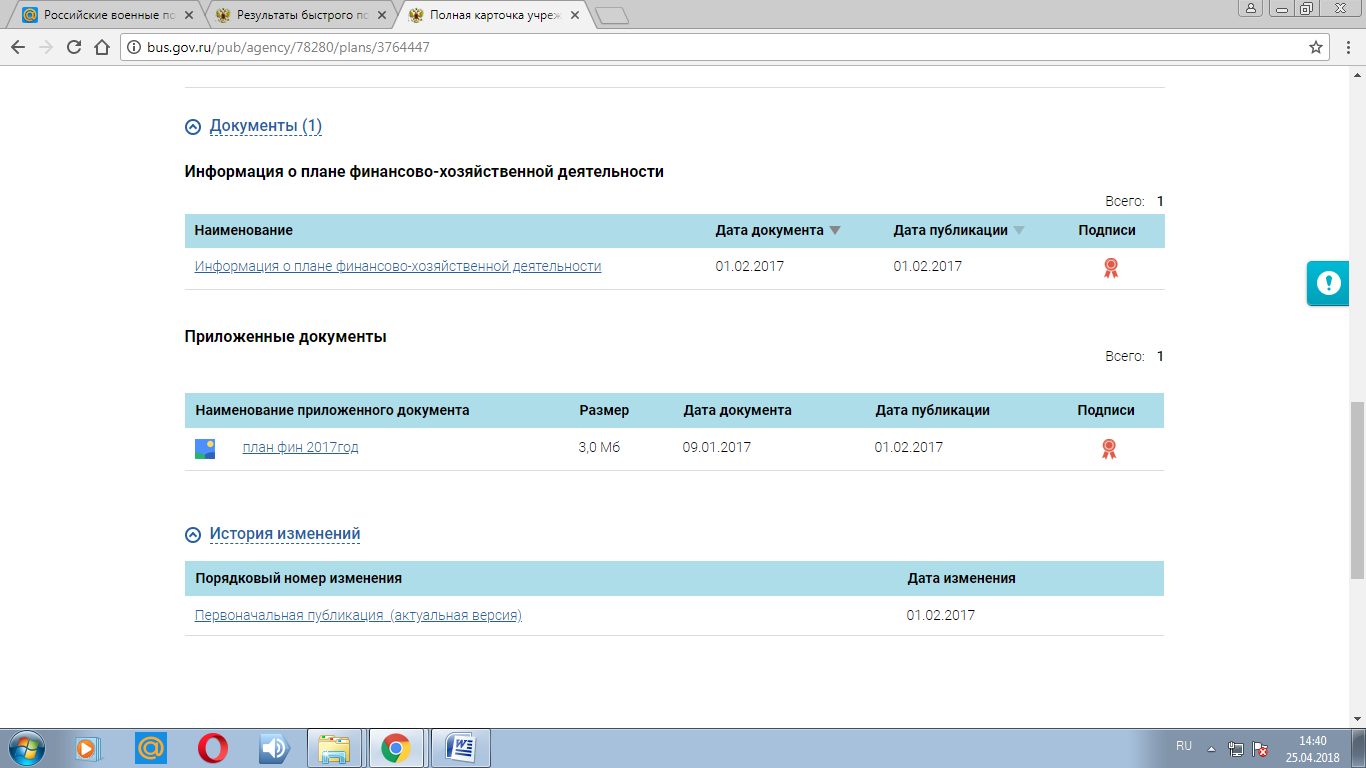
Предоставление муниципальному учреждению субсидий в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого муниципальным учреждением и структурным подразделением администрации Марксовского муниципального района, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с установлено формой согласно постановления администрации Марксовского муниципального района от 08.11.2011 г. № 2827-н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

В 2017 году между муниципальным учреждением и Комитетом образования Марксовского муниципального района было заключено соглашение № б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями Марксовского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 30.12.2016 г. с утвержденным объемом финансирования в размере 16 692 582,09 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 36 бюджетного кодекса РФ одним из принципов бюджетной системы является принцип прозрачности (открытости), означающий обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту предоставления информации о ходе исполнения бюджетов, а так же доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований.

