

АКТ

Ревизии соответствия финансово- хозяйственных операций с использованием средств бюджета Уссурийского городского округа действующему бюджетному законодательству Российской Федерации, Приморского края и нормативных правовых актов Уссурийского городского округа в области бюджетных правоотношений в 2013 году **муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад компенсирующего вида № 3 Уссурийского городского округа**

г. Уссурийск

(место составления)

30 июля 2014 года

(дата)

На основании Плана контрольных мероприятий на 2014 год, распоряжения начальника финансового управления администрации Уссурийского городского округа от 26 июня 2014 № 25 главным специалистом 1 разряда отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа Литвиненко Н.И. с ведома руководителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 3 Уссурийского городского округа Бояркиной Т.А. и в присутствии главного бухгалтера муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 3 Уссурийского городского округа Борисенко А.А.

проведена ревизия соответствия финансово - хозяйственных операций с использованием средств бюджета Уссурийского городского округа действующему бюджетному законодательству Российской Федерации, Приморского края и нормативных правовых актов Уссурийского городского округа в области бюджетных правоотношений в 2013 году.

Цель ревизии (проверки):

-установление соответствия деятельности требованиям законодательства РФ, Приморского края, нормативным правовым актам Уссурийского городского округа;

-контроль за обоснованным и эффективным использованием субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;

-контроль за целевым использованием субсидий, выделенных на иные цели;

-контроль за правильностью ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.

Объект ревизии (проверки): Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа.

Проверяемый период деятельности: с января по декабрь 2013 года.

Ревизия (проверка) начата « 30 » июня 2014 г.

Ревизия (проверка) окончена « 30 » июля 2014 г.

Объём проверенных средств: 13 972,95 тыс. рублей.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа (далее Учреждение) введено в эксплуатацию в 1992 году как детский сад № 3, принадлежащий зверосовхозу «Октябрьский».

На основании акта 1/92 государственной приёмной комиссией от 19 января 1998 года за № 2 Учреждение передано в муниципальную собственность и переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа.

Постановлением администрации Уссурийского городского округа от 26 апреля 2011 года № 936-НПА «Об утверждении Порядка принятия решений о создании, реорганизации, изменении типа, ликвидации муниципальных учреждений Уссурийского городского округа, утверждения уставов муниципальных бюджетных и казенных учреждений Уссурийского городского округа и внесения в них изменений» Учреждение реорганизовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа.

Юридический и фактический адрес Учреждения – 692516, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Дарвина, 2А.

Учредителем Учреждения является Уссурийский городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Уссурийского городского округа (далее Учредитель).

Административно-распорядительную деятельность по управлению муниципальными образовательными учреждениями осуществляет управление образования и молодёжной политики администрации

Уссурийского городского округа (Положение об управлении образования и молодёжной политики администрации Уссурийского городского округа, далее – Главный распорядитель бюджетных средств).

Организационно - правовая форма Учреждения - муниципальное дошкольное учреждение.

Тип Учреждения - дошкольное образовательное учреждение.

Вид Учреждения - детский сад компенсирующего вида.

Согласно п. 10.1 Постановлений Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 года № 91 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях» группы компенсирующей направленности - осуществление квалифицированной коррекции недостатков в физическом и психическом развитии и дошкольного образования детей с ограниченными возможностями здоровья (с тяжелыми нарушениями речи, с фонетико-фонематическими нарушениями, глухих и слабослышащих, слепых и слабовидящих, с амблиопией, косоглазием, с нарушениями опорно-двигательного аппарата, с задержкой психического развития, с умственной отсталостью, с аутизмом, со сложным дефектом (сочетание двух и более недостатков в физическом и (или) психическом развитии, с иными ограниченными возможностями здоровья).

Однако Учреждение реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах оздоровительной направленности (туберкулёзная интоксикация), т.е. реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования с приоритетным осуществлением деятельности по проведению санитарно-гигиенических, профилактических и оздоровительных мероприятий и процедур. Приём детей в Учреждение осуществляется на основании направления медико-психолого-педагогической комиссии с указанием диагноза.

