



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТЮМЕНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ**

АКТ

15.03.2018

г. Тюмень

На основании приказа департамента образования Администрации города Тюмени (далее - АГТ) от 19.02.2018 № 162 «О назначении проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий» специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по экономике и финансам департамента образования АГТ (далее – Департамент) Т.Н. Рубан проведена проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 3 города Тюмени (далее - МАДОУ № 3, учреждение, детский сад) в соответствии с программой контрольного мероприятия.

Проверка проведена с 26.02.2018 по 15.03.2018,
перерыв 02.03.2018
Проверяемый период: с 01.01.2017 по 15.03.2018

Учреждение создано в соответствии с распоряжением АГТ от 07.08.2008 № 763-рк «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 3 города Тюмени».

Распоряжением АГТ от 26.10.2015 №782-рк «О реорганизации муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 3 города Тюмени» учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка - детского сада № 163 города Тюмени.

В проверяемом периоде право первой подписи имел заведующий детским садом Л.А. Андреева, право второй подписи - главный бухгалтер О.В. Решетникова.

Подробная информация о МАДОУ № 3 представлена в приложении к настоящему акту.

Последняя проверка по использованию субсидий в детском саду проведена в июле 2016 года Департаментом (акт от 25.07.2016). Выявлены нарушения при учете нефинансовых активов, при начислении компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, которые устранены учреждением в ходе проверки частично. Информация по устранению нарушений предоставлена в Департамент письмом 18.08.2016 № 71.

Последняя проверка в детском саду проведена в марте 2017 года Департаментом (акт от 10.03.2017) с целью контроля в сфере тарифов на платные образовательные и иные услуги, оказываемые в МАДОУ № 3 сверх установленного муниципального задания, в 2016-2017 учебном году (далее – тариф). Проверкой выявлены нарушения при расчете тарифа. Учреждению указано провести повторный расчет тарифов на одного потребителя платной услуги за единицу определенной платной услуги в строгом соответствии с постановлением АГТ от 21.12.2015 № 312-пк «Об утверждении Порядка разработки и установления тарифов на платные образовательные и иные услуги, оказываемые муниципальными автономными образовательными организациями города Тюмени сверх установленного муниципального задания». Информация по устранению нарушений предоставлена в Департамент письмом 11.04.2017 № 78.

*Расходование субсидии
на выполнение муниципального задания и на иные цели
(выборочно)*

На 2017 и 2018 годы между Департаментом и учреждением заключены:

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 21.12.2016 № 137.2 с учётом семи дополнительных соглашений (последнее – от 21.12.2017) на сумму 68 768 795,00 руб. (далее – Договор 2017);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 25.01.2017 № 137.2.5 (далее – Соглашение 2017) в целях возмещения расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, связанных с предоставлением льгот отдельным категориям граждан на оплату содержания детей и возмещения расходов, связанных с установлением родительской платы за присмотр и уход за детьми в пониженном размере, освобождением от родительской платы за присмотр и уход за детьми, с учётом двух дополнительных соглашений (последнее - от 14.11.2017) на сумму 8 582 802,00 руб.;

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 21.12.2017 № 137.2 с учётом одного дополнительного соглашения от 19.02.2018 на сумму 70 135 125,00 руб. (далее – Договор 2018);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 08.02.2018 № 137.2.5 (далее – Соглашение 2018) в целях возмещения расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее – компенсация) и компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, связанных с предоставлением льгот отдельным категориям

граждан на оплату содержания детей (далее - льгота) и возмещения расходов, связанных с установлением родительской платы за присмотр и уход за детьми в пониженном размере, освобождением от родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (далее – компенсация отдельным категориям детей) на сумму 9 927 957,90 руб.