Согласно п. 3.8. порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Марксовского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации Марксовского муниципального района № 621-н от 04.05.2016 г.: «В случае внесения изменений в решение о бюджете Марксовского муниципального района в части изменений бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания ГРБС и (или) Учредитель проводит корректировку муниципального задания.

В результате проверки установлено, что корректировка муниципального задания учреждение проведена, но не осуществлено размещение измененного муниципального задания на сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).



**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 «Журнале операций расчетов по оплате труда № 6».

За проверяемый период 2017 год оплата труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения - детский сад № 14 г. Маркса осуществлялась на основании:

- Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14» г. Маркса (приложение № 2 к коллективному договору, утвержденное заведующей МДОУ-д/с № 14 приказ № 5 от 12.01.2015 г.);

-Положение о премировании, надбавках и материальной помощи работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 14 г. Маркса (приложение № 4 к коллективному договору, утвержденное заведующей МДОУ-д/с № 14 приказ № 5 от 12.01.2015 г.).

**Структура и штаты учреждения.**

Предоставленное на проверку штатное расписание на 09.01.2017 г. (приказ № 6 от 09.01.2017г.), на 01.09.2017 года (приказ № 175 от 01.09.2017 г.) утверждены заведующей детским садом и согласованы с Председателем комитета образования:

- штатное расписание на 09.01.2017 год в количестве 68,48 единиц с фондом оплаты труда в месяц 539 177,29 рублей, годовой ФОТ – 10 266 842,66 рублей;

- штатное расписание на 01.09.2017 года в количестве 68,48 единиц с фондом оплаты труда в месяц 539 177,29 рублей, годовой фонд оплаты труда – 10 447 924,40 рублей.

**Проверкой установлено:**

Условия оплаты труда включают в себя размер должностного оклада работника, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Должностной оклад **руководителя** структурного подразделения МДОУ-д/с № 14 установлен согласно I группы по оплате труда в соответствии с приложением № 2 к «Положению о системе оплаты труда и стимулирования работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Марксовского муниципального района» (Решение Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области от 30.06.2014 года №72/415 таблица 3).

При сплошной проверки начисления заработной платы за проверяемый период должностные оклады **работников** учреждения определяются **в соответствии** с Решением Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области от 30.06.2014 года №72/415 (приложение №1). Должностные оклады педагогических работников (воспитатель, старший воспитатель, социальный педагог, учитель-логопед, музыкальный руководитель,) штатного расписания увеличены в размере 100 рублей (размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной **согласно** п.2.5. раздел 2. «Порядок формирования должностных окладов» Решения Собрания Марксовского муниципального района Саратовской области от 30.06.2014 года №72/415. Оклады рабочих устанавливаются в зависимости от присвоенных им квалификационных разрядов в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

Перечень видов выплат **компенсационного характера** работникам учреждения включает:

- за работу во вредных условиях труда – начисление размера доплаты 12%;

- за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных за работу в ночное время (сторожам) – начисление размера доплаты не менее 35% за каждый час ночного времени, что **соответствует** п.3 «Выплаты компенсационного характера» положения об оплате труда «Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 14»;

- за работу в выходные и праздничные дни в соответствии со ст. 153 Трудового Кодекса РФ.

В целях стимулирования работников МДОУ детского сада № 14 к качественному результату труда, к повышению профессионального уровня, а также поощрения за выполненную ими работу в учреждении установлены выплаты **стимулирующего характера** за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за стаж педагогической работы, премиальные выплаты по итогам работы (раздел 4. «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда). Распределение стимулирующей части фонда оплаты труда подтверждено тарификационными списками воспитателей и прочего педагогического и технического персонала на 01.09.2017года, утверждённых руководителем проверяемого учреждения согласно протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда (протокол №1 от 24.08.2017г.).