Деятельность Учреждения направлена на реализацию основных задач дошкольного образования:

охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;

обеспечение познавательно – речевого, социально – личностного, художественно – эстетического и физического развития детей;

воспитание с учётом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;

взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Согласно Уставу режим работы Учреждения – пятидневная рабочая неделя. Продолжительность пребывания детей составляет 24 часа.

На основании п. 3 ст. 65 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и Постановления администрации Уссурийского городского округа от 05 сентября 2013 года № 3188-НПА «Об утверждении Порядка расчета, взимания и расходования платы родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Уссурийского городского округа, осуществляющих образовательную деятельность, и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов администрации Уссурийского городского округа» в Учреждении за присмотр и уход за детьми с туберкулёзной интоксикацией родительская плата не взимается.

На право ведения образовательной деятельности Учреждение имеет выданную Департаментом образования и науки Приморского края лицензию серии 25ЛО1 № 0000014, регистрационный номер 429 от 21 декабря 2012 года. Срок действия лицензии - бессрочно.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Российской Федерации на осуществление доврачебной медицинской помощи по физиотерапии Учреждению выдана лицензия серии ФС-1 0067877 от 01 июня 2010 года, регистрационный номер ФС-25-000821. Срок действия лицензии – 01 июня 2015 года.

Учреждение состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС № 9 по Приморскому краю как юридическое лицо и имеет идентификационный налоговый номер (ИНН) 2511039435, код причины постановки на учет (КПП) 251101001. Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц подтвержден статус юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032500857971.

В составе Единого государственного регистра предприятий и организаций Учреждение зарегистрировано по общероссийским классификаторам:

ОКПО – 52111051, ОКОГУ – 4210007, ОКАТО – 05423000000, ОКТМО -05700000, ОКФС – 14, ОКОПФ – 72.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. Расчетных и лицевых счетов, открытых Учреждению в кредитных организациях, нет.

Источником финансирования деятельности являются средства бюджета Уссурийского городского округа, средства краевого бюджета и средства от приносящей доход деятельности (в том числе добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц).

В Отделе № 11 Управления Федерального Казначейства по Приморскому краю открыты лицевые счета:

-№ 20206У31170 – субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, средства от приносящей доход деятельности;

-№ 21206У31170 – субсидии на иные цели.

Здание – детский сад № 3, общая площадь 1 151,6 м² находится в оперативном управлении Учреждения, что подтверждает свидетельство о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Приморскому краю 25-АВ 351994 от 24 марта 2010 года.

Свидетельство о государственной регистрации права 25-АВ № 065213 от 29 августа 2013 года подтверждает право оперативного управления зданием – склад, общей площадью 37м².

В соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 № 86н информация об Учреждении размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Муниципальные учреждения обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности. Требования к порядку составления и утверждения Плана установлены постановлением администрации Уссурийского городского округа от 08 июля 2011 года № 1658-НПА «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Уссурийского городского округа» (далее – постановление).

Согласно п. 22 постановления утверждённый план финансово-хозяйственной деятельности в течение 2-х недель размещается на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа.

В нарушение вышеназванного пункта, утверждённый План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа не размещён.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде:

-руководитель Учреждения – Бояркина Тамара Афанасьевна – право первой подписи;

-главный бухгалтер Учреждения - Борисенко Алексей Алексеевич – право второй подписи.

В 2013 году главным распорядителем бюджетных средств проведены проверки Учреждения:

1) Выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска и Уссурийского района (Акт проверки от 19 марта 2013 года). Проверяемый период с 01 октября 2012 года по 28 февраля 2013 года.

При проверке расчётов по начислению заработной платы работникам Учреждения выявлено:

- переплата заработной платы составила 233,92 рублей;

- недоплата заработной платы – 268,46 рублей;

-в личных делах работников отсутствуют дополнительные соглашения в связи с изменениями условий оплаты труда;

-трудовые отношения с медицинской сестрой оформлены в нарушение требований трудового законодательства.