По данным бухгалтерского и аналитического учёта:

- субсидия по Договору 2017 поступила в полном объеме, израсходована в сумме 69 680 210,98 руб., остаток на расчётном счёте учреждения с учётом остатков предыдущего года (2 434 194,83 руб.) и возврата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (65 319,21 руб.) составил 1 588 098,06 руб., что подтверждается последней выпиской по расчётному счёту за 29.12.2017;

- субсидия по Соглашению 2017 поступила в размере 8 139 622,93 руб. и израсходована в полном объеме, что подтверждается выпиской по лицевому счёту за 29.12.2017;

- субсидия по Договору 2018 поступила в сумме 19 436 909,00 руб., израсходована в сумме 12 294 992,79 руб., остаток на расчётном счёте учреждения с учётом остатков предыдущего года (1 588 098,06 руб.) и возврата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (168 558,14 руб.) составил 8 898 572,41 руб., что подтверждается последней выпиской по расчётному счёту за 15.03.2018;

- субсидия по Соглашению 2018 по состоянию на 15.03.2018 поступила в сумме 1 300 090,67 руб. и израсходована в полном объеме, что подтверждается выпиской по лицевому счёту за 15.03.2018.

Согласно п. 6.14 Устава, утверждённого директором Департамента и зарегистрированного Межрайонной ИФНС России № 14 по Тюменской области 24.02.2016, финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым заведующим учреждением.

Проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – ПФХД 2017) от 29.12.2016, подписан главным бухгалтером О.В. Решетниковой, утверждён заведующим МАДОУ № 3 Л.А. Андреевой на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 29.12.2016 № 15) в установленный срок. В нарушение п. 2.14 приложения к приказу Департамента от 25.04.2016 № 379 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений города Тюмени» (далее – Приказ № 379) ПФХД 2017 опубликован на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения ПФХД 2017 (дата публикации - 20.01.2017).

Последние изменения в ПФХД 2017, утвержденные 25.12.2017 заведующим МАДОУ № 3 по заключению наблюдательного совета (протокол от 25.12.2017 № 13), соответствуют объему субсидии, указанному в Договоре 2017, Соглашении 2017: субсидия на выполнение муниципального задания – 68 786 795,00 руб., субсидия на иные цели – 8 582 802,06 руб.

Проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – ПФХД 2018) от 29.12.2017 подписан главным бухгалтером О.В. Решетниковой, утверждён 29.12.2017 заведующим детским садом Л.А. Андреевной на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 29.12.2017 № 14) в установленный срок.

ПФХД 2018, а также внесенные в них изменения, своевременно опубликованы на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

В части бюджетного финансирования последний ПФХД 2018 рассмотрен на наблюдательном совете 26.02.2018 (протокол от 26.02.2018 № 5) и утвержден заведующим учреждения 26.02.2018 в пределах бюджетных ассигнований по предоставленным субсидиям: субсидия на выполнение муниципального задания – 70 135 125,00 руб., субсидия на иные цели – 9 927 957,90 руб.

Ответственным за подготовку проекта плана финансово-хозяйственной деятельности в учреждении является главный бухгалтер О.В. Решетникова, ответственным за утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности является заведующий детским садом Л.А. Андреева.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий по Договорам 2017, 2018 в период с 01.01.2017 по 15.03.2018 установлено следующее.

1. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) и п. 6.3 Коллективного договора заработная плата за 2 половину августа 2017 года некоторым сотрудникам детского сада в общей сумме 373 537,55 руб. выплачена с задержкой на шесть дней (оплачено 13.09.2017, срок - 07.09.2017).

Главным бухгалтером подготовлена бухгалтерская справка-расчет от 12.09.2017 о расчете компенсации за задержку заработной платы. Денежная компенсация начислена и перечислена работникам МАДОУ № 3 платежным поручением (далее – п/п) от 13.09.2017 № 24 в общей сумме 1 342,53 руб. в соответствии со ст. 236 ТК РФ.