Для оценки портфолио воспитателей, для выставления баллов административно-управленческому персоналу, для распределения стимулирующего фонда воспитателей и административно-управленческого персонала утвержден состав тарификационной комиссии на 2017-2018 учебный год (выписка из приказа № 132от 16.06.2017 года «Об утверждении комиссии по проведению тарификации на 2017-2018 учебный год», протокол № 6 собрания трудового коллектива МДОУ № 14 от 15 июня 2017 года).

Выплаты стимулирующего характера выплачиваются работающим вместе с заработной платой **ежемесячно**.

Премиальные выплаты по итогам работы включают в себя премии за выполнение особо важных и ответственных работ, которые выплачиваются **единовременно** по итогам выполнения особо важных и ответственных работ.

Основными показателями **премирования** по итогам работы за отчетный период является выполнение критериев, подтверждающих успешное и добросовестное исполнение работниками своих должностных обязанностей по всем направлениям деятельности.

**Оплата труда.**

При проверке начисления оплаты труда работников МДОУ детсада № 14 г. Маркса установлено следующее:

1. Начисление оплаты труда осуществляется на базе программного комплекса 1-С Предприятие.
2. Табеля учета рабочего времени ведутся в унифицированной форме (ф.0504421), что **соответствует** Приказу Минфина от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению.

Сроки выплаты заработной платы установлены: **аванс 25 числа** текущего месяца, **заработная плата 10 числа** следующего месяца. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

Начисление заработной платы ведется в расчетно – платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служили: приказы руководителя о приеме на работу, увольнении в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, табеля учета рабочего времени, расчета начисления среднего заработка при предоставлении отпуска, о разрешении совместительства, замещение отсутствующего работника.

**Анализ начисленной заработной платы за 2017год по месяцам с учетом начисленной премии.**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Период** | **2017 год** | | | | | |
| **начисленный фонд оплаты**  **всего,** | **в том числе: оклад, за часы, прочие доплаты**  **ст.211,** | **пособие за счет фонда соцстрахования ст.213,** | **пособие до 3х лет ст.212,** | **премия одноразова ост.211** | **стимулирующая надбавка ст.211** |
| 1 | январь | 876 967,93 | 630 346,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 246 621,43 |
| 2 | февраль | 861 456,00 | 620 500,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240 955,38 |
| 3 | март | 1 080 803,14 | 675 639,45 | 0,00 | 0,00 | 167 700,00 | 237 463,69 |
| 4 | апрель | 884 605,50 | 674 195,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 210 409,92 |
| 5 | май | 994 454,90 | 757 125,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 237 329,39 |
| 6 | июнь | 1 182 467,32 | 871 804,45 | 0,00 | 0,00 | 109 490,00 | 201 172,87 |
| 7 | июль | 990 658.21 | 823 491,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167 166,50 |
| 8 | август | 895 415,79 | 718 892,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176 523,,38 |
| 9 | сентябрь | 1 069 620,35 | 676 870,37 | 0,00 | 0,00 | 187 810,00 | 204 939,98 |
| 10 | октябрь | 856 345,93 | 641 115,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 215 230,79 |
| 11 | ноябрь | 896 965,78 | 656 297,88 | 0,00 | 0,00 | 4 000,00 | 236 667,90 |
| 12 | декабрь | 1 050 610,69 | 646 583,23 | 0,00 | 0,00 | 164 500,00 | 239 527,46 |
|  | **ИТОГО** | **11 640 371,54** | **8 392 862,85** | **0,00** | **0,00** | **633 500,00** | **2 614 008,69** |

При сплошной проверке начисленный годовой фонд оплаты труда работников МДОУ д/с № 14 в 2017 году согласно предоставленных расчетных ведомостей составил всего **11 640 371,54** руб., в том числе премия одноразовая – **633 500,00 руб**., стимулирующая надбавка – **2 614 008,69 руб**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Выплаты премии для сотрудников МДОУ детсад № 14 г. Маркса по итогам 2017 года*** | | | |
| ***2017год*** | ***Фактическое начисление оплаты труда (руб.) всего, ст.211*** | ***в том числе: фактическое начисление одноразовой премии (руб.)*** | ***% соотношения фактически выплаченной премии к фонду***  ***оплаты труда*** | ***фактическое начисление стимулирующей надбавки (руб.)*** | ***% соотношения фактически начисленной стимулирующей надбавки к фонду***  ***оплаты труда*** |
|  | 11 640 371,54 | 633 500,00 | 5,5% | 2 614 008,69 | 22,5% |

