

**КОМИТЕТ
ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ И
КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА РУБЦОВСКА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658200 Алтайский край
г. Рубцовск, пер. Бульварный, 25
телефон/факс 8 (385 57) 9-64-38
E-mail: referent@fk.rubtsovsk.org
ОГРН 1022200806693 ОКПО 02279420
ИНН 2209011255 КПП 220901001

04.06.2021 № 04-03/240

На № _____

Заведующему МБДОУ
«Детский сад № 36
«Колокольчик»
С.Н.Криворученко

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по устранению выявленных нарушений требований законодательства РФ

Специалистами контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 36 «Колокольчик», за период с 01.01.2019 по 30.04.2021, выявленные нарушения и замечания нашли отражение в акте от 04.06.2021.

На основании п.4.4 «Об утверждении Положения о комитете по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Рубцовска Алтайского края», утвержденного решением Рубцовского городского Совета депутатов Алтайского края от 15.09.2011 № 656 (с изм), комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации г.Рубцовска Алтайского края предлагает:

1. Устранить выявленные нарушения и принять действенные меры к их недопущению:

| № п/п | Содержание нарушения | Сумма нарушения (руб.) | Нормативный правовой акт, договор и др., который нарушен (пункт, часть, статья) | Страница Акта | Содержание требования | Срок исполнения представления |
|-------|--|------------------------|--|------------------------------|---|-------------------------------|
| 1 | -в первичных документах не указаны обязательные реквизиты; | - | п.2, 3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Стр. 3 Акта от 04.06.2021 | Указывать обязательные реквизиты первичных документах | 25.06.2021 |
| 2 | -нарушение при расчете размера должностного оклада заведующего | 954,09 | п.2 Приложения № 4 о Порядке исчисления размера средней заработной платы работников для определения размера должностного оклада руководителя муниципального учреждения (организации) к постановлению Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.09.2011 № 3897 | Стр.6 Акта от 04.06.2021 | Привести соответствие размер должностного оклада заведующего | 25.06.2021 |
| 3 | -отчет о выполнении муниципального задания Учреждение за 2020 год предоставлен в не установленной форме; - выявлены расхождения при проверке достоверности отчета о | - | п. 5.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, | Стр.13,14 Акта от 04.06.2021 | -предоставлять отчет о выполнении муниципального задания в форме установленной п. 5.1 Порядка | 25.06.2021 |

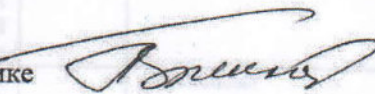
| | | | | | | |
|---|--|---------------|--|-----------------------------|--|------------|
| | выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания за 2019-2020 годы | | утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 10.03.2020 № 548, п.4.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного | | формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными и учреждениями, утвержденного постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 10.03.2020 № 548; - в отчете о выполнении количественных и качественных показателей в муниципальном задании, указывать достоверные данные | |
| 5 | -начисление заработной платы производилось не в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, Трудовым договором, приказами, | - | Трудовой договор, Положение об оплате труда | Стр. 5,6 Акта от 04.06.2021 | Начисление заработной платы производить в соответствии с условиями трудового договора, приказами, Положением | 25.06.2021 |
| 6 | в соглашениях о внесении изменений в трудовой договор от 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 был установлен неверный должностной базовый оклад Сюсюкаловой Е.В. | | п. 5.6. Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», утвержденных приказами Учреждения от 07.08.2020 № 84, штатные расписания | Стр.5 Акта от 04.06.2021 | Внести изменения в трудовой договор Сюсюкаловой Е.В. в части изменения оклада | 25.06.2021 |
| 7 | дебиторская задолженность по родительской плате за выбывшими детьми | 34129,11 руб. | п.4.8 постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 15.08.2019 № 2151, | Стр.7,8 Акта от 04.06.2021 | Принять меры к восстановлению дебиторской задолженности по родительской плате | 25.06.2021 |

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности в отношении должностных лиц, виновных в выявленных нарушениях.

3. В течение 15 рабочих дней со дня получения акта вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт ревизии.

4. Предоставить информацию о принятых мерах по устранению нарушений, отраженных в акте, копию приказа, изданного по результатам ревизии, в срок не позднее 25.06.2021.

Первый заместитель главы Администрации города Рубцовска - председатель комитета по финансам, налоговой и кредитной политике



В.И. Пьянков

Исп. Леонова Е.А., 96438(доб.520)

АКТ
плановой ревизии муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 36 «Колокольчик»

г.Рубцовск

04.06.2021

Во исполнение поручения и.о.председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края С.В. Коряновой от 28.04.2021 № 07-03/183, комиссией в составе:

-главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Ягодкиной Н.И., служебное удостоверение от 04.09.2009 № 11 (руководитель);

-главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Кайдашовой Л.А., служебное удостоверение от 01.08.2014 № 28,

-ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Калашниковой Е.В., служебное удостоверение от 03.02.2021 № 19,

проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 36 «Колокольчик» (далее МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», Учреждение).

Вид проверки: выездная.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.04.2021.

Срок проведения: с 11.05.2021 по 03.06.2021.

Тема: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе ревизии были рассмотрены следующие документы: сплошным методом кассовые операции; банковские операции (март, август, декабрь 2019г., январь, июль - сентябрь 2020г., январь, март 2021г.); расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (учет материалов и услуг – март - июнь, октябрь - декабрь 2019г., февраль, апрель, июнь, ноябрь, декабрь 2020г., январь-март 2021г.); расчеты с подотчетными лицами (январь- декабрь 2019г., январь-март, сентябрь, ноябрь, декабрь 2020г., январь-март 2021г.), учет поступления продуктов питания (апрель- июнь 2019г., июль- сентябрь 2020г., январь март 2021г.); соблюдение норм расхода продуктов питания, соответствие числа довольствующихся детей указанных в меню-требованиях с данными табелей учета посещаемости детей (июнь – сентябрь 2019г., октябрь- декабрь 2020г., январь-март 2021г.); правильность начисления заработной платы и отпускных, обоснованность начисления доплат и надбавок (за весь проверяемый период по отдельным лицевым счетам); планирование фонда оплаты труда на 2019-2020 годы; списание товарно-материальных ценностей (январь, май, ноябрь, декабрь 2019г., март, май, июль, октябрь, декабрь 2020г., январь-март 2021г.); учет основных средств; состояние бюджетного учета и отчетности; муниципальные программы 2020г.; внебюджетная деятельность (2019-2020г.г.); соблюдение порядка утверждения и внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, муниципальное задание за 2019 год и отчеты о выполнении муниципального задания за 2019-2020 годы.