Руководителю и главному бухгалтеру Учреждения предписано произвести перерасчёт и доначислить заработную плату работникам Учреждения, заключить дополнительные соглашения с работниками Учреждения,

2) Проверка наличия остатков продуктов питания на складе и кухне, наполняемости детей в группах Учреждения. Проверкой установлено:

-недостача по продуктам питания – 2 070,6 рублей;

-излишки по продуктам питания – 2 334,35 рублей.

Наполняемость детей в группах на дату проверки по отношению к муниципальному заданию составила 84,2%.

Руководителю и главному бухгалтеру Учреждения предписано недостачу продуктов питания взыскать с виновных лиц, излишки продуктов питания оприходовать.

Указанные в актах нарушения устранены. С работниками Учреждения заключены дополнительные соглашения в связи с изменениями условий труда и на совмещение должностей. В марте 2013 года произведён перерасчёт заработной платы, 02 апреля 2013 года возмещено в бюджет 233,92 рубля (п/п № 445047), в ноябре 2013 года на лицевой счёт Учреждения

поступили денежные средства в сумме 2 070,6 рублей (недостача по продуктам питания).

Муниципальное задание и план финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации Уссурийского городского округа от 09.03.2011 № 571-НПА «О положении о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания» (далее – Положение о формировании муниципального задания), утвержден порядок формирования муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Пунктом 3 Положения о формировании муниципального задания предусмотрено, что муниципальное задание утверждается в срок в течение одного месяца со дня официального опубликования решения Думы Уссурийского городского округа о бюджете Уссурийского городского округа на очередной финансовый год и плановый период. Решение Думы Уссурийского городского округа «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы» опубликовано в № 51 газеты «Уссурийские новости» от 21 декабря 2012 года.

Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником управления образования и молодежной политики без указания даты, в связи с этим определить, выполнен ли пункт 3 Положения о формировании муниципального задания не представляется возможным.

На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) информация размещена 14 марта 2013 года.

Учреждение предоставляет муниципальную услугу – реализация общеобразовательных программ дошкольного образования. Потребителями муниципальной услуги являются дети в возрасте от 2 месяцев до 7 лет – 120 чел, из них: дети ясельного возраста – 20 чел., дети дошкольного возраста – 100 чел. Функционирование Учреждения – 25440 дето/дней. Продолжительность пребывания воспитанников в Учреждении 24 часа.

В Учреждении функционирует 5 групп: 1 ясельная группа (возраст детей до 3-х лет), 5 дошкольных групп (возраст детей от 3-х до 7 лет).

Согласно данным Отчёта об исполнении муниципального задания за 12 месяцев 2013 года фактическое количество детей составило 127 чел., из них: дети ясельного возраста – 20 чел., дети дошкольного возраста – 107 чел. Функционирование – 28 018 дето/дней, что больше планового значения на 10,1%.

Периодичность предоставления учредителю отчётов об исполнении муниципального задания Учреждению установлена ежеквартально до 10 числа, следующего за отчётным кварталом.

Отчёты об исполнении муниципального задания предоставлены учредителю своевременно в установленной форме.

В результате проведенной 01 июля 2014 года проверки соответствия фактического наличия детей списочному составу, установлено, что количество присутствующих детей составило 86,6 % от списочного состава воспитанников:

| Возрастные группы | Фактически присутствовало детей на 11 час.05 мин. | Списочный состав | % |
|-------------------|---|------------------|-------------|
| Ясельная группа | 18 | 20 | 90 |
| Дошкольные группы | 85 | 99 | 85,9 |
| Всего | 103 | 119 | 86,6 |

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год утвержден руководителем и согласован начальником управления образования и молодежной политики администрации Уссурийского городского округа 29 декабря 2012 года в сумме 13 115, 94 тыс. рублей:

Поступления:

-остаток средств – 9,38 тыс. рублей;

-субсидии на выполнение муниципального задания – 12 602,07 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели - 223,26 тыс. рублей;

-поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе – 290,62 тыс. рублей.