**Проверкой установлено**: распределение премиального фонда работников МДОУ детсада № 14 произведено на основании положения о премировании, протоколов заседания собрания педагогического коллектива МДОУ № 14, приказов заведующей детского сада «О премировании» по итогам работы за отчетный период за высокие показатели в работе и активное участие в жизни МДОУ. **Нарушений не выявлено.**

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

Задолженности по заработной плате за проверяемый период – нет.

**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 2017 году снижение кредиторской задолженности (данные приведены в таблицах №2).

**Коммунальные платежи за 2017 год.**

**Таблица № 2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2017 г.** | **Оплата за 2017 год** | **Начислено за 2017 год** | **Сальдо на 31.12.2017 г.** |
| Электроэнергия | 0,00 | 474 982,96 | 474 982,96 | 0,00 |
| Отопление | 277 018,35 | 767 732,91 | 602 785,29 | 112 070,73 |
| Водоснабжение, водоотведение | 23 458,83 | 45 679,40 | 44 847,30 | 22 626,73 |
| **Итого по ст.223** | **300 477,18** | **1 288 395,27** | **1 122 615,55** | **134 697,46** |
| Услуги связи | 1 378,81 | 16 203,21 | 16 279,67 | 1 455,27 |
| **Итого по ст.221** | **1 378,81** | **16 203,21** | **16 279,67** | **1 455,27** |
| **ИТОГО** | **301 855,99** | **1 304 598,48** | **1 138 895,22** | **136 152,73** |

Согласно данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», по статье расходов 302.00 за проверяемый период наблюдается снижение кредиторской задолженности, на сумму 165 703 (сто шестьдесят пять тысяч семьсот три) рубля 26 копеек (или 54,9 %):

- по статье расходов 302.23 «коммунальные услуги», за проверяемый период наблюдается снижение кредиторской задолженности, на сумму 165 779 (сто шестьдесят пять тысяч семьсот семьдесят девять) рублей 72 копейки (или 55,2 %);