Объем проверенных средств бюджета города составил 18 754 693,77 руб.

Ревизия проведена с ведома заведующего Учреждения Криворученко С.Н., работающей в данной должности с 02.03.2004, в присутствии главного бухгалтера Алексеевой В.В. (ведение бухгалтерского учета осуществляет централизованная бухгалтерия МКУ «Управление образования» города Рубцовска), работающей в данной должности с 31.08.2017.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 36 «Колокольчик» (далее по тексту МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 17.11.2017 № 5338, от 21.03.2018 № 500622 и лицензии на право ведения образовательной деятельности от 17.01.2012 №022 (срок действия лицензии бессрочно).

Согласно Уставу предметом деятельности Учреждения являются формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных

качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья воспитанников.

Основной целью деятельности МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» может оказывать платные дополнительные образовательные услуги по следующим направлениям: физкультурно-спортивное, художественно-эстетическое, эколого-биологическое, туристско-краеведческое, социально-педагогическое.

МКУ «Управление образования» города Рубцовска на основании заключенных договоров от 02.04.2012 (дополнительное Соглашение от 01.08.2012) и от 01.03.2019 осуществляло своей централизованной бухгалтерией ведение бухгалтерского учета, исполнение плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, в том числе учет имущества и налоговый учет в объеме и на условиях предусмотренных договорами, с подшивкой документов в отдельные папки.

МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» - юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в органах федерального казначейства в установленном законодательством Российской Федерации порядке, печати, штампы и бланки с наименованием Учреждения со следующими реквизитами:

Отделение Барнаул Банка России УФК по Алтайскому краю г.Барнаул, БИК 010173001, казначейский счет 03234643017160001700, банковский счет № 40102810045370000009, получатель: комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края (лицевые счета № 20176Ц94360 для бюджетных средств и внебюджетных средств, № 21176Ц94360 для учета операций с целевыми средствами).

МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209010526; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200812457.

Учреждению присвоены коды статистического учета: ОКПО 29726976; ОКВЭД 85.11; ОКФС 14; ОКАТО 01416000000, ОКТМО 01716000, ОКОПФ 75403; ОКОНХ 92400, ОКОГУ 4210007.

Юридический адрес и адрес местонахождения: МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик»: 658213, Алтайский край, город Рубцовск, проспект Ленина, 37.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА. ПОЛНОТА И ДОСТОВЕРНОСТЬ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)

2.1. Организация и ведение бюджетного учета

В МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» ведение бюджетного учета за ревизуемый период осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкции № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее ФЗ № 402), Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519 (далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н):

-имели место случаи, когда в первичных документах (счетах-фактурах, товарных накладных) не было указано основание для принятия к учету, а именно: дата и (или) номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг и (или) не указывалась дата приемки, например: счет-фактура ИП Дубина Н.А. от 03.12.2019 № 516, счет-фактура ИП Евсеева Е.Н. от 11.06.2019 № 9, счет-фактура МУП «Рубцовский водоканал» от 30.06.2020 № В-4822; счет-фактура ООО «Рубцовск-Сантехмонтаж» от 30.06.2020 № 161; (п.2 ст.9 ФЗ № 402).

2.2. Полнота и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проверке достоверности финансовой отчетности за 2019-2020 годы, предусмотренной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н), было установлено:

-перед составлением годовых отчетных форм в Учреждении: за 2019 год проводилась годовая инвентаризация имущества и финансовых результатов (приказ по Учреждению от 10.10.2019 № 46/1). Результаты проведенных инвентаризаций оформлялись в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. В 2020 году перед составлением годовой отчетности инвентаризация не была проведена, проведение годовой инвентаризации имущества приостановлено до особого распоряжения приказами МКУ «Управление образования» города Рубцовска от 07.10.2020 № 391;

-соответствии с приказом п.38 Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), на 01.01.2020, 01.01.2021 суммы указанные в графе 4 «Утверждено плановых назначений» по разделам - «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения» соответствуют суммам, запланированным в Планах финансово-хозяйственной деятельности: на 2019 год в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения», на 2020 год в разделе 1 «Поступления и выплаты».

При проверке соблюдения требований к порядку составления в части полноты и достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (по показателю – «Расходы» в разрезе кодов аналитики), а именно: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 год (форма по ОКУД 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности за 2019-2020 год (форма по ОКУД 0503721) были использованы регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, первичные учетные документы, сформированные за проверяемый период. В результате проверки вышеуказанных отчетов, искажения показателей деятельности учреждения, не выявлено.

3. УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ, РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

3.1. Учет кассовых и банковских операций

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» в МКУ «Управление образования» города Рубцовска имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера - кассира Киселеву И.С., с которой был заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с приложением к Учетной политике МБОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» утвержденной приказом от 09.01.2020 № 1, внезапные инвентаризации наличных денежных средств в кассе проводились ежемесячно.

При проведении инвентаризации денежной наличности в кассе МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» по состоянию на 24.05.2021, излишек и недостаток не установлено, акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе, прилагается.

