



## АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

### ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

#### АКТ № 10

г. Карасук

Основание для проверки: План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на второе полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.06.2020 № 1398-п, распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.11.2020 г. № 362-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области.

Цель проверки – плановая проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2019 год, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств

Предмет проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Методы контроля: контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемом периоде. На проверку представлены банковские, кассовые документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Срок проведения проверки – с 01.12.2020 по 30.12.2020 г.

Место проведения проверки - 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Комарова, 9.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан.

- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области О.В. Замостьян.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова;
- юридический отдел – О.А.Оноприенко.

***Общие сведения о проверяемой организации:***

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»

Полное официальное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка».

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 632863, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Комарова, 9.

Фактический адрес: 632863, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Комарова, 9.

Организационно - правовая форма - учреждение.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели её деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службе № 14 по Новосибирской области 13.10.2011 года

ИНН 5422113072

КПП 542201001

ОГРН 1115474000553

Согласно договора на ведение бухгалтерского учета № 49 от 09.01.2019, организация и ведение бухгалтерского учета передано МКУ «Образование Карасукского района» Новосибирской области.

В проверяемом периоде в МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка»:

- заведующая Шелудько Оксана Александровна (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 07.09.2015 № 56-рТ).

- главный бухгалтер МКУ «Образование Карасукского района» Новосибирской области Скляр Татьяна Викторовна.



Разработана и сформирована Учетная политика, утвержденная приказом № 164-л от 27.12.2018 «Об учетной политике Учреждения».

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности муниципальному образованию - Карасукский район Новосибирской области.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2017 № 3556-п.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 1 года до прекращения образовательных отношений.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение может осуществлять следующие платные образовательные услуги:

- организация образовательной деятельности сверх часов, предусмотренной программой Учреждения;
- организация кружков, студий, секций (групп) различной направленности: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

### ***Анализ формирования муниципального задания***

### ***Проверка исполнения муниципального задания***

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными



видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МБДОУ детский сад № 4 «Аленушка» Карасукского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 15/19 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальной услуге*:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 21 декабря 2018 года в установленные сроки. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения



муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБДОУ детский сад № 4 «Аленушка» Карасукского района в 2019 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

***Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.***

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем



предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решение учредителя о создании учреждения;
- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год.

Не размещены следующие документы:

- информация об операциях с целевыми средствами за 2019 год.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 15/19 от 21.12.2018 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 25.12.2018 в установленные сроки.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов № 15/19 в редакции от 30.09.2019 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 04.10.2019 в установленные сроки.

Отчеты об исполнении муниципального задания за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2019, 2019 год составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.



Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов <i>(в редакции от 21.12.2018)</i>	21.12.2018	25.12.2018
муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов <i>(в редакции от 30.09.2019)</i>	30.09.2019	04.10.2019
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2019 года - за полугодие 2019 года - за 9 месяцев 2019 года - за 2019 год	16.04.2019 03.07.2019 22.10.2019 16.01.2020	23.04.2019 03.07.2019 22.10.2019 20.01.2020
План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год	29.12.2018	24.01.2019
Изменения Плана ФХД <i>(на 01.04.2019)</i> <i>(на 01.05.2019)</i> <i>(на 01.08.2019)</i> <i>(на 01.09.2019)</i> <i>(на 20.12.2019)</i> <i>(на 30.12.2019)</i>	30.04.2019 06.05.2019 09.08.2019 25.09.2019 20.12.2019 10.03.2020	14.05.2019 23.05.2019 12.08.2019 30.09.2019 23.12.2019 13.03.2020
Отчет об исполнении плана ФХД за 2019 год	25.03.2020	25.03.2020

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о выполнении муниципального задания за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2019 года, 2019 год:

- в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение. Не указаны отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, а в некоторых строках не заполнены причины отклонений.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги  
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием  
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов  
*(в редакции от 21.12.2018 года)*

Наименование услуги	показатель объема услуги	2019	2020	2021
Реализация основных общеобразовательных дошкольного образования программ	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразовательное учреждение	113	115	117

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов  
(в редакции от 30.09.2019 года)

Наименование услуги	показатель объема услуги	2019	2020	2021
Реализация основных общеобразовательных дошкольного образования программ	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразовательное учреждение	41	80	110

Показатели, характеризующие фактическое выполнение муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов  
(в редакции от 30.09.2019)

Наименование услуги	показатель объема услуги	фактическое исполнение					
		План на 2019	1 квар- тал 2019	2 квартал 2019	3 квартал 2019	4 квар- тал 2019 год	% исполн ения за год
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразовательное учреждение	113 (на 1 полугодие)	115	96			94 %
		41 (2 полугодие)			41	61	124%

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного



(муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 5 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 год, муниципальное задание по услуге: реализация образовательной программы дошкольного образования исполнено за 4 квартал 2019 года выше пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной работы.

По итогам работы образовательного учреждения за 2019 год проведен сравнительный анализ опубликованной отчетности об исполнении муниципального задания и показателей фактической посещаемости в учреждении:

(количество воспитанников)

Период	Утвержденный объем услуги в соответствии с муниципальным заданием	ПОСЕЩАЕМОСТЬ В УЧРЕЖДЕНИИ	
		в соответствии с опубликованной отчетностью	Фактическая, (кол-во воспитанников)
Январь 2019	113 (1 квартал)	115 (1 квартал)	97
Февраль 2019			105
Март 2019			109
Апрель 2019	113 (2 квартал)	96 (2 квартал)	106
Май 2019			105
Июнь 2019			91
Июль 2019	41 (3 квартал)	41 (3 квартал)	81
Август 2019			83
Сентябрь 2019			0
Октябрь 2019	41 (4 квартал)	61 (4 квартал)	0
Ноябрь 2019			47
Декабрь 2019			58

В проверяемом периоде допущено некорректное составление отчетности об исполнении муниципального задания.

### ***Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности***

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и



утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющем функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2019 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2021 год (в редакции от 29.12.2018 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год – 14 596 010,00 рублей; целевой субсидии – 1 164 400,00рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.04.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 616030,00 рублей; целевой субсидии – 2 329 675,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.05.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 809 930,00 рублей, целевой субсидии – 2 329 675,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.08.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 15 056933,64 рублей, целевой субсидии – 2 329 675,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.09.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 15 061933,64 рублей, целевой субсидии – 2 017 054,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.10.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 14 926 933,64 рублей, целевой субсидии – 1 985596,00 рублей;



- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 31.12.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 15181791,40 рублей, целевой субсидии – 1 956 146,42 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение № 209/М от 29.12.2018 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году на сумму 14 596 010,00 рублей, в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей.

- дополнительное соглашение № 1 от 30.04.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 14 616 030,00 рублей 41 копейка, в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 06.05.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 14 809 930,00 рублей 00 копейка, в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 09.08.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 15 056 933 рублей 64 копейки, в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 25.09.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 15 061 933 рубля 64 коп., в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 5 от 30.10.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 14 926 933 рубля 64 коп., в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 6 от 25.12.2019 (к соглашению от 29.12.2018 № 209/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на



сумму – 15 181 791 рубль 40 коп., в 2020 году на сумму 10 852 100,00 рублей, в 2021 году 11 436 700,00 рублей.