- по статье расходов 302.21 «услуги связи», за проверяемый период наблюдается рост кредиторской задолженности, на сумму 76 (семьдесят шесть) рублей 46 копеек (или 5,5 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ кредиторской задолженности Таблица №3** | | | | |
| **Наименование услуг** | **По состоянию на 01.01.2017 года** | **Уд. вес** | **По состоянию на 31.12.2017 года** | **Уд. вес** |
| **Сумма задолженности** | **Сумма задолженности** |
| **По субсидиям на иные цели** | **2 045 616,92** | **100** | **207 529,28** | **100** |
| **Текущая задолженность** | **172 087,49** | **8,4** | **0,00** | **0,0** |
| **Просроченная задолженность, из них:** | **1 873 529,43** | **91,6** | **207 529,28** | **100** |
| Услуги связи | 1 378,81 | 0,07 | 0,00 | 0 |
| Коммунальные платежи | 300 477,18 | 14,7 | 0,00 | 0 |
| Питание | 1 166 135,71 | 57,0 | 24 537,30 | 11,8 |
| Услуги по содержанию имущества | 96 774,82 | 4,7 | 32 020,32 | 15,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 20 906,54 | 1,0 | 9 491,55 | 4,6 |
| ПФР | 41 648,28 | 2,03 | 0,00 | 0 |
| Мед. осмотр | 126 727,76 | 6,2 | 24 741,77 | 11,9 |
| Пени по налогам | 15 114 52 | 0,7 | 17 350,45 | 8,4 |
| Исполнительные листы | 79 208,81 | 3,9 | 76 617,89 | 36,9 |
| Подотчет | 2 700,00 | 0,1 | 2 700,00 | 1,3 |
| Налог на имущество | 22 457,00 | 1,1 | 20 070,00 | 9,7 |
| **По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** | **1 162,66** | **100** | **418 869,69** | **100** |
| **Текущая задолженность** | **1 162,66** | **0** | **156 554,09** | **37,4** |
| **Просроченная задолженность, из них:** | **0,00** | **0** | **262 315,60** | **62,6** |
| Услуги связи | 0,00 | 0 | 1 455,27 | 0,3 |
| Коммунальные платежи | 0,00 | 0 | 134 697,46 | 32,2 |
| Услуги по содержанию имущества | 0,00 | 0 | 44 547,96 | 10,6 |
| Прочие услуги | 0,00 | 0 | 62 313,00 | 14,9 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 0,00 | 0 | 10 218,91 | 2,4 |
| Налог на имущество | 0,00 | 0 | 9 083,00 | 2,2 |
|  |  |  |  |  |
| **По собственным доходам учреждения** | **1 198 332,19** | **100** | **1 917 402,05** | **100** |
| **Текущая задолженность** | **175 144,52** | **14,6** | **217 387,12** | **11,3** |
| **Просроченная задолженность, из них:** | **1 023 187,67** | **85,4** | **1 700 014,93** | **88,7** |
| Питание | 1 023 187,67 | 85,4 | 1 700 014,93 | 88,7 |
|  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО задолженности по всем уровням дохода:** | **3 245 111,77** | **100** | **2 543 801,02** | **100** |
| **Текущая задолженность** | **348 394,67** | **10,7** | **373 941,21** | **14,7** |
| **Просроченная задолженность** | **2 896 717,10** | **89,3** | **2 169 859,81** | **85,3** |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | | |

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №14 по форме 0503769 за период 2017 год. По состоянию на 31.12.2017 г. установлено:

* по всем уровням дохода выявлено снижение кредиторской задолженности, на общую сумму 701 310 (семьсот одна тысяча триста десять) рублей 75 копеек,
* по текущей задолженности, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 25 546,54 рублей.
* по просроченной задолженности, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 726 857,29 рублей.

В ходе проверки выявлено рост кредиторской задолженности, в целях рационального использования бюджетных расходов, в соответствии со ст.219 Бюджетного кодекса РФ обеспечить меры по устранению и недопущению кредиторской задолженности. **Субсидиарную ответственность по имеющейся кредиторской задолженности несет бюджет Марксовского муниципального района.**

**Анализ дебиторской задолженности Таблица №4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование услуг** | **По состоянию на 01.01.2017 года** | **По состоянию на 31.12.2017 года** |
| **Сумма задолженности** | **Сумма задолженности** |
| **По субсидиям на иные цели** | **0** | **0** |
| **Текущая задолженность** | **0** | **0** |
| **Просроченная задолженность** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **По субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания** | **36 310,58** | **81 350,35** |
| **Текущая задолженность** | **36 310,58** | **81 350,35** |
| **Просроченная задолженность** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **По собственным доходам учреждения** | **143 979,76** | **64 403,95** |
| **Текущая задолженность** | **143 979,76** | **64 403,95** |
| **Просроченная задолженность** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **ВСЕГО задолженности по всем уровням дохода:** | **180 290,34** | **145 754,30** |
| **Текущая задолженность** | **180 290,34** | **145 754,30** |
| **Просроченная задолженность** | **0** | **0** |
|  |  |  |

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №14 по форме 0503769 за период 2017 год. По состоянию на 31.12.2017 г. установлена текущая дебиторская задолженность по всем уровням дохода на общую сумму 145 754,30 рублей.