Приложение № 1

При выборочной сверке обоснованности операций по журналу операций с безналичными денежными средствами было установлено:

-имели место случаи, когда реестры на перечисление заработной платы (отпускных) не были своевременно выведены на бумажный носитель на общую сумму 226 788,31руб. и не приложены к платежным поручениям, что является нарушением п.6 ст.9 ФЗ № 402 и отражено в нижеследующей таблице:

| Платежное поручение | | Реестр | | Сумма (руб.) |
|---------------------|--------|------------|-------|--------------|
| Дата | Номер | Дата | Номер | |
| 22.04.2019 | 77125 | 22.04.2019 | 289 | 14790,60 |
| 22.04.2019 | 77126 | 22.04.2019 | 290 | 634,67 |
| 01.08.2019 | 373381 | 01.08.2019 | 517 | 16947,46 |
| 27.08.2019 | 899360 | 27.08.2019 | 765 | 2794,55 |
| 27.08.2019 | 899361 | 27.08.2019 | 766 | 343,30 |
| 09.09.2019 | 230757 | 09.09.2019 | 950 | 172861,96 |
| 10.03.2020 | 840190 | 10.03.2020 | 573 | 667,64 |
| 24.03.2020 | 296094 | 24.03.2020 | 656 | 1470,96 |
| 24.03.2020 | 298676 | 24.03.2020 | 655 | 16277,17 |
| Итого: | | | | 226788,31 |

В ходе ревизии реестры были распечатаны с программы «Сбербанк Онлайн».

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н.

В Учреждении, по состоянию на 01.05.2021 числилась:

-текущая кредиторская задолженность на общую сумму 106,2 тыс.руб., в том числе: по поставщикам и подрядчикам – 104, 0 тыс.руб., по налогам и взносам в фонды – 2,2 тыс. руб.

3.2 Организация расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н в 2019-2020 году в авансовых отчетах не указывалось количество приложенных документов (Приложение № 5 п.2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ

Учет основных средств осуществлялся на счете 101 «Основные средства», учет материальных запасов осуществлялся на счете 105 «Материальные запасы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

В ходе ревизии на основании приказа МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» от 24.05.2021 № 56 была проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 26.05.2021, числящихся в подотчете:

-у завхоза Сюсюкаловой Е.В., помощника воспитателя Мурзинцевой А.В. излишек и недостаток не выявлено;

-на пищеблоке у кладовщика Федоровой М.Ю. выявлены излишки крупы ячневой 0,294 гр. на сумму 7,35 руб., которая в ходе ревизии оприходована; инвентаризационная опись, бухгалтерская справка прилагается.

Приложение № 2

При списании продуктов питания, Учреждение руководствовалось среднесуточными нормами питания детей в дошкольных организациях, установленными приложением 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 об утверждении «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций»).

В проверяемом периоде приобретение продуктов питания для детей, посещающих МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», производилось за счет средств родительской платы.

Питание детей осуществлялось на основании Рекомендаций по организации питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях от 27.02.2015, утвержденных начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска.

При выборочной проверке меню-требований выявлено, что по некоторым наименованиям неверно выведен общий итог по расходу, в результате излишне списано:

- масло растительное 200 гр. на сумму **19,08 руб.** (было списано 1234 гр., следовало 1034гр., меню за 29 июля 2019 года № СН000108);

- мука пшеничная 180гр. на сумму **4,30 руб.** (было списано 1861гр., следовало 1681гр., меню за 1 октября 2020 года № СН0000124).

В ходе ревизии вышеуказанная сумма внесена в кассу учреждения, копия чека ордера и платежного поручения прилагаются. Приложение № 3 →

5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ, ПЛАНИРОВАНИЕ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Учет расчетов по заработной плате осуществлялся на счете 30211 «Расчеты по заработной плате», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.11.2013 № 5777 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений города Рубцовска Алтайского края» МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» в проверяемом периоде находилось на отраслевой системе оплаты труда.

При проверке правильности составления штатных расписаний и планирования фонда оплаты труда Учреждения на 2019-2021 годы нарушений не установлено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Коллективного договора, Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», Положений «Об оценке качества работы педагогов при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда», «Об оценке качества работы учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда», утвержденных приказом от 30.10.2019 № 48, а также штатных расписаний и тарификационных списков, трудовых договоров, табелей учета рабочего времени, приказов.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных, прочих доплат и надбавок сотрудникам Учреждения (заведующего Криворученко С.Н., заместителя заведующего по хозяйству Сюсюкаловой Е.В., секретаря Затяминой А.Ю., помощника воспитателя Азизовой Т.Н., повара Беккер Т.И., дворника Крючкова С.Б. было установлено:

В нарушение п. 5.6. Положения о системе оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», утвержденных приказами Учреждения от 07.08.2020 № 84, за 2020 год к приказу от 09.01.2020 № 9 на выплаты стимулирующей части заработной платы для учебно - вспомогательному и обслуживающему персоналу отсутствовало приложение с указанием ФИО и размера стимулирующей доплаты.

В нарушение Приложения № 3 к вышеуказанному Положению, штатных расписаний за 2019-2021г.г., заведующему хозяйством Сюсюкаловой Е.В. в соглашениях о внесении изменений в трудовой договор от 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 был установлен должностной базовый оклад в размере 4 000,00 руб., тогда как следовало - 4 800,00 руб., в результате чего неверно определена стимулирующая выплата, при этом начисление заработной платы производилось не ниже установленного минимального размера оплаты труда.

Кроме того, Сюсюкаловой Е.В. в ноябре - декабре 2019 года в нарушение приказов по учреждению от 22.11.2019 № 190, от 12.12.2019 № 208 была излишне начислена доплата за увеличение объема работ (свыше суммы, указанной в приказах) в сумме **2522,80 руб.** (в том числе: за ноябрь 1035,00 руб., за декабрь 1487,80 руб., с учетом районного коэффициента), начисления (30,2%) составили 761,89 руб.