Выплаты:

-субсидии на выполнение муниципального задания – 12 602,07 тыс. рублей;

-субсидии на иные цели – 223,26 тыс. рублей;

-выплаты с иной приносящей доход деятельности – 300,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности на основании справок об изменении росписи расходов на 2013 финансовый год и плановый период 2014 и 2015 годы были увеличены и по состоянию на 31 декабря 2013 года составили:

Поступления:

-остаток средств – 9,38 тыс. рублей;

-субсидии на выполнение муниципального задания – 13 384,13 тыс. рублей;

-субсидии на иные цели – 588, 82 тыс. рублей;

-поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе – 155, 71 тыс. рублей.

Выплаты:

-субсидии на выполнение муниципального задания – 13 384,13 тыс. рублей;

-субсидии на иные цели – 588, 82 тыс. рублей;

-выплаты с иной приносящей доход деятельности – 165,09 тыс. рублей.

На увеличение объёма субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) повлияло увеличение заработной платы педагогических работников Учреждения в соответствии с Указом Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Субсидии на выполнение муниципального задания, а также на иные цели Учреждению предоставлены в пределах бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью и на основании соглашений, заключённых между Учреждением и Учредителем, что соответствует постановлению администрации Уссурийского городского округа от 26 января 2012 года № 146-НПА «О Порядке определения объема и предоставления субсидий из средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Уссурийского городского округа на выполнение муниципального задания, а также на иные цели».

Размер субсидий рассчитан в соответствии с требованиями администрации Уссурийского городского округа от 06 июля 2010 года № 866-НПА «Об утверждении методики определения нормативных затрат на оказание органами администрации, муниципальными учреждениями

Уссурийского городского округа муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Уссурийского городского округа».

Исполнение в 2013 году плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по доходам составило 14 136,85 тыс. рублей (99,99% от уточнённого плана), из них:

-субсидии на выполнение муниципального задания – 13 384,13 тыс. рублей (100% от уточнённого плана);

-субсидии на иные цели – 588,82 тыс. рублей (100% от уточнённого плана);

-поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе – 163, 9 тыс. рублей (99,28% от уточнённого плана).

Кассовые расходы за 2013 год составили 14 136,85 тыс. рублей (99,99% уточнённых плановых назначений), из них:

-оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 9 439,85 тыс. рублей (100% от уточнённого плана);

-приобретение работ и услуг – 1 598,87 тыс. рублей (100% от уточнённого плана);

-прочие расходы – 289,37 тыс. рублей (100% от уточнённого плана);

-расходы по приобретению продуктов питания – 2 639,42 тыс. рублей (100 % от уточнённого плана);

-расходы по приобретению нефинансовых активов (кроме продуктов питания) – 170,53 тыс. рублей (100 % от уточнённого плана).

В 2013 году в составе утверждённых плановых кассовых расходов средства на реализацию целевых программ составили 458,55 тыс. рублей или 3,2% от общей суммы расходов.

Расходы Учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, осуществлялись после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам операций сектора государственного управления и целям предоставления субсидии согласно порядку санкционирования указанных расходов, установленному финансовым управлением администрации Уссурийского городского округа.

В рамках утверждённой долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Уссурийского городского округа на 2013-2015 годы» мероприятия выполнены на сумму 411,15 тыс. рублей, из них:

-обеспечение доступа к сети Интернета в дошкольных образовательных учреждениях – 23,05 тыс. рублей;

-капитальный ремонт сантехнической системы процедурного кабинета – 64,23 тыс. рублей;

-разработка проектной документации для ремонта системы отопления – 64,7 тыс. рублей;

-капитальный ремонт внутренней системы отопления групповых помещений в здании детского сада – 96,58 тыс. рублей;

-капитальный ремонт внутренней системы отопления постирочных помещений в здании детского сада – 99,69 тыс. рублей;