Соглашение № 209/И от 29.12.2018 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные цели (на реализацию государственных, муниципальных ведомственных целевых программ, на прочие мероприятия, установленные соответствующими нормативными правовыми актами и не относящиеся к оказанию муниципальных услуг)

в 2019 году на сумму 98 700,00 рублей,

в 2019 году 1 065 700, 00 рублей,

в 2020 году 98700,00 рублей,

в 2021 году 98 700,00 рублей.

Дополнительное соглашение № 1 от 30.04.2019 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 209/И от 29.12.2018)

в 2019 году на сумму 98 700,00 рублей,

в 2019 году 2 230 975, 00 рублей,

в 2020 году 98 700,00 рублей,

в 2021 году 98 700,00 рублей.

Дополнительное соглашение № 2 от 30.10.2019 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 209/И от 29.12.2018)

в 2019 году на сумму 88 700,00 рублей,

в 2019 году 1 918 354,00 рублей,

в 2020 году 98 700,00 рублей,

в 2021 году 98 700,00 рублей.

Дополнительное соглашение № 3 от 25.12.2019 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 209/И от 29.12.2018)

в 2019 году на сумму 37 692,00 рублей,

в 2019 году 1 918 454,00 рублей,

в 2020 году 98 700,00 рублей,

в 2021 году 98 700,00 рублей.

Итого объем целевых субсидий в 2019 году составил 1 956 146,42 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:



- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году МБДОУ детский сад № 4 «Аленушка» на 01.01.2019 года утвержден в сумме 14 596 010,00 рублей, на 30.12.2019 года – 15 181 791,40 рублей. Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

Утверждено плановых назначений	Объем субсидии на выполнение муниципального задания	Объем субсидии на иные цели	Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности	ВСЕГО:
План ФХД на 2019 год (в редакции от 29.12.2018)	14 596 010,00	1 164 400,00	1 977 696,00	17 738 106,00
План ФХД на 2019 год (в редакции от 01.04.2019)	14 616 030,00	2 329 675,00	1 977 696,00	18 923 401,00
План ФХД на 2019 год (в редакции от 01.05.2019)	14 809 930,00	1 977 696,00	2 329 675,00	19 117 301,00
План ФХД на 2019 год (в редакции от 01.08.2019)	15 056 933,64	1 977 696,00	2 329 675,00	19 364 304,64
План ФХД на 2019 год (в редакции от 01.09.2019)	15 061 933,64	1 977 696,00	2 017 054,42	19 056 684,06
План ФХД на 2019 год (в редакции от 01.10.2019)	14 926 933,64	1 985 596,00	1 977 076,00	18 909 605,64
План ФХД на 2019 год (в редакции от 31.12.2019)	15 181 791,40	1 956 146,42	1 997 076,00	19 135 013,82

Объем предоставляемых услуг в соответствии с муниципальным заданием в течение 2019 года сокращен на 37 %:

- утвержденный показатель объема услуги на 1 полугодие 2019 – 113 воспитанников, на второе полугодие – 41 воспитанник.

При этом объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года увеличен на 585 781,40 рублей (на 4 %).

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).



**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,  
целевая субсидия**

(рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
<b>Остаток средств на 01.01.2019</b>	<b>7 900,00</b>		<b>0</b>	
<b>ДОХОДЫ</b>				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	15 181 791,40	14 737 148,22	444 643,18	
- собственные доходы учреждения;	1 997 076,00	1 023 779,83	973 296,17	
- целевая субсидия	1 956 146,42	1 956 146,42	0	
<b>Итого доходы за год:</b>	<b>19 135 013,82</b>	<b>17 717 074,47</b>	<b>1 417 939,35</b>	<b>93 %</b>
<b>РАСХОДЫ всего:</b>	<b>19 142 913,82</b>	<b>17 628 510,93</b>	<b>1 514 402,89</b>	<b>92 %</b>
<b>в том числе за счет</b>				
- субсидии на выполнение муниципального задания;	15 181 791,40	14 729 428,43	452 362,97	
- целевой субсидии	1 956 146,42	1 956 146,42	0	
- собственных доходов учреждения.	2 004 976,00	942 936,08	1 062 039,92	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 93 %, по расходам на 92 %.

Учреждением недополучено доходов в 2019 году - 1 417 939,35 рублей.

**Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся автоматизированным способом с использованием программ «Парус-бюджет», «БАРС».

В ходе проверки был представлен приказ об учетной политике МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области на 2019 год от 27.12.2018 № 164-л и Учетная политика для целей бухгалтерского учета.



### ***Банковские операции***

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

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

В 2019 году Учреждение производило оплату штрафа по решению ИФНС России № 14 по НСО № 064S19190026341 от 07.06.2019г. согласно платежного поручения № 32694 от 30.08.2019г за нарушение законодательства (не предоставлен отчет в установленный срок по форме СЗВ-М) в размере 500,00 рублей, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

*Согласно абз. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" За непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктом 2.2 статьи 11 настоящего Федерального закона, к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.*

### ***Кассовые операции***

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира в проверяемом периоде возложены на Лупандину Л.С. в соответствии с приказом Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе учреждения установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.



Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за весь проверяемый период. В ходе проведения контрольного мероприятия проверена полнота и своевременность оприходования поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными (ф.0310001) и расходными (ф.0310002) кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003).

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 01.03.2019г. № 31-л/1, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке кассовых документов нарушений не установлено.

#### ***Расчеты с подотчетными лицами***

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Материально ответственные лица: завхоз Ильиных О.Н. и кладовщик Пономарева Н.Н. В целях производственной необходимости максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет, срок и цели их расходования установлены Приказом руководителя учреждения от 02.12.2019 № 142.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Авансовые отчеты (ф. 0504505) подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

При проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.



### *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

### *Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*

Наименование	На 01.01.2019		На 31.12.2019	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «АЯТ»	0,00	0,00	0,00	7 528,01
Карасукское производственное потребительское общество «общественное питание»	0,00	0,00	0,00	4 144,00
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	0,00	0,00	4 537,20
Карасукское заготовительно-производственное потребительское общество	0,00	7 933,50	0,00	0,00
АО «Карасукский Мясокомбинат»	0,00	33 571,68	0,00	0,00
ИП Леонидов Алексей Петрович	0,00	34 691,50	0,00	0,00
ООО «АГРОФУД»	0,00	2 615,66	0,00	0,00
ООО «Партнер»	0,00	15 146,65	0,00	0,00
ООО «Панорама»	0,00	7591,58	0,00	0,00
ООО «Карасук-хлеб»	0,00	2555,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>104 105,57</b>	<b>0,00</b>	<b>16 209,21</b>

### *Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

Наименование	На 01.01.2019		На 31.12.2019	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
МУП «КомАВТО» Карасукского района	0,00	10 063,60	0,00	8 879,80
ГБУЗ НСО Карасукская ЦРБ	0,00	8 000,00	0,00	0,00



ИП Герт И.А.	0,00	0,00	0,00	3 662,50
Карасукское производственное потребительское общество «общественное питание»	0,00	0,00	0,00	5 675,41
ЗАО «СМК»	0,00	13 308,19	0,00	10 033,20
ООО ППК «КарасукСтройсервис»	0,00	3 436,89	0,00	0,00
ИП Томченко Марина Викторовна	0,00	8 875,20	0,00	6 865,50
МБУ «Управление муниципальным имуществом»	0,00	1 232,50	0,00	0,00
ООО «Экология-Новосибирск»	0,00	0,00	0,00	8 770,55
МУП «Коммунальщик»	0,00	106 225,32	0,00	108 288,27
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	2047,32	0,00	10 826,99
ОАО «Ростелеком»	0,00	2 547,03	0,00	2 610,60
ООО «Продукты Сибири»	0,00	3 406,82	0,00	2 943,15
ИП Герпеумер Виктор Викторович	0,00	111 153,48	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>270 296,35</b>	<b>0,00</b>	<b>168 555,97</b>

На начало проверяемого периода (на 01.01.2019) кредиторская задолженность учреждения с учетом иной приносящей доход деятельности составила 374 401,92 руб., а на конец проверяемого периода (31.12.2019) она уменьшилась на 189 636,74 руб. и составила 184 765,18 руб.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания и средств от иной приносящей доход деятельности. А так же за счет списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности согласно ст. 195, ст. 196 ГК РФ в размере 111 153 руб. 48 коп. на основании приказа о проведении инвентаризации № 123а от 30.09.2019г. и акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 10.10.2019г.