Секретарю Затяминой А.Ю. в феврале 2020 года при начислении доплаты за сложность и

напряженность был излишне начислен районный коэффициент в сумме **450,0 руб.**, начисления (30,2%) составили **135,90 руб.**

Управлением образования, в лице начальника, заключен срочный трудовой договор с заведующим МБДОУ «Детский сад вида № 36 «Колокольчик» Криворученко С.Н., при проверке условий которого установлено:

- в нарушение раздела 6 «Расчет заработной платы руководителей МБДОУ, МАДОУ, их заместителей и главных бухгалтеров» постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края «О введении отраслевой оплаты труда работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений города Рубцовска Алтайского края» от 28.11.2013 № 5777 (с изм. от 16.10.2019 №2638), в дополнительных соглашениях от 01.01.2021, от 01.01.2020 к срочному трудовому договору от 05.03.2004 Криворученко С.Н. ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в сумме 100,00 руб., не была включена в должностной оклад руководителя, а п.5.3 предусматривалась как выплата компенсационного характера, без учета районного коэффициента;

- в январе 2020 года в нарушение соглашения к срочному трудовому договору, заключенному 01.01.2020 при увеличении должностного оклада не был сделан перерасчет за январь, в результате было недоначислено **2958,27 руб.**;

- в феврале 2020 года Криворученко С.Н., работающей на 0,5 ставки старшего воспитателя по внутреннему совместительству было излишне начислено **2065,76 руб.** (начислено за 19 рабочих дней в сумме 6541,58 руб., следовало согласно таблице за 13 дней в сумме 4475,82 руб.), начисления на которую составили **623,86 руб.**

В результате вышеизложенного, Криворученко С.Н. было недоначислено 892,51 руб.

В мае 2021 года по заявлениям, было произведено удержание заработной платы секретаря Затяминой А.Ю., заведующего хозяйством Сюсюкаловой Е.В. и доначислено Криворученко С.Н. Копии заявлений и расчетных листков прилагаются.

Приложение № 4

В нарушение п.2 Приложения № 4 о Порядке исчисления размера средней заработной платы работников для определения размера должностного оклада руководителя муниципального учреждения (организации) к постановлению Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.09.2011 № 3897 при проверке расчета средней заработной платы основного персонала для определения размера должностного оклада руководителю заведующему детским садом Криворученко С.Н. на 01.01.2020 было установлено, что при расчете средней заработной платы педагогических работников выявлено, что в расчет средней заработной платы основного персонала (педагогических работников) необоснованно включены:

- выплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, относящаяся к выплатам компенсационного характера (по воспитателю Елисейевой С.В. в сумме 1812,96 руб.);

- оплата за дни временной нетрудоспособности по воспитателю Калабуховой И.В. в сумме 1647,90 руб.);

- в результате неверного подсчета заработной платы за апрель 2019 года воспитателю Сметаниной И.А. сумма 3000,00 руб.

С учетом вышеуказанных нарушений, оклад руководителя был завышен на 2020 год на сумму 47,92 руб. (оклад был рассчитан в сумме 21 083,24 руб., фактически составил по расчету в сумме 21 035,32 руб.), что привело к **неэффективному использованию бюджетных средств** (с января 2020 года по 30 апреля 2021 года) в сумме **732,79 руб.** по КОСГУ 211 «Заработная плата», по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - **221,30 руб.** (за счет бюджетных средств).

Средняя заработная плата в Учреждении за 2019-2020 годы (в разрезе должностей) отражена в нижеследующей таблице:

| Наименование должностей | 2019 год | 2020 год |
|--|----------|----------|
| Заведующий с учетом внутреннего совместительства | 30550,48 | 34304,64 |
| Педагогический персонал | 20627,31 | 23545,55 |
| Прочий персонал | 13668,10 | 14650,90 |

В ходе ревизии была осуществлена сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и др. выплат, через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу Учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат за каждый месяц проверяемого периода, по всем сотрудникам общим итогом, в результате выявлено, что в своде начислений и удержаний и в расчетном листке за август 2019 года отражена выплата компенсации при увольнении повару Софроновой А.А. в сумме **1 027,26 руб.**, тогда как фактически данная сумма не была перечислена по реестру и не выдана через кассу, что повлияло на уменьшение остатка за данным работником. В ходе ревизии вышеуказанная сумма была перечислена работнику. Копия расчетного листка за август 2019 года и реестр за май 2021г. прилагаются.

Приложение № 5

При выборочной сверке фактически выплаченной заработной платы, через перечисления на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных листках сотрудников (заведующего Учреждения Криворученко С.Н. (с января 2019 по апрель 2021года), заведующего хозяйством Сюсюкаловой Е.В. (с января 2019 по декабрь 2020года), воспитателя Елисейевой И.В. (2020 год), воспитателя Сметаниной И.А. (2019г.), Бабаевой Н.Ш.(2021г.), помощника воспитателя Оленьевой О.В. (2021г.), вахтера Голубицкой Н.С. (2021г.), секретаря Затяжиной А.Ю. (2020г.), нарушений не установлено.

Выплата заработной платы работникам МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», предусмотрена Коллективным договором на 2019-2022 годы 9 и 24 числа каждого месяца. При выборочной проверке имели место нарушения сроков (например: за первую половину сентября выплачена 04.10.2019, за первую половину февраля 2019 выплачено 07.03.2019 (ст. 136 ТК РФ).

6. ПОСТУПЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет родительской платы за содержание детей в проверяемом периоде осуществлялся на счете 20531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 15.08.2019 № 2151 были установлены: норматив затрат, размер платы родителей (законных представителей) и компенсация части родительской платы за содержание детей в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений г. Рубцовска, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. В проверяемом периоде родительская плата при режиме пребывания 12 часов, в пределах выполнения муниципального задания, была установлена в размере - 2000,00 руб., в том числе без затрат на питание в размере 1453,30 руб. с 01.08.2019.

В Учреждении по состоянию на 01.05.2021 числилась задолженность по родительской плате: недоплата (дебиторская задолженность) в сумме 104 626,65 руб. и переплата (кредиторская задолженность) в сумме 48 250,64руб., в том числе: числилась задолженность за выбывшими детьми: переплата в сумме 3044,38 руб.; недоплата – **34 129,11 руб.** КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (за счет внебюджетных средств), что является нарушением п.4.8 постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 15.08.2019 № 2151. В ходе ревизии, по данному факту, предоставлены следующие документы:

- постановление б/н от 27.02.2018 об окончании и возвращении исполнительного производства № 14636/18/22063-ИП на сумму 10 505,07 руб. в связи с тем, что у должника Соломатиной О.А. отсутствует имущество на которое может быть наложено взыскание.