**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 -1 831 660,69 рублей, из них:

Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью **774 564,98** рублей, остаточной стоимостью – 336 777,55 рублей, именно:

-***здание школы*** с первоначальной стоимостью 674 001,14 рублей, остаточной стоимостью – 336 777,55 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 – 0,00 рублей;

***Объекты основных средств*** первоначальной стоимостью – **1 057 095,71**  рублей, остаточной стоимостью – 58 088,03 рублей, в том числе:

Поставлено на баланс в;

-в 2011 году – имущество на общую первоначальную стоимость 306 050,61 рублей, остаточной стоимостью 9 143,55 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 48 944,48 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 116 818,60 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (согласно распоряжения администрации ММР № 234-р от 05.05.2016 г.).

-в 2017 году – имущество на общую первоначальную стоимость 53 222,50 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей.

**На момент проверки 23.03.2018 года, остаточная стоимость вышеперечисленных объектов основных средств составляет 394 865,58 рублей.**

**Проверка правильности начисления родительской платы**

**МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» 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 Приказа Комитета образования администрации ММР Саратовской области №1368 от 22.12.2015 года «Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных учреждениях, структурных подразделениях муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» размер родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей), в день за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу структурного подразделения МДОУ – «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» г. Маркса **с 01 января 2017 года составило 93,25 (девяносто три) рубля 25 копейки.**

В 2017 году по данным списка льготников структурного подразделения МДОУ – «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей №14» предоставленного к проверке, льготы предоставлялись **120 детям** посещающих детский сад получающих льготное питание малообеспеченных, многодетных семей, что составляет 42%, от общего количества детей (286 человек).

**В 2017 году применено льгот по отношению к 120 детям, из них:**

12 - многодетных

56 - малоимущих

27 - многодетные, малоимущие

2 - опекаемые

1 - СОП

10 - матери-одиночки

12 - семей имеющих двое детей

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.**

Справки МСЭ о признании ребенка инвалидом имеются. **Нарушений не выявлено.**

***Имеется замечание: заявления о постановки ребенка на льготное питание просрочены.***

**Состояние задолженности по родительской плате:**

***Таблица №5***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По состоянию на 01.01.2017 года | | По состоянию на 01.01.2018 года | |
| Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| 132 921,76 | 175 144,52 | 64 403,95 | 217 387,12 |

По данным таблицы № 5 наблюдается:

- рост кредиторской задолженности по родительской плате составила 42 242,60 рублей.

- снижение дебиторской задолженности по родительской плате составил 64 403,95 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 64 403 руб. 95 коп. по состоянию на 01.01.2018 г., образовалась за счет выставленных счетов по родительской плате за детский сад.

Кредиторская задолженность в сумме 217 387 руб. 12 коп. по состоянию на 01.01.2018 г., образовалась за счет оплаты авансовых платежей за содержание детей в детском саду.

**Учет нефинансовых активов (продуктов питания) в МДОУ – ДС № 14**

**г. Маркса за 2017 год.**

Учет продуктов питания в Учреждении ведется на счете 0010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения». Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. В конце каждого месяца в Оборотной ведомости по учету продуктов питания подсчитываются обороты и выводятся остатки.

Оприходование продуктов питания производится в количественно-суммовом выражении по наименованиям согласно товарным накладным.

При выборочной проверке учета нефинансовых активов (продуктов питания) за апрель месяц 2017 года выявлены следующие нарушения:

- произведено списание какао в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 21 по 30 апреля на 100 гр. меньше, чем указано в меню требованиях № 29, 30 за 21 апреля 2017 года;

- произведено списание капусты в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 10 по 20 апреля на 3,5 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 17, 18 за 13 апреля 2017 года;

- произведено списание молока в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 1 по 10 апреля на 39,44 л. больше, чем указано в меню требованиях № 1, 2 за 3 апреля 2017 г.;

- произведено списание хлеба в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 1 по 10 апреля на 3,94 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 11, 12 за 10 апреля 2017 г.

При выборочной проверке учета нефинансовых активов (продуктов питания) за октябрь месяц 2017 года выявлены следующие нарушения:

- произведено списание какао в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 октября на 200 гр. меньше, чем указано в меню требованиях № 29, 30 за 20 октября 2017 года;

- произведено списание моркови в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 октября 2017 года на 7,9 кг.. больше, чем указано в меню требованиях № 23, 24 за 17 октября 2017 года;

- произведено списание сметаны в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 апреля на 2,09 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 23, 24 за 17 октября 2017 г.