Кредиторская задолженность подтверждена первичными документами и актами сверок.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

При заключении контрактов МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области на покупку товаров или оказанные услуги с Поставщиками, методом выборочной проверки выявлены нарушение:

№ п/п	Контракт	Документ исполнения, №, дата	Срок оплаты по условиям контракта	Дата оплаты по факту	Нарушение сроков
1.	АО «Карасукский мясокомбинат»				
	Контракт № 02от 16.01.2019г.	Товарная накладная № 1254 от 17.01.2019г.	В срок не более 30 дней с даты подписаниязак	04.03.2019	16 дней



	Контракт № 111 от 14.12.2018г.	Товарная накладная № 559 от 17.01.2019г.	азчиком товарной накладной.	04.03.2019	16 дней
	Контракт № 08 от 01.04.2019г.	Товарная накладная № 3800 от 09.04.2019г.		21.05.2019	12 дней
	Контракт № 2019.180573 от 21.05.2019г.	Товарная накладная № 8215 от 06.08.2019г.		18.09.2019	13 дней
2.	КЗППО				
	Контракт № 01 от 09.01.2019г.	Товарная накладная № 1254 от 31.01.2019г.	В срок не более 30 дней с даты подписаниязак азчиком товарной накладной.	27.03.2019	24 дня
	Контракт № 05 от 01.02.2019г.	Товарная накладная № 119 от 28.02.2019г.		09.04.2019	9 дней
	Контракт № 2019.85162 от 18.03.2019г.	Товарная накладная № 271 от 30.04.2019г.		20.06.2019	20 дней
3.	МУП «КомАвто»				
	Контракт № 2018-714 от 01.11.2018г.	Акт № 109 от 23.01.2019г.	В срок не более 30 дней с даты подписанияЗак азчиком акта приемки оказанных услуг.	04.03.2019	9 дней
	Контракт № 2019-113 от 23.02.2019г.	Акт № 478 от 25.02.2019г.		09.04.2019	12 дней
	Контракт № 2019-197 от 02.04.2019г.	Акт № 908 от 03.04.2019г.		29.05.2019	25 дней
	Контракт № 2019-196 от 04.04.2019г.	Акт № 909 от 05.04.2019г.		24.05.2019	18 дней
	Контракт № 2019-196 от 04.04.2019г.	Акт № 906 от 08.04.2019г.		24.05.2019	15 дней
	Контракт № 2019-265 от 06.05.2019г.	Акт № 1212 от 07.05.2019г.		18.06.2019	12 дней
	Контракт № 2019-294 от 31.05.2019г.	Акт № 1325 от 31.05.2019г.		22.07.2019	22 дня
	Контракт № 2019-451 от 30.07.2019г.	Акт № 1756 от 31.07.2019г.		24.09.2019	25 дней
	Контракт № 2019-494 от 01.08.2019г.	Акт № 1757 от 02.08.2019г.		24.09.2019	22 дня
	Контракт № 2019-493 от 01.08.2019г.	Акт № 1758 от 03.08.2019г.		24.09.2019	21 день
4.	МУП «Коммунальщик»				
	Контракт № 222ГВС/19 от 27.12.2018г.	Акт № 92 от 28.01.2019г.	До 20-го числа месяца, следующего за	22.02.2019	2 дня
		Акт № 849 от 28.02.2019г.		21.03.2019	1 день



			расчетным.	9	
		Акт № 3684 от 25.06.2019г.		26.07.2019	6 дней
	Контракт № 222ГВС/19-1 от 16.08.2019г.	Акт № 4586 от 28.08.2019г.		23.09.2019	3 дня
5.	МУП «Коммунальщик»				
	Контракт № 222ХВС/19 от 27.12.2018г.	Акт № 93 от 28.01.2019г.	До 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.	22.02.2019	12 дней
		Акт № 850 от 28.02.2019г.		21.03.2019	11 дней
		Акт № 2357 от 26.04.2019г.		17.05.2019	7 дней
	Контракт № 222ХВС/19-1 от 16.08.2019г.	Акт № 4587 от 28.08.2019г.		20.09.2019	10 дней
		Акт № 5080 от 27.09.2019г.		17.10.2019	7 дней
		Акт № 6359 от 28.11.2019г.		11.12.2019	1 день
	Контракт № 222ТС/19 от 27.12.2018г.	Акт № 98483 от 28.02.2019г.		21.03.2019	11 дней
		Акт № 2355 от 26.04.2019г.		17.05.2019	7 дней
	Контракт № 222ТС/19-1 от 16.08.2019г.	Акт № 5081 от 27.09.2019г.		17.10.2019	7 дней
		Акт № 6360 от 28.11.2019г.	16.12.2019	6 дней	
6.	ООО «Продукты Сибири»				
	Контракт 0851600003518 000907-0129233-04 от 09.11.2018г.	Товарная накладная № ГБ-21 от 09.01.2019г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком товарной накладной	21.02.2019	15 рабочих дней
		Товарная накладная № ГБ-1353 от 09.01.2019г.		21.02.2019	15 рабочих дней
		Товарная накладная № ГБ-2230 от 28.01.2019г.		01.03.2019	8 рабочих дней
7.	ПАО «Ростелеком»				
	Контракт № 654000057503 от 27.12.2018г.	Акт № 114 от 31.01.2019г.	Оплата производится в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты подписания акта оказываемых услуг. Оплата за декабрь до 27.12.2019г.	11.03.2019	8 дней



8.	ИП Томченко М.В				
	Контракт № 0851600003518-000646-0129233-01 от 14.08.2018	Акт № 9 от 31.01.2019г	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком акта оказываемых услуг.	27.02.2019	4 дня
		Акт № 93 от 31.05.2019г		25.06.2019	1 день
		Акт № 130 от 30.06.2019г		26.07.2019	5 дней
9.	ФГУП «Охрана»				
	Контракт № Ф-122 от 21.12.2018г	Акт № 560000001473428 от 21.01.2019 г	До 05 числа месяца следующего за отчетным.	27.02.2019	22 дня
10.	ИП Герт И.А.				
	Контракт № 16 от 02.04.2019г	Товарная накладная № 675 от 03.04.2019г.	В срок не более 30 дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	13.06.2019	40 дней
	Контракт № 11 от 19.04.2019г	Товарная накладная № 696 от 22.04.2019г.		03.06.2019	12 дней
	Контракт № 28 от 03.06.2019г	Товарная накладная № 1030 от 24.06.2019г.		06.08.2019	13 дней
	Контракт № 22 от 24.06.2019г	Товарная накладная № 865 от 25.06.2019г.		06.08.2019	12 дней
11.	ИП Леонидов А.П.				
	Контракт № 24 от 17.05.2019г	Товарная накладная № 216 от 20.05.2019г.	В срок не более 30 дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	23.12.2019	217 дней
12.	ООО «Профилактика»				
	Контракт № 031/Н/19 от 08.07.2019г	Акт № 2081 от 17.07.2019г	В срок не более 30 дней с даты подписания сторонами акта приемки оказанных услуг.	31.12.2019	137 дней

1. Муниципальный контракт № ЖЭ0227 от 21.02.2019г.