Так как, общая сумма задолженности по состоянию на 01.05.2021 Соломатиной О.А. составляет 21 306,45руб., в т.ч. сумма 10 505,07 руб. подлежащая списанию по постановлению, на оставшуюся сумму 10801,38 руб. необходимо принять меры к восстановлению вновь образовавшейся задолженности;

- постановление б/н 31.07.2020г. об окончании и возвращении исполнительного производства № 109428/20/22063-ИП на сумму 1 074,58 руб. в связи с тем, что у должника у Титовой И.В. отсутствует имущество на которое может быть наложено;

- постановление б/н от 02.07.2020 о возбуждении исполнительного производства о взыскании задолженности с Лункиной А.О. на сумму 9 011,51 руб. По состоянию на 01.05.2021 общая сумма задолженности составляет 11 549,90 руб., из них на сумму 9 011,51 руб. возбуждено исполнительное производство, на оставшуюся 2 768,14 руб. необходимо принять меры к восстановлению вновь образовавшейся задолженности. За период 2020-2021г.г. частично погашена задолженность в сумме 29,80 руб.

За проверяемый период кроме бюджетных средств, были поступления от иной приносящей доход деятельности: родительская плата за содержание детей, оплата за питание сотрудников. Денежные средства поступали в кассу и на расчетный счет. Родительская плата за проверяемый период поступала на расчетный счет учреждения.

В МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» в проверяемом периоде действовало «Положение о порядке привлечения, расходования и учета внебюджетных средств и благотворительных пожертвований физических и юридических лиц», утвержденное заведующим приказом от 15.06.2016 № 89.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за проверяемый период составила 4061,2 тыс. руб., в том числе: за 2019 год – 2 387,5 тыс. руб. (по плану ФХД –2 389,4 тыс. руб., т.е. 99,9% от плана); за 2020 год – 1 673,7 тыс. руб. (по плану ФХД –2 990,6 тыс. руб., т.е. 60,00% от плана).

Расходование вышеуказанных средств осуществлялось на приобретение основных средств и материальных запасов (приобретение продуктов питания, сантехники, электротоваров, хозяйственного инвентаря, мебели, услуги по стирке ковровых изделий, вывозу мусора, текущий ремонт щитка освещения и др.). Формирование и использование денежных средств можно проследить в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год |
|---|------------|------------|
| Остаток на начало периода: | 34361,36 | 205856,76 |
| Доходы, в том числе: | 2387560,30 | 1673680,96 |
| Родительская плата за содержание детей (оплата питания сотрудниками) | 2386309,30 | 1670592,11 |
| Возмещение за питание сотрудниками | 1251,00 | 3088,85 |
| Расходы всего, в том числе: | 2216064,90 | 1792925,14 |
| 244 «Прочая закупка ТРУ для обеспечения государственных нужд» (продукты питания, хоз.инвентарь, строительные материалы, приобретение мебели, оргтехники, медосмотр, вывоз ТБО, и др.) | 2216064,00 | 1789108,59 |
| 852 «Уплата прочих налогов, сборов» | 0,90 | 3900,00 |
| 853 «Уплата иных платежей» | | -83,45 |
| Остаток на конец периода: | 205856,76 | 86612,58 |

руб.

7. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ЗА 2020 ГОД.

МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, заключенных с МКУ «Управление образования» города Рубцовска от 31.12.2019 (с изм. от 30.12.2020) было утверждено из средств бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 01.09.2017 № 4199 (Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» на обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности) за 2020 год, на общую сумму 74,3 тыс. руб. (освоено на сумму 74,3 тыс.руб. по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд», которые были направлены на оплату:

- услуги по осуществлению контроля за каналом передачи тревожного извещения из зданий, сооружений, помещений и экстренных вызовов группы задержания средствами тревожной сигнализации в сумме 15,5 тыс. руб. (по муниципальному контракту с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ВНГ России по Алтайскому краю» и филиала ФГУП «Охрана» Росгвардии по Алтайскому краю» от 20.01.2020 № 035/616);

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации в сумме 23,8 тыс.руб. (контракт с ИП Костенников Ю.Д. от 20.01.2020 № 42);

-электрических измерений и испытаний электроустановок в сумме 3,6 тыс. руб. (по контракту с ООО «Технопроект» от 08.06.2020 № 24/36).

Кроме того, по муниципальному контракту с ООО «Алгол плюс» от 18.12.2020 № б/н на сумму 31,4 тыс. руб. были приобретены 3 рециркулятора, стоимость которых не превышала среднюю цену аналогичного товара других поставщиков, представленных учреждением. Срок поставки товара и оплата произведены в соответствии с условиями муниципального контракта.

Нецелевого использования средств бюджета города не установлено. При проверке достоверности отчетных данных по состоянию на 01.01.2021 нарушений не выявлено.

8. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД, ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ ЗА 2019 ГОД. ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯ О ВЫПОЛНЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

1. В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» осуществляло свою деятельность на основании планов финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2018 (с изм. от 20.05.2019, от 16.07.2019, от 18.10.2018, от 29.01.2020) на 2019 год и от 27.12.2019 (с изм. от 15.07.2020, от 16.12.2020, от 08.02.2021) на 2020 год.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2020 годы были составлены Учреждением и утверждены начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, утвержденным постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 и от 04.12.2019 № 3067.

На 2019 год из бюджета города по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели (далее - Соглашения) от 29.12.2018 Учреждению была предоставлена:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в размере 10 088,9 тыс. руб.;

-субсидия на иные цели (реализация муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска» на 2015-2020 годы, компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МБОУ) в размере 378,4 тыс. руб.

На основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований (от 29.03.2019, от 30.09.2019, от 31.12.2019) в течение финансового года был изменен размер субсидии. Окончательный размер субсидий по Соглашениям составил:

-на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 10 853,6 тыс. руб.;

-на иные цели в сумме 415,5 тыс. руб.

На 2020 год из бюджета города по Соглашениям от 31.12.2019 Учреждению была предоставлена:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в размере 11 261,2 тыс. руб.;

-субсидия на иные цели (реализация муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска» на 2015-2020 годы, компенсация части родительской платы за содержание ребенка в МБОУ) в размере 417,2 тыс. руб.