-заземление пищеблока – 29,93 тыс. рублей;

-повышение профессионального уровня педагогических и управленческих кадров – 8,5 тыс. рублей;

- ежемесячные услуги охраны – 17,39 тыс. рублей;

-передача неисключительных прав на использование ПО ViPNet Client 3.x(KC2) – 7,08 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности Уссурийского городского округа на 2013-2015 годы» было использовано 47,4 тыс. рублей:

-ремонт электроосвещения, электросиловой системы энергосбережения, выполнение замеров сопротивления изоляции силовой и осветительной электропроводки – 3,43 тыс. рублей;

-ежемесячное обслуживание автоматической пожарной сигнализации – 19,31 тыс. рублей;

-ежегодная проверка, заправка огнетушителей – 1,7 тыс. рублей;

-текущий ремонт здания (заземление электротитанов) – 5,26 тыс. рублей;

-испытание пожарных лестниц – 15,2 тыс. рублей;

-обучение по программе пожарно - технического минимума руководителей – 2,5 тыс. рублей;

Имущество

За Учреждением имущество закреплено постановлением администрации Уссурийского городского округа от 04 мая 2012 года № 1287 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, закреплённого за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа», в том числе:

-особо ценное движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 000 рублей - в общей сумме 431,2 тыс. рублей;

-особо ценное движимое имущество, без которого осуществление основных видов деятельности будет существенно затруднено – в общей сумме 226,7 тыс. рублей.

Аналитический учет основных средств осуществляется в Инвентарных карточках (ф.0504031).

В нарушение требований Инструкции № 173н в представленных инвентарных карточках заполнены не все реквизиты, не указано:

-не указаны заводские и серийные номера на вычислительной, бытовой и оргтехнике;

-не соблюдены требования по учету драгметаллов, содержащихся в технических средствах, состоящих на балансе Учреждения. Данные требования установлены Приказом 68н. В соответствии с п.6.3. Приказа 68н в инвентарной карточке следует записать: "В данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание, которых будет определено после списания и утилизации".

Амортизация на основные средства начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизируемое имущество распределено по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. При начислении амортизации на основные средства применяются максимальные сроки полезного использования.

Выборочной проверкой начисления амортизации основных средств, стоимостью свыше 40 000 рублей нарушений не установлено.

В ходе проверки, проведена инвентаризация объектов основных средств, приобретённых в 2013 году за счёт средств субсидии на иные цели. Излишек и недостач не установлено. (Приложение № 1).

Учет материальных запасов (продукты питания)

В соответствии с п. 34 ст. 2 Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» присмотр и уход за детьми - это «комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня».

В соответствии с Планом счетов бюджетного учета в Учреждении поступление и выбытие продуктов питания отражается на счете 10532

«Продукты питания». Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

В 2013 году расходы на приобретение продуктов питания составили 2 639,42 тыс. рублей. Остаток продуктов питания на 01 января 2014 года – 17,7 тыс. рублей.

Продукты со склада отпускаются на основании меню-требования (ф. 0504202), которое составляется ежедневно исходя из утвержденного примерного меню.

Для организации питания воспитанников в Учреждении составлено примерное 2-х – недельное меню, с учётом рекомендуемых среднесуточных норм питания, для двух возрастных категорий: для детей с 1 года до 3 лет и для детей от 3 до 7 лет. После приготовления пищи отбирается суточная проба готовой продукции. Правила отбора и хранения суточных проб в Учреждении соблюдаются.

Выдача готовой пищи разрешается только после проведения приемочного контроля бракеражной комиссией. Результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой продукции, который соответствует установленной форме.

Уставом Учреждения (п.32) прописано, что Учреждение обеспечивает гарантированное, сбалансированное питание детей в соответствии с их возрастом и временем пребывания по нормам, утверждённым Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 года № 91 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях».