**Выявленные нарушения указанные выше приводят к увеличению калорийности дневного рациона ребенка в меню требование, но фактически полученный продукт по накладным подтверждает оборотное.**

В ходе выездной проверки по состоянию на 23.03.2018 г. на складе учреждения сняты остатки продуктов питания, в результате чего установлено следующие:

**излишки продуктов питания на сумму 611,33 руб.**

**Таблица №6**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукта | ед. изм. | количество по оборотной ведомости | цена по оборотной ведомости, руб. | средняя цена продукта, руб. | излишки выявленные на складе | сумма излишек, руб. |
| 1. | Крупа манная | кг. | 38,89 | 1712,2 | 44,03 | 0,280 | 12,33 |
| 2. | Геркулес | кг. | 23,67 | 1233,75 | 52,12 | 0,500 | 26,06 |
| 3. | Крупа перловая | кг. | 11,620 | 370,41 | 31,88 | 0,050 | 1,59 |
| 4. | Рис | кг. | 62,980 | 2897,08 | 46,0 | 0,020 | 0,92 |
| 5. | Крупа кукурузная | кг. | 16,560 | 662,40 | 40,0 | 0,090 | 3,6 |
| 6. | Горох | кг. | 39,390 | 1615,39 | 41,0 | 0,090 | 3,7 |
| 7. | Пшено | кг. | 37,04 | 816,83 | 22,05 | 0,710 | 15,7 |
| 8. | Чай | кг. | 2,120 | 1237,62 | 583,78 | 0,041 | 23,94 |
| 9. | Дрожжи | кг. | 1,547 | 556,92 | 360,0 | 0,091 | 32,76 |
| 10. | Кисель | кг. | 28,6 | 3432,0 | 120,0 | 1,0 | 120,0 |
| 11. | Лавровый лист | кг. | 2,120 | 1237,62 | 583,8 | 0,023 | 13,43 |
| 12. | Макаронные изделия | кг. | 68,51 | 2889,09 | 42,17 | 0,820 | 34,58 |
| 13. | Сахар | кг. | 169,76 | 5478,16 | 32,3 | 0,190 | 6,14 |
| 14. | Крупа гречневая | кг. | 37,08 | 1599,08 | 43,13 | 0,470 | 20,27 |
| 15. | Масло растительное | кг. | 70,874 | 6855,85 | 96,73 | 0,269 | 25,44 |
| 16. | Соль поваренная | кг. | 29,01 | 260,13 | 8,7 | 2,19 | 19,1 |
| 17. | Соус томатный | кг. | 26,930 | 3919,07 | 145,53 | 1,73 | 251,77 |
| **ИТОГО:** | | | | | | | **611,33** |

**недостача продуктов питания на сумму 53,11 руб.**

**Таблица №7**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукта | ед. изм. | количество по оборотной ведомости | цена по оборотной ведомости, руб. | средняя цена продукта, руб. | недостача выявленная на складе | сумма недостачи, руб. |
| 1. | Мука пшеничная | кг. | 128,42 | 3338,92 | 26,0 | 0,420 | 10,92 |
| 2. | Ванилин | кг. | 0,017 | 22,10 | 1,3 | 0,001 | 1,3 |
| 3. | Изюм | кг. | 8,780 | 1578,41 | 179,77 | 0,130 | 23,37 |
| 4. | Соль йодированная | кг. | 10,13 | 121,56 | 12 | 1,46 | 17,52 |
| **ИТОГО:** | | | | | | | **53,11** |

Вышеуказанное нарушение зафиксировано актом о снятии остатков продуктов питания № б/н от 23.03.2018 г. **(приложение №1)**

Так же установлено, что в нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52-н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальным) учреждениями и Методических рекомендаций указанной по их применению в накопительной ведомости по расходу продуктов питания в графах «Прилагается \_\_\_ штук к меню – требований».