В течение финансового года на основании дополнительных Соглашений (от 30.06.2020, от 30.12.2020) был изменен размер субсидии, который составил:

-на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 12 649,7 тыс. руб.;

-на иные цели в сумме 447,2 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 и от 31.12.2019, заключенных между Учредителем, в лице

начальника МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, и заведующим Учреждения, при изменении размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий в течение 2019г., 2020г., уточненные размеры субсидий своевременно вносились в график перечисления субсидий.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), фактическое исполнение субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом остатка средств на начало 2020 года - 151,1 тыс. руб.) в разрезе КВР за 2019-2020 годы можно проследить в нижеследующей таблице:

| Наименование КВР | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | тыс.руб. |
|--|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| | | | Не исполнено плановых назначений |
| 2019 год | | | |
| 111 «Фонд оплаты труда учреждения» | 7 448 177,46 | 7 331 048,04 | 117 129,42 |
| 112 «Иные выплаты учреждений, за исключением ФОТ» | 1 511,69 | 1 371,71 | 139,98 |
| 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения» | 2 246 588,31 | 2 207 754,47 | 38 833,84 |
| 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» | 1 005 390,75 | 953 855,70 | 51 535,05 |
| 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» | 37 619,00 | 37 619,00 | 0,00 |
| 851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога» | 83 500,00 | 80 831,00 | 2 669,00 |
| 853 «Уплата иных платежей» | 35 509,25 | 35 449,94 | 59,31 |
| Итого: | 10 858 296,46 | 10 647 929,86 | 210 366,60 |
| 2020 год | | | |
| 111 «Фонд оплаты труда учреждения» | 8 663 877,55 | 8 347 535,82 | 316 341,73 |
| 112 «Иные выплаты учреждений, за исключением ФОТ» | 2 159,22 | 2 159,22 | 0,00 |
| 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения» | 2 614 288,19 | 2 506 382,54 | 107 905,65 |
| 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» | 1 435 043,00 | 1 397 789,83 | 37 253,17 |
| 851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога» | 79 817,89 | 79 332,00 | 485,89 |
| 853 «Уплата иных платежей» | 482,11 | 482,11 | 0,00 |
| Итого: | 12 795 667,96 | 12 333 681,52 | 461 986,44 |

2. В проверяемом периоде МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик», в соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 «О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации», Уставом Учреждения, были установлены муниципальные задания на 2019-2020 годы.

Полномочия по формированию и утверждению муниципальных заданий для учреждений образования города Рубцовска были возложены на МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, в соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска от 18.12.2015 № 5402 «О передаче отдельных полномочий и функций учредителя».

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями:

-на 2019 год утвержден постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.04.2011 № 1424 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями», с учетом изменений от 22.11.2011 № 4796, от 19.11.2018 № 2998;

-на 2020 год утвержден постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 10.03.2020 № 548 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями». В

нарушение п. 5.1 вышеназванного Порядка, отчет о выполнении муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» за 2020 г. предоставлен в не установленной форме.

В 2019-2020 годах МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» на выполнение муниципальных заданий за счет краевой субвенции и средств городского бюджета утверждено субсидий:

-на 2019 год в сумме 10 858,3 тыс. руб.;

-на 2020 год в сумме 12 795,7 тыс. руб.

Муниципальными заданиями, утвержденными начальником МКУ «Управление образования» города Рубцовска, от 21.12.2018 и от 23.12.2019, был запланирован объем муниципальных услуг на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста:

-на 2019 год: физических лиц в возрасте от 1 года до 3-х лет - 26 человека, число человеко-дней обучения – 4 472; физических лиц в возрасте от 3-х до 8 лет - 136 человек, число человеко-дней – 23 392;

-на 2020 год: физических лиц в возрасте от 1 года до 3-х лет - 28 человека, число человеко-дней обучения - 4 816; физических лиц в возрасте от 3-х до 8 лет - 136 человек, число человеко-дней – 23 392.

За 2019 год, в соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края», проведена оценка выполнения муниципального задания по следующим критериям:

«Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания». Согласно данных бюджетного учета, отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма ОКУД 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721), по данному критерию муниципальное задание выполнено, процент выполнения составил - 97,2 % , данные отражены в нижеследующей таблице:

| тыс.руб. | | | | | |
|---|--------------------------|--|---|--|---|
| К1 - плановые (тыс.руб.) с учетом остатка на начало | К1 - кассовые (тыс.руб.) | К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент) | К1ф - расчетное + п - сумма положительной экономии (тыс.руб.) | К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент) | Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2019 год | | | | | |
| 10 858,3 | 10 647,9 | 98,1 | 10 449,1 | 96,2 | 97,2 |

«Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию муниципальное задание выполнено и составило 100%, что отражено в нижеследующей таблице:

| Наименование муниципальных услуг | Единица измерения | К2ф – фактическое количество (человек) | К2пл – плановое количество (человек) | Количество потребителей муниципальной услуги (гр3: гр.4) (процент) |
|--|-------------------|--|--------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Основная общеобразовательная программа дошкольного образования детей возраста от 1 года до 3-х лет | Обучающихся | 27 | 26 | 103,8 |
| 2.Основная общеобразовательная программа дошкольного образования детей возраста от 3-х до 8 лет | Обучающихся | 131 | 136 | 96,3 |
| 3.Присмотр и уход за детьми дошкольного возраста от 1 года до 3-х лет. | Обучающихся | 27 | 26 | 103,8 |
| 4.Присмотр и уход за детьми дошкольного возраста от 3-х до 8 лет. | Обучающихся | 131 | 136 | 96,3 |
| Итого: (103,8+96,3+103,8 96,3) : 4= 100,00 | | | | 100,0 |

Фактическое количество потребителей муниципальной услуги было проверено по табелям учета посещаемости детей.