В 2013 году Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 № 26 утверждены новые санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций СанПиН 2.4.1.3049-13 (СанПиН 2.4.1.2660-10 считается утратившим силу с момента вступления в силу СанПиН 2.4.1.3049-13), однако изменения в Устав Учреждения не внесены.

В организации питания Учреждение руководствуется Приложением 6 таблица 2 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 года № 91 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях».

Проверкой соблюдения установленных натуральных норм продуктов питания произведен анализ списания продуктов питания за 2013 год

(Приложение № 2). В результате, установлено несоответствие их потребления утвержденным нормам:

Превышение более 25% :

- кондитерские изделия на 32,6%;
- крупы (злаки), макаронные изделия на 22,9%.

Ниже нормы потребления более 25%:

- дрожжи хлебопекарные на 96,4%;
- соки на 82%;
- яйцо куриное столовое на 66,7%;
- фрукты свежие на 57,8%;
- какао - порошок, кофейный напиток на 50,6%;
- мука пшеничная – 47,8%;
- овощи, зелень на 42,3%;
- сметана на 34,5%;
- сельдь, икра на 33,7%;
- творог на 32,3%;
- картофель на 32,1%;

01 июля 2014 года на складе у материально ответственного лица Кустовой Л.Ф. было произведено снятие остатков продуктов питания. Нарушений не установлено (Приложение № 3).

Проверка правильности осуществления расчетов по оплате труда, кадровый учет

Основными документами, регламентирующими систему оплаты труда работников учреждения, являются:

-Решение Думы УГО от 07 сентября 2011 года № 438-НПА «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений образования Уссурийского городского округа»;

-Решение Думы УГО от 25 июня 2013 года № 740-НПА «Об увеличении размеров окладов педагогических работников муниципальных учреждений образования Уссурийского городского округа»;

-Коллективный договор на 2009-2013 годы муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа;

-Положение об оплате труда муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа (от 01 января 2012 года);

Заработная плата работников Учреждения включает в себя:

-тарифную ставку, установленную в соответствии с разрядами ЕТС, с 1 сентября 2011г. должностной оклад, установленный на основе отнесения занимаемых должностей к профессиональным квалификационным группам;

-компенсационные выплаты;

-выплаты стимулирующего характера.

Начисление и выплата заработной платы производится по окладам, установленным штатным расписанием за фактически отработанное время.

Нормативы штатной численности работников дошкольных образовательных учреждений утверждены решением Думы УГО № 549-НПА «Об утверждении минимальных социальных стандартов в области образования на территории Уссурийского городского округа».

В нарушение нормативов в штатном расписании Учреждения количество ставок младших воспитателей увеличено на 2,56 ставки. Таким образом, плановый фонд оплаты труда Учреждения завышен на 276 314,51 рублей.

Штатные расписания (штат в количестве 46,81 шт. единиц) на 2013 год утверждены заведующим Учреждения:

-с 01 сентября 2012 года штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 552,3 тыс. рублей;

-с 01 июля 2013 года штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 622,9 тыс. рублей;

-с 01 сентября 2013 года штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 681,2 тыс. рублей;

-с 01 октября 2013 года штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 682,0 тыс. рублей.

В 2013 году коэффициент совмещения должностей по Учреждению составил 1,3, укомплектованность – 76,9%.

Годовой фонд оплаты труда в 2013 году составил 7 252,6 тыс. рублей, исполнено 7 252,6 тыс. рублей или 100% от годовых назначений.

С руководителем Учреждения трудовой договор заключён 20 января 1998 года

В связи с изменением системы оплаты труда работников муниципальных учреждений образования Уссурийского городского округа, дополнительные соглашения к трудовому договору руководителя Учреждения отсутствуют.

Проверкой установлено, что штатное расписание в части установления размера должностного оклада главному бухгалтеру Учреждения не соответствует трудовому договору от 01 сентября 2009 года № 1 (дополнительное соглашение от 01 июля 2013 года № 3). В штатном

расписании должностной оклад главного бухгалтера – 16 480,88 рублей, в трудовом договоре – 18 541,0 рублей. Заработная плата начисляется из расчёта 18 541,0 рублей.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. В свою очередь, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст. 144 Трудового кодекса РФ).