2. В нарушение п. 202 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее - Приказ № 157н) отдельные хозяйственные операции по перечислению авансовых платежей отражаются в бухгалтерском учете учреждения на счете 4 302 «Расчеты по принятым обязательствам» (далее – счет 4 302) без использования счета 4 206 «Расчеты по выданным авансам» (далее – счет 4 206), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

Например, учреждением заключен договор с ООО «Альфаполимед» 01.01.2017 № 20/17МТ на сумму 28 000,00 руб., условиями которого предусмотрена оплата на основании выставленного счета, подтвержденного актом о выполнении работ. МАДОУ № 3 произведена предварительная оплата 15.12.2017 п/п № 1847 на основании счета от 11.12.2017 № 363 без акта выполненных работ, что противоречит п. 4.3 вышеуказанного

договора. При этом сумма авансового платежа отражена в бухгалтерском учете по кредиту счета 4 201 «Денежные средства учреждения» и дебету счета 4 302, вместо отражения по счету 4 206. Товар получен учреждением в полном объеме в установленные вышеуказанным договором сроки (акт выполненных работ от 21.12.2017 № 374).

3. При выборочной проверке использования средств субсидии на оплату труда установлено следующее.

3.1. Порядок формирования и использования фонда оплаты труда (далее – ФОТ) учреждения на момент проверки регламентирован:

- Коллективным договором МАДОУ №3 (согласован с председателем первичной профсоюзной организации детского сада – 21.03.2017, утверждён заведующим МАДОУ № 3 21.03.2017, зарегистрирован департаментом труда и занятости Тюменской области (регистрационный номер 107-12);

- Правилами внутреннего трудового распорядка МАДОУ № 3, утвержденными приказом заведующего МАДОУ № 3 от 30.09.2016 № 119-ОД с учётом мнения профсоюзного комитета (протокол от 30.09.2016 № 84);

- Положением об оплате и стимулировании труда работников детского сада (далее – Положение ФОТ), утвержденным с учётом мнения профсоюзного комитета (протокол от 11.10.2017 № 96) приказом заведующего детским садом от 12.10.2017 № 170-ОД (с учетом изменений, внесенных приказом заведующего детским садом от 21.12.2017 №197-ОД).

Приложением 1 к Положению ФОТ «Показатели результативности труда работников, учитываемые при распределении стимулирующих выплат (премий)» предусмотрены показатели премирования, в основном, соответствующие показателям, предусмотренным постановлением АГТ от 29.09.2014 № 188-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования» (далее - Постановление АГТ № 188-пк), с учетом критериев оценки эффективности труда, предложенных Департаментом в письме от 20.03.2015 № 16.1/914 «Об оценке деятельности работников»;

- Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАДОУ № 3 (далее – Положение о комиссии), утвержденным приказом заведующего МАДОУ № 3 от 12.05.2017 № 87-ОД с учётом мнения профсоюзного комитета (протокол от 12.05.2017 № 94 соответственно).

Приказом заведующего МАДОУ № 3 от 12.05.2017 № 87-ОД утвержден состав комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) (далее – Комиссия). На момент проверки утвержден состав Комиссии в количестве 7 человек, из которых 3 человека являются педагогическими работниками, что соответствует п. 5.5 приложения 1 к Постановлению № 188-пк. Кроме того, в состав Комиссии входит представитель первичной профсоюзной организации образовательной организации, что соответствует п. 5.5 приложения 1 к Постановлению № 188-пк и п. 2.1 Положения о комиссии. Председатель Комиссии – воспитатель Л.В. Говорова, секретарь Комиссии – бухгалтер Т.В. Черепанова, что соответствует пп. 2.2, 2.3 Положения о комиссии.

3.2. Проверкой правильности формирования ФОТ на 01.01.2017, установлено, что распределение ФОТ на 2017 год произведено учреждением

в соответствии с долями, установленными приказом заведующего МАДОУ № 3 от 22.12.2016 № 160/1 в пределах нормативных значений, установленных пп. 2.4, 2.6 Постановления № 188-пк. При этом объем базовой части (ФОТб) и стимулирующей части (ФОТст) ФОТ детского сада на оказание услуги по присмотру и уходу и услуг определен без учета социальной части (ФОТсоц) в сумме 26 000,00 руб. на текущий финансовый год, что является нарушением п. 4.3 приложения 1 к Постановлению № 188-пк, и привело к завышению ФОТб и ФОТст детского сада на оказание услуги по присмотру и уходу и услуг. ФОТсоц учтен при формировании ФОТ детского сада на оказание услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования в полном объеме.