- в п. 4.5 контракта Заказчик обязуется провести предоплату в размере 20% от стоимости услуг в течение 10 (десяти) календарных дней со дня подписания настоящего Контракта. Основанием для предоплаты является счёт. Окончательная оплата в размере 80% стоимости услуг производится Заказчиком в течение 10



(десяти) календарных дней, после оформления сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

- п. 3.1. После получения Исполнителем настоящего Контракта, подписанного Заказчиком и поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты, указанной в п. 4.5 Контракта, Исполнитель в течении не более 30 дней проводит государственную экспертизу представленной проектной документации и подготавливает соответствующее заключение.

Оплата 20% в размере 13 378,04 руб. подтверждена платежным поручением № 10686 от 11.04.2019г. Согласно условиям контракта, оплата должна была производиться не позднее 04.03.2019г. Сроки оплаты нарушены с момента подписания настоящего на 37 календарных дней.

Срок проведения государственной экспертизы указанный в п. 3.1 Контракта нарушен (исполнение не позднее 03.04.2019г). Документы о продлении срока проведения государственной экспертизы отсутствуют.

Окончательный расчет 80% по контракту в размере 53 512,18 руб. подтвержден платежным поручением № 38542 от 25.09.2019г. Согласно условиям контракта, оплата должна была производиться не позднее 23.09.2019 г.

## 2. Муниципальный контракт № ЖЭ0228 от 21.02.2019г.

- в п. 4.5 контракта Заказчик обязуется провести предоплату в размере 20% от стоимости услуг в течение 10 (десяти) календарных дней со дня подписания настоящего Контракта. Основанием для предоплаты является счёт. Окончательная оплата в размере 80% стоимости услуг производится Заказчиком в течение 10 (десяти) календарных дней, после оформления сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

- п. 3.1 После получения Исполнителем настоящего Контракта, подписанного Заказчиком и поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты, указанной в п. 4.5 Контракта, Исполнитель в течении не более 30 дней проводит проверку достоверности определения сметной стоимости представленной проектной документации и подготавливает соответствующее заключение.

Оплата 20% в размере 2400,00 руб. подтверждена платежным поручением № 10685 от 11.04.2019г. Согласно условиям контракта, оплата должна была производиться не позднее 04.03.2019г.

Срок проведения проверки достоверности определения сметной стоимости, указанный в п. 3.1 Контракта нарушен (исполнение не позднее 03.04.2019г). Документы о продлении срока проведения государственной экспертизы отсутствуют.

Окончательный расчет 80% по контракту в размере 9600,00 руб. подтвержден платежным поручением № 38541 от 25.09.2019г. Согласно условиям контракта, оплата должна была производиться не позднее 23.09.2019г.



### 3. Контракт № 1 от 12.02.2019г.

- в п. 2.4 Контракта оплата производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в Контракте, в срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания Заказчиком товарной накладной.

- в п. 3.5 Контракта поставка товара Заказчику осуществляется в течение следующего дня с момента заключения Контракта: с 08 ч.30 мин. до 14 ч.00мин. (время Новосибирское).

Поставка товара производилась дважды согласно товарной накладной № 18 от 13.02.2019г. (по условиям контракта) и товарной накладной № 47 от 28.02.2019г. (с нарушением п. 3.5 Контракта) подписанными обеими сторонами. Оплата подтверждена платежными поручениями от 23.12.2019г. № 53283 и № 53284. Сроки оплаты нарушены с момента поставки от 13.02.2019г. на 283 календарных дня, а с момента поставки от 28.02.2019г. на 258 календарных дней.

Согласно постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В пункте 2 «Машины вычислительные электронные цифровые прочие, содержащие или не содержащие в одном корпусе одно или два из следующих устройств для автоматической обработки данных: запоминающие устройства, устройства ввода, устройства вывода» пп. 2.1 «Компьютеры персональные настольные» установлена предельная стоимость не более 50 000 руб. 00 коп.

Учреждением приобретен персональный компьютер ТехноСити Практик 5356 соответствующий всем требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам в количестве 1 шт. по стоимости 21 674 руб. 86 коп. (Контракт 08516000035190004470004 от 29.06.2019г. Товарная накладная от 07.08.2019г. №550). Требования по предельным ценам соблюдены.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (ст. 94 «Особенности исполнения контракта») исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап



исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

При выборочной проверке в МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка» отсутствует заключение проведения экспертизы в следующих документах:

- в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.11.2019г. (Контракт № 08516000035190004710001 от 06.08.2019г.)
- в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.11.2019г. (Контракт № 08516000035190004760001 от 06.08.2019г.)
- в Акте № 959 от 24.06.2019г. (Контракт № Ф. 2019.90254 от 12.03.2019г.)
- в товарной накладной № 41 от 08.02.2019г. (Контракт № 085160000351800960-0129233-01 от 17.12.2018г.)
- в товарной накладной № 644 от 06.05.2019г. (Контракт № Ф.2019.186992 от 22.04.2019г.)
- в товарной накладной № ГБ-19914 от 10.06.2019г. (Контракт № 0851600003518000911-0129233-02 от 26.11.2018г.)

#### ***Учет основных средств и материальных запасов***

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (контракты, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора от 09.01.2019 № 2 создана комиссия по приему - передачи и списанию основных средств. В целях своевременного списания материальных запасов на основании приказа директора от 09.01.2019 № 3 создана комиссия по списанию товарно-материальных ценностей, приказ о создании комиссии на приемку материальных запасов отсутствует.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или



коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства». Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Результаты проверки показали, что в учреждении основные средства принимались к учету своевременно и в полном объеме, т.е. согласно п. 11 Инструкции N 157н.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7 (форма 0504071), отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

Согласно п. 6.14.4 Учетной политике Учреждения основаниями выдачи строительных материалов для ремонтных работ являются дефектная ведомость и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (форма 0504230).

В ходе выборочной проверки при списании строительных материалов отсутствует дефектная ведомость:

- к акту на списание материальных запасов № 2 от 31.01.2019г.;
- к акту на списание материальных запасов № 6 от 28.02.2019г.;
- к акту на списание материальных запасов № 21 от 31.07.2019г.;

Учет продуктов питания ведется на счете \*10532\*. Проверка полноты оприходования продуктов питания за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года осуществлялась выборочным методом.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости.

Записи в оборотную ведомость производились на основании данных «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» (форма 0504037). Данные отраженные в накопительной ведомости соответствуют записям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Правильность и обоснованность списания в расход продуктов питания проверена путем сличения меню-требований с оборотной ведомостью «Накопительная ведомость по расходу продуктов питания». В результате проверки расхождений не установлены.