В проверяемом периоде вопросы установления компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения регулировались Положением об оплате труда муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска и Уссурийского городского округа. Компенсационные и стимулирующие выплаты предусмотрены в процентном отношении, осуществляются в пределах фонда оплаты труда на основании приказов руководителя. Проверка вопроса правильности начисления компенсационных и стимулирующих выплат в 2013 году проведена выборочным методом. Нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 55 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», решением Думы муниципального образования г. Уссурийск и Уссурийский район от 22 февраля 2005 № 153 «Положение о ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений для обеспечения их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями» педагогическим работникам Учреждения в 2013 году производилась выплата денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий в размере 100 рублей.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде воспитателям Учреждения не начислено ежемесячной денежной компенсации в сумме 1 200 рублей:

-Свинаренко Т.И. за период с января по сентябрь 2013 года – 900 рублей;

-Тягло Н.В. за период с января по март 2013 года – 300 рублей.

В связи с принятием Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и решением Думы Уссурийского городского округа от 28 ноября 2013 года № 813-НПА «О признании утратившим силу решения Думы Уссурийского городского округа от 22 февраля 2005 № 153 «О Положении о ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений для обеспечения их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями» с 01 октября 2013 года выплата ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам не производится.

В целях упорядочения соотношений в уровнях заработной платы в 2013 году Учреждением производилась доплата до минимального размера заработной платы. Выборочной проверкой нарушения не выявлены.

Согласно Положению об оплате труда педагогическим и другим работникам, деятельность которых непосредственно связана с обучением и воспитанием воспитанников в группах санаторного типа установлена выплата за работу с особыми условиями труда в размере 20%.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы в части начисления за специфику работы в июне - августе 2013 года нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 103 ТК РФ для организации учета рабочего времени каждого работника, в отношении которого введен суммированный учет, составляются графики работы (сменности) на учетный период.

Пунктом 16 Постановления от 24 декабря 2007 года № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" определен порядок индексации среднего заработка для расчета отпускных в случаях повышения заработной платы в расчетном периоде. Проверкой применения индексации при начислении отпускных в ноябре 2013 года нарушений не установлено.

В связи с переходом в 2013 году на новую систему оплаты труда работников муниципальных учреждений образования Уссурийского городского округа с работниками Учреждения заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам (ст. 72 ТК РФ).

В приказах о доплатах и надбавках, о поощрении работников, отсутствуют личные подписи работников (с приказом ознакомлен).

В соответствии ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца на картсчета работников Учреждения. В соответствии с требованиями Постановления Совета Министров СССР от 23 мая 1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую

половину месяца» размер аванса составляет не ниже тарифной ставки работника за отработанное время.

При сверке реестров на перечисление заработной платы на картсчета работников Учреждения, подтвержденных ОАО АКБ «Приморье», и расчетных листков работников Учреждения за июнь, июль, август 2013 года нарушений не установлено.

Соблюдение требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

В соответствии с требованиями п.3 ст.13 Федерального закона № 262-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» по состоянию на 01 января 2014 года Учреждение оснащено приборами учета воды, тепловой и электрической энергии.

Согласно ст. 16 Федерального закона № 261-ФЗ в октябре 2011 года проведено энергетическое обследование здания, получен энергетический паспорт.

В соответствии с требованиями п.1 ст.24 гл.7 Федерального закона № 261-ФЗ бюджетное учреждение, начиная с 01 января 2010 года, обязано обеспечить снижение объема потребления энергоресурсов в течение пяти лет от объема, фактически потребленного им в 2009 году, не менее чем на три процента.

Проверкой установлено, что в 2013 году условия п.1 ст.24 гл.7 Федерального закона № 261-ФЗ в части потребления электрической энергии Учреждением не соблюдены.