**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. План финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в соответствии с требованием Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. «81-н» «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», предусмотрен пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в качестве одного из документов, доступность и открытость которых обеспечивает муниципальное учреждение.
7. В результате проверки установлено, не размещение измененного муниципального задания на сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).
8. 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.
9. Проведенной проверкой состава кредиторской задолженности установлено следующее;

Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №14 по форме 0503769 за период 2017 год. По состоянию на 31.12.2017 г. установлено:

* + по всем уровням дохода выявлено снижение кредиторской задолженности, на общую сумму 701 310 (семьсот одна тысяча триста десять) рублей 75 копеек,
  + по текущей задолженности, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 25 546,54 рублей.
  + по просроченной задолженности, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 726 857,29 рублей.

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

**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. Согласно, предоставленных сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по МДОУ – д/с №14 по форме 0503769 за период 2017 год. По состоянию на 31.12.2017 г. установлена текущая дебиторская задолженность по всем уровням дохода на общую сумму 145 754,30 рублей.
2. Наличие основных средств и материальных ценностей соответствует перечню основных средств по бухгалтерскому учету в оборотно-сальдовой ведомости. **На момент проверки 23.03.2018 года, остаточная стоимость вышеперечисленных объектов основных средств составляет 394 865,58 рублей.**
3. 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. Имеется замечание: заявления о постановки ребенка на льготное питание просрочены.
4. По родительской плате за детский сад выявлено следующее:

- рост кредиторской задолженности по родительской плате составила 42 242,60 рублей.

- снижение дебиторской задолженности по родительской плате составил 64 403,95 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 64 403 руб. 95 коп. по состоянию на 01.01.2018 г., образовалась за счет выставленных счетов по родительской плате за детский сад.

Кредиторская задолженность в сумме 217 387 руб. 12 коп. по состоянию на 01.01.2018 г., образовалась за счет оплаты авансовых платежей за содержание детей в детском саду.

1. При выборочной проверке учета нефинансовых активов (продуктов питания) за апрель месяц 2017 года выявлены следующие нарушения:

- произведено списание какао в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 21 по 30 апреля на 100 гр. меньше, чем указано в меню требованиях № 29, 30 за 21 апреля 2017 года;

- произведено списание капусты в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 10 по 20 апреля на 3,5 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 17, 18 за 13 апреля 2017 года;

- произведено списание молока в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 1 по 10 апреля на 39,44 л. больше, чем указано в меню требованиях № 1, 2 за 3 апреля 2017 г.;

- произведено списание хлеба в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 1 по 10 апреля на 3,94 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 11, 12 за 10 апреля 2017 г.

При выборочной проверке учета нефинансовых активов (продуктов питания) за октябрь месяц 2017 года выявлены следующие нарушения:

- произведено списание какао в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 октября на 200 гр. меньше, чем указано в меню требованиях № 29, 30 за 20 октября 2017 года;

- произведено списание моркови в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 октября 2017 года на 7,9 кг.. больше, чем указано в меню требованиях № 23, 24 за 17 октября 2017 года;

- произведено списание сметаны в накопительной ведомости по расходу продуктов питания за период с 11 по 20 апреля на 2,09 кг. меньше, чем указано в меню требованиях № 23, 24 за 17 октября 2017 г.

**Выявленные нарушения указанные выше приводят к увеличению калорийности дневного рациона ребенка в меню требование, но фактически полученный продукт по накладным подтверждает оборотное.**

1. В ходе выездной проверки по состоянию на 23.03.2018 г. на складе учреждения сняты остатки продуктов питания, в результате чего установлено следующие:

**излишки продуктов питания на сумму 611,33 руб.**

**недостача продуктов питания на сумму 53,11 руб.**

1. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52-н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальным) учреждениями и Методических рекомендаций указанной по их применению в накопительной ведомости по расходу продуктов питания в графах «Прилагается \_\_\_ штук к меню – требований».

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

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

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)