## Инвентаризация

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 22.11.2019 № 127 а.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Документальное оформление инвентаризации основных средств и материальных запасов осуществляется с использованием унифицированных форм.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющихся в бюджетном учреждении, была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 113а от 11.12.2020г.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Крупа манная	кг.	5,161	5,162	-0,001
2	Крупа геркулес	кг.	2,756	2,756	-
3	Горох	кг.	3,646	3,646	-
4	Крупа гречневая	кг.	2,602	2,600	0,002
5	Дрожжи	кг.	0,286	0,286	-
6	Зеленый горошек	кг.	3,600	3,600	-
7	Изюм	кг.	3,185	3,185	-
8	Какао	кг.	1,445	1,445	-
9	Капуста свежая	кг.	50,800	50,800	-
10	Картофель	кг.	94,951	94,955	-0,004
11	Консерва рыбная	кг.	1,750	1,750	-
12	Кофейный напиток	кг.	2,534	2,536	-0,002
13	Крахмал	кг.	0,534	0,536	0,002
14	Кукуруза консервированная	кг.	5,100	5,100	-
15	Крупа кукурузная	кг.	4,000	4,000	-
16	Курага	кг.	2,491	2,492	-0,001
17	Лимонная кислота	кг.	0,175	0,175	-
18	Лимоны	кг.	0,792	0,800	-0,008
19	Лук	кг.	30,649	30,650	-0,001
20	Макаронные изделия	кг.	5,319	5,320	-0,001
21	Масло растительное	кг.	4,841	4,840	0,001
22	Молоко	кг.	0,850	0,850	-
23	Молоко сгущенное	кг.	3,420	3,420	-
24	Морковь	кг.	30,780	30,780	-
25	Морская капуста	кг.	1,760	1,760	-
26	Мука	кг.	23,000	23,000	-
27	Мясо говядины	кг.	8,784	8,784	-
28	Огурцы консервированные	кг.	1,400	1,400	-
29	Паста томатная	кг.	4,628	4,628	-
30	Крупа перловая	кг.	3,348	3,350	-0,002



31	Печень	кг.	1,616	1,616	-
32	Печенье	кг.	2,395	2,395	-
33	Повидло	кг.	2,000	2,000	-
34	Пшено	кг.	2,104	2,102	0,002
35	Рис	кг.	4,714	4,714	-
36	Рыба горбуша	кг.	1,570	1,570	-
37	Рыба минтай	кг.	4,449	4,452	-0,003
38	Сахар	кг.	22,937	22,940	-0,003
39	Свекла	кг.	41,650	41,650	-
40	Молочный напиток «Снежок»	кг.	5,600	5,600	-
41	Сок	литр.	39	39	-
42	Соль	кг.	2,348	2,348	-
43	Сухари панировочные	кг.	2,815	2,816	-0,001
44	Сухофрукты	кг.	7,137	7,140	-0,003
45	Сыр твердый	кг.	0,469	0,469	-
46	Сыр плавленый	кг.	1,750	1,750	-
47	Фарш	кг.	8,337	8,338	-0,001
48	Фасоль	кг.	1,000	1,000	-
49	Чай черный	кг.	0,130	0,130	-
50	Чай зеленый	кг.	0,040	0,040	-
51	Ягода с/мороженая	кг.	2,580	2,580	-
52	Яйцо	шт.	18	18	-
53	Ячневая крупа	кг.	2,729	2,729	-

При выездной проверке по снятию остатков продуктов питания на складе отклонения не превышают допустимые нормы, а это значит что, не выявлены излишки и недостача.

У кладовщика имеются удостоверения о качестве продукции, сертификаты и свидетельства.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

***Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.***

Финансовые и иные обязательства учреждения должны быть проверены в рамках инвентаризации (п. 9 Инструкции по отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, пп. 80—81 федерального стандарта бухучета для организаций госсектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 27 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) при составлении годовой отчетности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. Необходимо отметить, что форма



названного акта законодательством не утверждена и не является обязательным документом при проведении инвентаризации. При этом в инвентаризационных описях, применяемых учреждениями бюджетной сферы при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, предусмотрено отражение сумм задолженности, не подтвержденной дебиторами (не согласованной кредиторами). Для целей подтверждения (согласования) соответствующей задолженности с контрагентом целесообразно использовать акт сверки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

В ходе проведения проверки была проведена сверка по дебиторской и кредиторской задолженностями с актами взаимных расчетов между МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка» и поставщиками товаров, работ и услуг за 2019г.

#### ***Организация оказания платных услуг в МБДОУ детском саду № 4 «Алёнушка»***

В учреждении учет начисленных и поступивших сумм родительской платы осуществляется в соответствии с инструкцией № 157н на счете \*2 205.30\* «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность, за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам оказания платных образовательных услуг.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 09.01.2019 № 02-п «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Карасукского района, реализующих образовательную программу дошкольного образования» утверждена с 01 февраля 2019 года плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми:

- 100 (Сто) рублей в день в МБДОУ, находящихся на территории города Карасука Новосибирской области;

- 50 (Пятьдесят) рублей в день с родителей (законных представителей) имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, а так же детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) в МБДОУ, находящихся на территории города Карасука Новосибирской области;



- родительская плата не взимается за присмотр и уход за детьми – инвалидами, детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а так же за детьми с туберкулезной интоксикацией.

Оплата за оказание платных услуг по присмотру и уходу за детьми осуществляется в безналичном порядке путём перечисления денежных средств на расчётный счёт исполнителя.

Начисление родительской платы производится в последний рабочий день каждого месяца исходя из установленного размера оплаты и за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей (ф.0504608). Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством пропущенных ребенком дней, отмеченных в таблице.

*Плата за содержание детей в МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка»*

<b>№ п/п</b>	<b>Период</b>	<b>Начислена Родительская плата (руб.)</b>	<b>Оплачена Родительская плата (руб.)</b>
1.	Январь	90 720,00	94 996,00
2.	Февраль	119 900,00	121 016,00
3.	Март	132 500,00	131 137,00
4.	Апрель	140 450,00	148 070,00
5.	Май	123 450,00	115 097,61
6.	Июнь	111 300,00	97 238,40
7.	Июль	106 250,00	131 718,00
8.	Август	69 000,00	101 002,67
9.	Сентябрь	0,00	850,00
10.	Октябрь	0,00	5 010,00
11.	Ноябрь	12 300,00	5 050,00
12.	Декабрь	74 950,00	61 733,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>980 820,00</b>	<b>1 012 918,68</b>

Согласно представленным бухгалтерским документам от родителей в 2019 году поступило в Учреждение 1 012 918,68 руб.

Средства родителей на содержание детей в МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» в полном объеме направляются на приобретение продуктов питания.

Днями непосещения считаются дни:

- после уведомления родителями (в письменной или устной форме, по телефону) исполнителя о невозможности посещения ребёнком учреждения по причине болезни;
- после уведомления родителями в письменной форме исполнителя о непосещении ребенком учреждения в связи с санаторно-курортным лечением ребенка или отпуском родителей.

Возврат родительской платы осуществляется по письменному заявлению родителя (законного представителя), внесшего плату за присмотр и уход за ребенком наличными через кассу или безналичным путем.



*Возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» в 2019 году*

<b>№ п/п</b>	<b>Период</b>	<b>Возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ по данным бухгалтерского учета (руб.)</b>	<b>Фактически возвращено родительской платы через кассу/расчетный счет Учреждения (руб.)</b>	<b>Расхождение (руб.)</b>
1.	Январь	2 010,00	2 010,00	0,00
2.	Февраль	1 527,64	1 527,64	0,00
3.	Март	1 340,00	1 340,00	0,00
4.	Апрель	1 378,00	1 378,00	0,00
5.	Май	6 553,00	6 553,00	0,00
6.	Июнь	5 692,38	5 692,38	0,00
7.	Июль	3 875,34	3 875,34	0,00
8.	Август	400,00	400,00	0,00
9.	Сентябрь	8 978,00	8 978,00	0,00
10.	Октябрь	5 784,00	5 784,00	0,00
11.	Ноябрь	6 300,61	6 300,61	0,00
12.	Декабрь	10 484,00	10 484,00	0,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>54 322,97</b>	<b>54 322,97</b>	<b>0,00</b>

Согласно представленным документам (заявление от родителя (законного представителя) в 2019 году возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ детском саду № 4 «Аленушка» составил 54 322 руб. 97 коп. в том числе:

- из кассы Учреждения 42 514,97 руб.;
- с лицевого счета Учреждения 11 808,00 руб.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета родительской платы не установлено.

По данным бюджетного учета Учреждения задолженность по родительской плате на 31.12.2019г. составила – 3 701 руб. 24 коп., переплата – 38 612 руб. 73 коп., из них переплата по выбывшим воспитанникам – 10 235 рублей 25 копеек.

***Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)***

При проверке недвижимого имущества МБДОУ детского сада № 4 "Алёнушка" отмечено, что право оперативного управления на здание детского сада, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Комарова, 9, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ детского сада № 4 "Алёнушка" в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 158 объектов. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена выборочная



сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

МБДОУ детским садом № 4 "Алёнушка" заключен договор в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 15/16Б от 16.08.2016 с ГБУЗНСО "Карасукская центральная районная больница", общая площадь 12,6 кв.м., с 16.08.2016 на неопределенный срок.

***Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда администрации района)***

1) В трудовых книжках работников не прописаны вкладыши, несоблюдение Правил ведения и хранения трудовых книжек и Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016) «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек». При проверке данное нарушение устранено.

2) В приказах на отпуск не правильно указывается рабочий период работника.

***Организация работы в области охраны труда, кадрового делопроизводства (проверка проведена отделом труда администрации района)***

1) Повторно не проведена специальная оценка условий труда на 3 рабочих местах, срок действия истек в августе 2020 года, нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О специальной оценке условий труда»;

2) Работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты частично, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

3) Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

***Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).***

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.11.2020 № 362-р «О проведении комплексной



проверки в муниципальном бюджетном дополнительном образовательном учреждении детском саду № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области за 2019 год, отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Коммунальщик», согласно контракта от 27.12.2018 № 222ТС/19 на первое полугодие и контракта от 16.08.2020 № 222ТС/19-1 на второе полугодие отопления. Расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется расчетным способом по нормативам. Тарифы соответствуют установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление тепловой энергии не превышает установленный лимит потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района, утвержденными постановлением администрации Карасукского района на 2019 год.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.
342,0	660,992	342,0	660,992	<b>342,0</b>	<b>660,992</b>

В соответствии с Приказом министерства экономического развития РФ от 15.07.2020 № 425 «Об утверждении методической рекомендации по определению в сопоставимых условиях целевого уровня снижения государственными (муниципальными) учреждениями суммарного объема потребляемых ими тепловой энергии, а также объема потребляемой ими воды» для учреждения рекомендовано установить прибор учета тепловой энергии.

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-58 от 25.12.2018) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает договорные объемы и лимит потребления электрической энергии, утвержденный постановлением.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
25,642	118,620	34,390	171,160	<b>25,642</b>	<b>118,620</b>



3. Поставщиком услуги по горячему водоснабжению в учреждении является МУП «Коммунальщик» по контракту от 17.12.2018 № 222ГВС/19 на первое полугодие и контракту от 16.08.2020 № 222ГВС/19-1 на второе полугодие потребления ресурса. В учреждении установлен прибор учета, объемы водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате.

Фактическое потребление горячей воды не превышает утвержденных лимитов водопотребления муниципальными учреждениями на 2019 год, также не имеется превышение договорных объемов.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
304,68	39,157	355,0	43,100	<b>304,68</b>	<b>39,157</b>

4. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении также является МУП «Коммунальщик» согласно контрактов от 27.12.2018 № 222ХВС/19 и от 16.08.2019 № 222ХВС/19-1. В учреждении установлен водомерный счетчик, объемы водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
616,0	9,860	910,0	14,610	<b>616,0</b>	<b>9,860</b>

5. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет ИП Томченко М.В. на основании контракта от 14.08.2018 № 0129233-01. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по стоимости, указанной в договоре. Объем вывозимых отходов подтверждается справкой, подписанной водителем ассенизаторской машины и представителем учреждения, прилагаются к каждой счет-фактуре. За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты не выявлено.



СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
886,0	78,070	1090,0	80,620	886,0	78,070

6. Вывоз ТКО осуществляет ООО «Экология». Объем вывозимых отходов ежемесячно в размере 4,8 куб.м. нормативным объемам. Вывезено отходов на 26,289 тыс. рублей за 2019 год.

*По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:*

В ходе проведения комплексной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 «Аленушка» были проверены договора и контракты. По результатам проверки были выявлены следующие нарушения Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ №44):

- по контракту № 654000057503 от 27.12.2018 срок оказания услуг с 01.01.2019 по 31.12.2019, оплата за декабрь осуществляется до 27.12.2019, соглашение о расторжении контракта от 16.03.2020 не имеет отметки о согласовании с юридическим отделом;

- действие контракта № 222ГВС/19-1 от 16.08.2019 по 31.01.2020г., срок оказания услуг по 31.12.2019, соглашение о расторжении контракта от 19.03.2020, не имеет отметки о согласовании с юридическим отделом;

- контракт №222ХВС/19-1 от 16.08.2019 действует по 31.01.2020, соглашение о расторжении контракта от 19.03.2020 не имеет отметки о согласовании с юридическим отделом;

- контракт 222ТС/19-1 от 16.08.2019 действует по 31.12.2019, дополнительное соглашение от 11.03.2020 не имеет отметки о согласовании с юридическим отделом, имеет только входящий регистрационный № 288 от 27.02.2020;

- контракту №222 ГВС/19 от 27.12.2018 - в преамбуле дополнительное соглашение №1 от 17.07.2019 отсутствует ссылка на законодательную базу, не имеет отметки о согласовании с юридическим отделом.

### *Проверка ведения бухгалтерского учета заработной платы*

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой. Учетная политика МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области утверждена приказом от 27.12.2018 № 164-л.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского



учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;

- Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций № 6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

- Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.

- Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус».

### ***Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы***

Для проверки представлены карточки-справки сотрудников по ф. 0504417, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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»), распоряжения, приказы, трудовые договоры, штатные расписания, должностные инструкции.

В учреждении разработано «Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области».

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Губернатора Новосибирской области от 31.08.2007 N 341 (ред. от 05.03.2018) "О порядке формирования и расходования фонда оплаты труда и системе оплаты труда работников государственных общеобразовательных организаций Новосибирской области" и применяется при определении размера оплаты труда МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области.

Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения.

Оплата труда работников Учреждения включает:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- оплата труда по районному коэффициенту.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в пределах базового фонда оплаты труда, утвержденного Главой Карасукского района Новосибирской области в установленном порядке.



Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах объема финансовых средств, предоставляемых ему на реализацию государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) на текущий финансовый год, определено с учетом нормативов финансового обеспечения, поправочных (повышающих) коэффициентов, количества воспитанников в дошкольном учреждении и отражается в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области.

Так, согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в его первоначальной редакции от 29.12.2018 года ФОТ персонала детского сада предусмотрен в размере 12 140 600,00, по состоянию на 29.12.2019 года бюджетные средства ФОТ запланированы в объеме 12 465 035,49 рублей.

Так же предоставлены к проверке штатное расписание (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по коду формы 301017 по состоянию на:

- 01.01.2019 года содержит 37,7 штатных единиц,
- 01.09.2019 года содержит 37,7 штатных единиц,
- 01.10.2019 года содержит 37,7 штатных единиц.

**Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников  
МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка»**

Должность	Количество штатных единиц и ФОТ					
	На 01.01.2019г.		На 01.09.2019г.		На 01.10.2019г.	
	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)
<b>1. Административный персонал</b>						
Заведующая	1,0	35774,18	1,0	39 754,00	1,0	41 665,25
<b>Итого:</b>	<b>1,0</b>	<b>35774,18</b>	<b>1,0</b>	<b>39 754,00</b>	<b>1,0</b>	<b>41 665,25</b>
<b>Сумма ФОТ за 2019г.</b>		<b>429 290,20</b>		<b>477 048,00</b>		<b>499 883,00</b>
<b>2. Педагогический персонал</b>						
Учитель-логопед	1,0	16 426,79	1,0	16 594,13	1,0	16 594,13
Музыкальный руководитель	1,5	23 491,46	1,5	23 621,50	1,5	23 621,50
Инструктор по физической культуре	1,0	16 807,94	1,0	16 944,75	1,0	16 944,75
Педагог-психолог	0,5	7 070,96	0,5	7 103,06	0,5	7 103,06
Старший воспитатель	1,0	14 129,33	1,0	14 171,63	1,0	14 171,63
Воспитатель	12,0	189 180,76	12,0	191 678,27	12,0	191 678,27
<b>Итого:</b>	<b>17,0</b>	<b>267 107,23</b>	<b>17,0</b>	<b>270 113,31</b>	<b>17,0</b>	<b>270 113,31</b>
<b>Сумма ФОТ за 2019г.</b>		<b>3 205 286,73</b>		<b>3 241 359,75</b>		<b>3 241 359,75</b>
<b>3. Учебно-вспомогательный персонал</b>						
Младший воспитатель	2,0	29 124,39	3,0	44 835,00	3,0	46 756,50
Помощник воспитателя	4,0	57 660,68	3,0	45 883,75	3,0	47 747,50



<b>Итого:</b>	<b>6,0</b>	<b>86 785,06</b>	<b>6,0</b>	<b>90 718,75</b>	<b>6,0</b>	<b>94 504,00</b>
<b>Сумма ФОТ за 2019г.</b>		<b>1041 420,76</b>		<b>1088625,00</b>		<b>1134048,00</b>
<b>4. Обслуживающий персонал</b>						
Сторож	2,7	38 161,29	2,7	38 290,67	2,7	40 118,57
Заведующий хозяйством	1,0	14 108,89	1,0	14 173,75	1,0	14 858,00
Рабочий по ремонту и комплексному обслуживанию зданий	1,0	14 108,46	1,0	14 131,13	1,0	14 753,25
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	1,0	14 119,23	1,0	14 131,13	1,0	14 753,25
Кладовщик	0,75	12 827,88	0,75	12 884,16	0,75	13 391,91
Уборщик служебных помещений	1,0	14 108,49	1,0	14 132,38	1,0	14 809,38
Кастелянша	0,5	7 059,62	0,5	7 066,19	0,5	7 404,69
Повар 5 разряда	2,0	28 217,80	2,0	29 029,00	2,0	30 450,00
Кухонный рабочий	1,0	14 119,23	1,0	14 131,13	1,0	14 753,25
Дворник	0,75	12 827,88	0,75	12 884,16	0,75	13 391,91
Калькулятор	1,1	14 108,46	1,1	14 131,13	1,1	14 753,25
Делопроизводитель	1,0	14 108,46	1,0	15 019,88	1,0	15 642,00
<b>Итого:</b>	<b>13,7</b>	<b>197875,70</b>	<b>13,7</b>	<b>200 004,67</b>	<b>13,7</b>	<b>209079,45</b>
<b>Сумма ФОТ за 2019г.</b>		<b>2412669,75</b>		<b>2438346,77</b>		<b>2549071,97</b>
<b>Всего:</b>	<b>37,7</b>	<b>587542,17</b>	<b>37,7</b>	<b>600 590,73</b>	<b>37,7</b>	<b>615362,01</b>
<b>Всего сумма ФОТ за 2019г.</b>		<b>7088667,44</b>		<b>7245379,52</b>		<b>7424462,72</b>

Увеличение сумм ФОТ согласно штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров должностных окладов работникам на основании «Дополнительного соглашения к "Областному отраслевому соглашению по учреждениям Новосибирской области, находящимся в ведении министерства образования Новосибирской области, на 2017 - 2019 годы", зарегистрированным Министерством труда и социального развития Новосибирской области 01.07.2019 N 6 с 01.09.2019 увеличены размеры должностных окладов по всем отраслевым должностям» и повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы на 4,3% (Распоряжение Правительства РФ от 13.03.2019 N 415-р «О принятии мер федеральными государственными органами, федеральными государственными учреждениями - главными распорядителями средств федерального бюджета по увеличению с 1 октября 2019 года оплаты труда работников подведомственных учреждений»).

В штатных расписаниях, утвержденных на 1-ое января, на 1-ое сентября и на 1-ое октября 2019 года содержатся арифметические ошибки. При подсчете в связи с этим годовая сумма ФОТ имеет счетные ошибки:

- на 01.01.2019 года -

по штатному расписанию ФОТ - 7 088 667,44 рублей;



необходимо – 7 050 506,52 рублей

разница - 38 160,92 рублей.

- на 01.09.2019 года –

по штатному расписанию ФОТ - 7 245 379,52 рублей;

необходимо – 7 207 089,96 рублей

разница - 38 289,56 рублей

- на 01.09.2019 года –

по штатному расписанию ФОТ - 7 424 462,72 рублей;

необходимо – 7 385 844,45 рублей

разница - 38 618,27 рублей.

### ***Трудовые договора***

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

В статье 282 «Общие положения о работе по совместительству» Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ в трудовом договоре обязательно указание на то, что работа является совместительством.

При выборочной проверке трудовых договоров с персоналом в учреждении было установлено:

**с работником Пономарёвой Натальей Николаевной заключено два Трудовых договора:**

- ***Трудовой договор от 07 августа 2017 года № 151*** (Дополнительное соглашение от 01.01.2019г., Дополнительное соглашение от 02.09.2019г., Дополнительное соглашение от 01.10.2019г.), по должности **кладовщик**, с объемом на 0,75 ставки – 30 часов работы в неделю.