Рост потребления электрической энергии произошёл в результате приобретения дополнительных источников потребления (водонагреватели накопительного типа, медицинское оборудование физиокабинета).

В сравнении с фактическим потреблением 2009 года фактическое потребление электрической энергии в 2013 году увеличилось на 1,15% (2009 год -55,71кВт, 2013 год - 56,35 кВт).

Постановка бухгалтерского (бюджетного) учёта

Способы и правила организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях определяются положениями Инструкций,

утвержденных Приказами Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н, от 16 декабря 2010 года № 174н.

Для ведения бухгалтерского учета в Учреждении организована бухгалтерия в количестве 1,75 штатных единиц, возглавляемая главным бухгалтером.

Обработка учётной информации осуществляется с использованием программы 1С Конфигурации 8.2 «Предприятие», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Все хозяйственные операции оформляются соответствующими первичными учётными документами.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в конкретном учреждении, является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя учреждения. В учетной политике дается описание порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении.

В Учреждении Учётная политика на 2013 годы утверждена приказом руководителя Учреждения от 01 января 2013 года № 1-Г.

Представленная на проверку годовая отчетность за 2013 год соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности, представленные в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769), соответствуют данным Баланса (ф. 0503130) на конец 2013 года.

По состоянию на 01 января 2014 года дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2014 года составила 5,6 тыс. рублей (ОАО «Дальэнергосбыт»).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2014 года отсутствует.

Выводы:

При проведении плановой ревизии муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа установлено следующее:

1. Вид Учреждения (компенсирующий) не соответствует требованиям Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 года № 91 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству,

- содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях» (оздоровительный).
2. В нарушение п.22 постановления администрации Уссурийского городского округа от 08 июля 2011 № 1658-НПА «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Уссурийского городского округа» информация об утверждённом плане финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа не размещена.
 3. Муниципальное задание на 2013 год утверждено начальником управления образования и молодёжной политики без указания даты, в связи с этим определить, выполнен ли пункт 3 Положения о формировании муниципального задания не представилось возможным.
 4. В нарушение норм Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 15 мая 2013 года № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» установленные нормы потребления продуктов питания не соблюдаются.
 5. В нарушение Решения Думы Уссурийского городского округа от 05 февраля 2007 года № 549-НПА «Об утверждении минимальных социальных стандартов в области образования на территории Уссурийского городского округа» количество ставок младших воспитателей увеличено на 2,56 ставок, в связи с этим плановый фонд оплаты труда Учреждения завышен на 276 314,51 рублей.
 6. В 2013 году недоначислено ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам для обеспечения их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в сумме 1 200 рублей.
 7. В нарушение требований ТК РФ в Учреждении при изменении условий труда руководителя Учреждения отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору; в приказах о доплатах, о поощрении работников, отсутствуют личные подписи работников (с приказом ознакомлен).
 8. В нарушение п.1 ст.24 гл. 7 Федерального закона № 261-ФЗ в Учреждении снижение потребления электрической энергии не менее чем на 3процента ежегодно, начиная с 01 января 2010 года, не обеспечено.

Перечень приложений к акту:

1. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов № АД000007 от 16 июля 2014 года;
2. Анализ списания продуктов питания за 2013 год с учётом фактической посещаемости детей;
3. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов № АД000009 от 01 июля 2014 года.

Главный специалист 1 разряда
отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля финансового
управления администрации
Уссурийского городского округа
(должность)

(подпись)

Н.И. Литвиненко
(Ф.И.О.)

С актом ознакомлены:

Заведующий муниципального
бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
детского сада компенсирующего
вида № 3 г. Уссурийска
Уссурийского городского округа
(должность)

(подпись)

Т.А. Бояркина
(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер
муниципального бюджетного
дошкольного образовательного
учреждения детского сада
компенсирующего вида
№ 3 г. Уссурийска
Уссурийского городского округа
(должность)

(подпись)

А.А. Борисенко
(Ф.И.О.)