«Качество оказания муниципальных услуг», в ходе выборочной проверки по вышеуказанному показателю муниципальное задание выполнено и составило – 105,9%, что отражено в нижеследующей таблице:

| Наименование качественного показателя | Единица измерения | Значение показателя | | Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3) |
|--|-------------------|----------------------------------|--|---|
| | | К2пл - по муниципальному заданию | К2ф - по документам представленным учреждением | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Количество посещенных воспитанниками дней от запланированных: | | | | |
| - в возрасте от 1 года до 3-х лет; | % | 65 | 62,9 | 96,8 |
| - в возрасте от 3 до 8 лет | % | 70 | 75,5 | 107,8 |
| Доля педагогов, имеющих квалификационную категорию | | | | |
| - в возрасте от 1 года до 3-х лет; | % | 75 | 100 | 133 |
| - в возрасте от 3 до 8 лет | % | 75 | 73,3 | 97,7 |
| Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации | | | | |
| - в возрасте от 1 года до 3-х лет; | % | 100 | 100 | 100 |
| - в возрасте от 3 до 8 лет | % | 100 | 100 | 100 |
| Итого средний % составил $(96,8+107,8+133+97,7+100+100) : 6 = 105,9\%$ | | | | 105,9 |

По всем качественным показателям были проверены предоставленные в ходе ревизии соответствующие документы (отчеты и сводные таблицы, журнал регистрации, табеля посещаемости детей, тарификационные списки, аттестационные листы и др.), на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

Количество посещенных воспитанниками дней от запланированных, в 2019 году согласно сводной таблицы, составило: ясли – 62,9% (2813 фактическое количество дето/дней : 4472 плановое количество дето/дней) *100%, по муниципальному заданию не менее 65%; сад – 75,5% (17672 фактическое количество дето/дней : 23392 плановое количество дето/дней) * 100 %, по муниципальному заданию не менее 70%;

Доля педагогов, имеющих квалификационную категорию - по данному показателю были предоставлены подтверждающие документы (аттестационные листы) на педагогов, работающих в возрастных группах: от 1 года до 3 лет - на 2 человек, из 2, что составило 100,0% (по муниципальному заданию не менее 75%); в группах от 3 лет до 8 лет - на 11 человек, из 15, что составило 73,3% (по муниципальному заданию не менее 75%);

Доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации - по данному показателю были предоставлены подтверждающие документы (дипломы об окончании государственного образовательного учреждения и удостоверения о повышении квалификации) на всех 15 педагогов, работающих в возрастных группах: от 1 года до 3 лет и от 3 лет до 8, что составило 100% (по муниципальному заданию 100%).

Исходя из вышеизложенного, итоговая оценка выполнения муниципального задания (по трем критериям) за 2019 год составила **101,0%**, т.е. муниципальное задание выполнено, расчет отражен в нижеследующей таблице:

| п/п | Показатели | За 2019 год |
|--|---|-------------|
| 1 | Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания | 97,2 |
| 2 | Количество потребителей муниципальных услуг | 100,0 |
| 3 | Качество оказания муниципальных услуг | 105,9 |
| Итоговая оценка выполнения муниципального задания $(97,2+100,0+105,9) : 3 = 101,0$ | | 101,0 |

Плановые и фактические затраты в 2019 году МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» в разрезе субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом затрат на содержание имущества) и из всех источников на одного ребенка в месяц отражены в нижеследующей таблице:

| Год | Плановые затраты (руб.) | Кол-во детей плановое (чел.) | Фактические затраты (руб.) | Кол-во детей фактическое (чел.) | Плановые затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.2: гр.3 :12 мес. | Фактические затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.4 : гр.5 :12м |
|--|-------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Затраты за счет субсидии на выполнение муниципального задания | | | | | | |
| 2019 год | 10 858 296,46 | 162 | 10 449 137,00 | 158 | 5 585,54 | 5 511,15 |
| Затраты за счет всех источников | | | | | | |
| 2019 год | 13 687 410,76 | 162 | 13 052 659,28 | 158 | 7 040,85 | 6 884,31 |

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания за 2019 год выявлено расхождение:

-по показателю «Количество потребителей муниципальных услуг» (объем муниципальных услуг в натуральных показателях) в возрасте от 1 года до 3-х лет на 1 человека (в отчете указано 26 человек, тогда как фактическое количество составило 27 человек); в возрасте от 3-х до 8-ми лет на 5 человек (в отчете указано 136 человек, тогда как фактическое количество составило 131 человек);

-по показателю «Качество оказания муниципальных услуг»:

-количество посещенных воспитанниками дней от запланированных составило: ясли – 62,9% (2813 фактическое количество дето/дней: 4472 плановое количество дето/дней *100%), (в отчете 63,1%); сад – 75,5% (17672 фактическое количество дето/дней : 23392 плановое количество дето/дней * 100 %), тогда как в отчете 77,4%.

-доля педагогов, имеющих квалификационную категорию: в возрасте от 3-х до 8-ми лет с детьми работали 11 педагогов, имеющие квалификационные категории, из 15, т.е. 73,3%, тогда как в отчете 87,5%.

По остальным показателям фактические данные соответствуют отчетным.

3. При выборочной проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания за 2020 год, выявлено расхождение:

-по показателю «Количество потребителей муниципальных услуг» (объем муниципальных услуг в натуральных показателях) были проверены табеля учета посещаемости детей за 2020г., списочная численность детей, приказы на зачисление и отчисление. В результате чего выявлено расхождение по детям в возрасте от 1 года до 3-х лет на 9 человек (в отчете указано 27 человек, фактическое количество составило 18 человек); в возрасте от 3-х до 8-ми лет на 11 человек (в отчете указано 130 человек, фактическое количество составило 119 человек).