- ***Трудовой договор от 25 октября 2017 года № 159*** (Дополнительное соглашение от 01.01.2019г., Дополнительное соглашение от 02.09.2019г., Дополнительное соглашение от 01.10.2019г.), по должности **кастелянши**, с объемом на 0,5 ставки – 20 часов работы в неделю.

Согласно п. 1.4. вышеуказанных Трудовых договоров «Работа по настоящему договору для Работника является *Основным местом работы*».

В нарушении статей 15, 57, 60.1, 282 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее ТК РФ), определяющих понятие «трудовой функции, трудовых отношений» и «работы по совместительству», не представляется возможным определить трудоустройство данного Работника Учреждения по основному месту работы и работы на условиях совместительства. Из чего следует что, Работник не может работать в течение одного и того же рабочего дня по двум *основным местам работы*. Поэтому заключение с одним работником одновременно двух трудовых договоров по основному месту работы невозможно. Из ст. 151 ТК РФ следует, что для выполнения такой дополнительной работы заключается отдельное соглашение, а не второй трудовой договор.



Продолжительность рабочего времени Работника устанавливается трудовым договором на основании коллективного договора. В коллективном договоре МБДОУ детского сада №4 «Алёнушка» в разделе 6 «Режим работы» установлено, что 36 - часовая неделя для педагогического персонала (воспитатель, старший воспитатель), а для обслуживающего персонала установлена *40-часовая рабочая неделя*. То есть, оформление трудовых договоров не верно.

Согласно п.4.1. раздела IV «Оплата труда» заключенных Трудовых договоров начисление оплаты труда работнику производится ежемесячно из расчета должностного оклада (оплата труда за календарный месяц при отработке нормы рабочего времени при *36 часовой рабочей неделе*) за фактически отработанное время в календарном месяце. То есть, оформление данных трудовых договоров не верно.

Согласно п.4.5. раздела IV «Оплата труда» заключенных Трудовых договоров. Заработная плата выплачивается Работнику в сроки и порядке, установленные правилами внутреннего распорядка (иного локального нормативного акта) *5 и 20 числа* каждого месяца (согласно правилами внутреннего трудового распорядка) действующими у Работодателя, путем перечисления на карт счет работника в банк г.Карасука.

В коллективном договоре МБДОУ заработанная плата работникам выплачивается два раза в месяц: *15 и 30 числа* текущего месяца. Из чего следует, что п. 4.5. Трудовых договоров имеет разночтения с коллективным договором учреждения.

#### ***Первичная учетная документация.***

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма 0504417 карточка-справка.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г.

Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер. В этом документе отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение всего года. Такие справочные сведения заносятся в карточку ежемесячно. Также в карточке указаны персональные данные работника: ФИО, дата рождения, образование, стаж; отдел (цех), квалификация, табельный номер; оклад или ставка; семейное положение, наличие детей и иждивенцев; дата приема на работу, выхода на пенсию. Данные о дополнительных выплатах отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах». Заполняя этот раздел, необходимо отразить данные: 1, 2 графа - номер и дата приказа по учреждению, который является основанием для дополнительных выплат; 3, 4 графа – наименование учреждения или структурного подразделения,



должность; 5 графа – размер заработной платы; 6-13 графа – суммы и виды начислений на заработную плату, доплат.

При проверке выявлено, что в Учреждении карточки-справки заполняются не полностью, а так же не ставится дата заполнения исполнителем (бухгалтером).

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде расчетно-платежные ведомости составлялись ежемесячно по неунифицированной форме, которая не отвечает методическим указаниям по применению первичной учетной документации.

### ***Расчеты с персоналом по оплате труда***

Проверка заработной платы за 2019 год проведена выборочным методом (помесячно, отдельно взятых сотрудников учреждения).

За январь 2019 года по основному месту работы делопроизводителю Морковской Екатерине Сергеевне была начислена заработная плата с учетом доплаты за:

- помощника воспитателя Рыбальченко Ю.С. (в связи с учебным отпуском с 21 января 2019 года по 31 января 2019 года) за *9 рабочих* дней согласно приказа № 17 от 21.01.2019 г.;

- за помощника воспитателя Борблик А.Н. (в связи с отпуском по уходу за ребенком с 25 января 2019 года по 29 января 2019 года) за *3 рабочих* дня согласно приказа № 25 от 22 января 2019 года).

Сумма доплаты за период с 21.01.2019 г. по 31.01.2019 г. 0,5 ставки за 9 рабочих дней составляет 3087,60 рублей без учета районного коэффициента 25 %.

Сумма доплаты за период с 25.01.2019 г. по 29.01.2019 г. 0,5 ставки за 3 рабочих дня составляет 985,90 рублей без учета районного коэффициента 25 %.

Общая сумма всего начисления заработной платы (оклад, стимулирующие выплаты, замещение) с учетом районного коэффициента 25 % составила **19 200,34** рублей.

Согласно личному заявлению Морковской Е.С. в январе 2019 года была удержана излишне начисленная заработная плата в размере 1330 руб. 18 коп. за расширенную зону обслуживания (в связи с выходом из больничного помощника воспитателя Таран О.А.) за 5 рабочих дней с 25 декабря 2018 года по 29 декабря 2018 года.

*Контрольный пересчет суммы удержания составил за 5 рабочих дней (за период с 25 декабря 2018 года по 29 декабря 2018 года) с учетом районного коэффициента 25% - 1662 руб. 73 коп.*



Таким образом, сумма начисления за январь 2019 года делопроизводителю Морковской Екатерине Сергеевне должна составить **17 537,61** рублей.

Согласно карточке-справке начисленная заработная плата составила **17 870,48** руб.. Излишне выплаченная сумма составила 332,87 рублей, которая складывается из неучтенного районного коэффициента при удержании из заработной платы в размере 332,55 рублей и допущенной счетной ошибки - 0,32 рубля при начислении доплаты за Ю. С. Рыбальченко. Что разъясняется в пояснительной записке бухгалтером расчетной группы.

#### **Выводы и предложения:**

1. Руководителю МБДОУ детский сад № 4 «Аленушка» Карасукского района:
  - муниципальное задание формировать в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ;
  - План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, формировать в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
  - обеспечить предоставление и размещение информации (сведений) о деятельности Учреждения на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н.
2. Привести расчетно-платежные ведомости в соответствие с установленной унифицированной формой 0504401 приказа Минфина РФ № 52н.
3. Списание материальных запасов производить в соответствии с законодательством РФ и Учетной политикой учреждения.
4. Своевременно уведомлять родителей (законных представителей) выбывших воспитанников учреждения о наличии излишне оплаченной родительской платы.
5. Производить своевременное списание кредиторской задолженности по родительской плате с истекшим сроком исковой давности в связи с выбытием воспитанников.
6. Оформлять трудовые договора с персоналом в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

Начальник отдела контроля администрации  
Карасукского района Новосибирской области

Т.Н.Лымаренко

Бухгалтер - ревизор отдела контроля  
администрации Карасукского района  
Новосибирской области

Г.И. Рубан

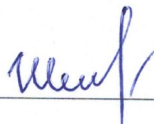


Главный специалист-юрист юридического  
отдела администрации Карасукского района  
Новосибирской области



О.В. Замостьян

Заведующая  
МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка»  
Карасукского Района  
Новосибирской области



О.А.Шелудько

Главный бухгалтер  
МКУ «Управление образования  
Карасукского района»  
Новосибирской области



Т.В.Скляр