-по показателю «Качество оказания муниципальных услуг», были проверены предоставленные в ходе ревизии соответствующие документы (отчеты и сводные таблицы, табеля посещаемости детей, тарификационные списки, аттестационные листы, удостоверения о повышении квалификации педагогов, данные по анкетированию родителей и др.), на основании которых были проверены следующие показатели, характеризующие качество муниципальных услуг:

-количество посещенных воспитанниками дней от запланированных составило: ясли – 35,0% (1684 фактическое количество дето/дней: 4816 плановое количество дето/дней *100%), что соответствует отчетным данным; сад – 48,9% (11431 фактическое количество дето/дней : 23392 плановое количество дето/дней * 100 %), что не соответствует отчетным данным (в отчете 53,4%);

-доля педагогов, имеющих квалификационную категорию: по данному показателю были представлены приказы Министерства образования и науки Алтайского края об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций города Рубцовска. Фактически с детьми в возрасте от 1 года до 3-х лет работали 2 педагога, из которых 1 педагог имел квалификационную категорию, т.е. 50%, при этом в отчете - 100%; в возрасте от 3-х до 8-ми лет с детьми работали 12 педагогов, имеющие квалификационные категории, из 16, т.е. 75%, в отчете - 87,5%;

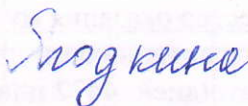
-доля педагогов, прошедших курсы повышения квалификации: по данному показателю были предоставлены удостоверения и сертификаты о повышении квалификации педагогов. В результате чего, с детьми в возрасте от 1 года до 3-х лет работали 2 педагога, из которых только 1 педагог имел удостоверение о повышении квалификации, т.е. 50%, в отчете указано - 100%; в возрасте от 3-х до 8-ми лет с детьми работали 15 педагогов, имеющие удостоверения и сертификаты о повышении квалификации, из 16, т.е. 93,75%, в отчете - 100%).

В нарушение п. 5.1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями,

утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 10.03.2020 № 548 МБДОУ «Детский сад № 36 «Колокольчик» отчет о выполнении муниципального задания за 12 месяцев 2020 года предоставлен в не установленной форме.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 2019-2020 годы предоставлены Учредителю в соответствии с установленным сроком - до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

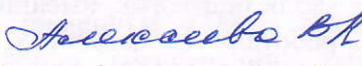
Главный специалист КРО



Н.И. Ягодкина

Экземпляр акта проверки получил:

« 04 » июня 2021 г.


(подпись)
(расшифровка подписи)

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕТСКИЙ САД № 36 «КОЛОКОЛЬЧИК»

г. Рубцовска Алтайского края

658213, г.Рубцовск, пр.Ленина, 37

тел. 9-90-70, e-mail: ds.kolokol4ik@yandex.ru

сайт: ds36.educrub.ru

от 11.06.2021г.

№191

Первому заместителю главы
Администрации города Рубцовска
– председателю комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике
В.И. Пьянкову

Уважаемый Владимир Иванович

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №36 «Колокольчик» города Рубцовска сообщает, что допущенные нарушения указанные в представлении № 07-03/240 от 04.06.2021г. комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края по устранению выявленных нарушений требований законодательства РФ рассмотрены и устранены, а именно:

1. по МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» издан приказ №67 от 11.06.2021г. «По результатам проверки комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края» (приложение №1);
2. в первичных документах (счетах-фактурах, товарных накладных) указываются обязательные реквизиты, а именно основание для принятия к учету (дата и (или) номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг и (или) дата приемки);
2. должностной оклад заведующего МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» Криворученко С.Н. приведён в соответствие (оклад руководителя был завышен на 2020 год на сумму 47,92 руб. - рассчитан в сумме 21 083,24руб., фактически составил по расчету в сумме 21 035,32 руб.);
3. отчёт о выполнении муниципального задания с 2021 года представляется в форме установленной п.5.1. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утверждённого постановлением Администрации г. Рубцовска Алтайского края от 10.03.2020г. №548 (приложение №2);
4. в отчёте о выполнении количественных и качественных показателей в муниципальном задании, указываются достоверные данные;
5. наличие заработной платы производится в соответствии с условиями трудового договора, приказом, Положением «О системе оплаты труда в МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик»»;
6. внесены изменения в трудовой договор завхоза МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» Сюсюкаловой Е.В. в части изменения оклада (в соглашении о внесении изменений в трудовой договор от 07.06.2021г. установлен должностной базовый оклад в размере 4 800,00 руб., в результате чего верно определена стимулирующая выплата и

начисление заработной платы производится не ниже установленного минимального размера оплаты труда) (приложение №3);

7. приняты меры к восстановлению дебиторской задолженности по родительской плате (недоплата –34129,11 руб.):

- поданы исковые заявления в городской суд о взыскании задолженности по родительской плате за содержание детей в ДООУ с Лункиной А.О. на сумму 2738 руб. 39 коп. и с Соломатиной О.А. на сумму 2502 руб. 93 коп.;

- по истечении трех лет, в июле 2021 года будет списана задолженность по родительской плате за содержание ребёнка в ДООУ с Соломатиной О.А. на сумму 18803 руб. 52 коп. (постановления б/н от 24.04.2017 и 27.02.2018 об окончании и возвращении исполнительного производства в связи с тем, что у должника отсутствует имущество на которое может быть наложено взыскание);

- по истечении трех лет, в августе 2023 года будет списана задолженность по родительской плате за содержание ребёнка в ДООУ с Лункиной А.О. на сумму 8811 руб. 51 коп. и с Титовой И.В. на сумму 1074 руб. 58 коп. (постановления б/н от 02.07.2020г. и 31.07.2020г. об окончании и возвращении исполнительного производства в связи с тем, что у должников отсутствует имущество на которое может быть наложено взыскание);

- долг в размере 198 руб. 18 коп. за содержание воспитанницы Ахмеджановой Д. погашен 14.05. 2021г. (приложение №4).

8. привлечены к дисциплинарной ответственности завхоз МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» Сюсюкалова Е.В., старший воспитатель Сметанина И.А. (приложение №5)

Приложения:

1. Приказ по МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» №67 от 11.06.2021г. «По результатам проверки комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края».
2. Отчёт о выполнении муниципального задания МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» за 1 квартал 2021 года в установленной форме
3. Дополнительное соглашение к трудовому договору завхоза МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» Сюсюкаловой Е.В. в части изменения склада.
4. Копии постановлений б/н от 24.04.2017, 27.02.2018, 02.07.2020г. и 31.07.2020г. об окончании и возвращении исполнительного производства в связи с тем, что у должников отсутствует имущество на которое может быть наложено взыскание.
5. Приказы по МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик» о дисциплинарном взыскании завхоза Сюсюкаловой Е.В. № 16 от 11.06.2021г. и старшего воспитателя Сметаниной И.А. №17 от 11.06.2021г.

Заведующий МБДОУ «Детский сад №36 «Колокольчик»


С.Н. Криворученко