Следовало ФОТб и ФОТст образовательной организации на оказание услуги по присмотру и уходу и услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования определить после формирования ФОТсоц на текущий финансовый год.

3.3. Последнее, действующее на момент проверки, штатное расписание сформировано и утверждено приказом заведующего МАДОУ № 3 от 16.02.2018 № 27-ОД в пределах ФОТб в размере 2 303 805,43 руб. (в том числе резерв в сумме 167 718,15 руб.) в количестве 114,25 штатных единиц.

Должностные оклады заместителя заведующего и главного бухгалтера в штатном расписании установлены в пределах значений, предусмотренных п. 4.9 приложения 1 к Постановлению № 188-пк.

Работникам (шеф-поварам, поварам), условия, работы которых признаны вредными по результатам специальной оценки условий труда, установлены доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в штатном расписании. Также доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам отражены в К. договоре и Положении ФОТ.

3.4. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы разным категориям работников (заведующему детским садом Л.А. Андреевой, главному бухгалтеру О.В. Решетниковой, бухгалтеру Н.Б. Чернавской, воспитателям Л.В. Говоровой, А.Н. Литвиновой, заведующему хозяйством С.Б. Хайбуллиной, повару В.В. Хорошун, уборщику служебных помещений В.А. Генераловой) выявлено следующее:

- должностные оклады, установленные в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, соответствуют действующему штатному расписанию;

- заработная плата по должностному окладу начисляется в соответствии с табелями учета рабочего времени;

- условиями дополнительных соглашений к трудовым договорам работников учреждения предусмотрена выплата премии при достижении установленных показателей. Установленные в дополнительных соглашениях к трудовым договорам сотрудников учреждения показатели результативности труда соответствуют показателям результативности труда, утвержденным приложением 1 к Положению ФОТ.

При этом в трудовом договоре от 05.07.2016 № 283 с воспитателем А.Н. Литвиновой, и дополнительном соглашении от 04.05.2016 № 1 к трудовому договору от 14.01.2016 № 202 с воспитателем Л.В. Говоровой по показателям «Участие в общих мероприятиях учреждения (субботники,

ремонтные работы, подготовка к новому учебному году, общественная работа)», «Участие в оформлении детского сада к различным мероприятиям, помощь в подготовке и проведении мероприятий и т.д.» оценка установлена в размере 1 балла по факту, что противоречит Положению ФОТ, в котором по данным показателям установлена оценка 2 балла. Фактически премирование по данному показателю производилось в соответствии с дополнительным соглашением к вышеуказанному трудовому договору.

В ходе проверки нарушение устранено: приказом заведующего детским садом от 15.03.2018 № 43-ОД с учётом мнения профсоюзного комитета (протокол от 15.03.2018 № 108) внесены изменения в Положение ФОТ в части оценки показателей результативности труда;

- при проверке начисления среднего дневного заработка для оплаты ежегодного основного оплачиваемого отпуска сотрудникам детского сада установлено следующее.

При расчёте и начислении среднего заработка для оплаты отпускных заведующему Учреждением Л.А. Андреевой за период отпуска с 05.06.2017 по 19.06.2017 установлено необоснованное завышение суммы отпускных на 310,60 руб. с учетом р/к в связи с нарушением порядка расчета отработанных дней, установленного Постановлением № 922, а именно: в январе 2017 года, согласно записке – расчету от 02.06.2017 № 66 в расчет отпускных включено 27,41 дней в январе 2017 года, следовало учесть в размере 29,3 дня, так как заведующий учреждением Л.А. Андреева отработала в январе 2017 года все рабочие дни.

Нарушение устранено в ходе проверки: при начислении заработной платы за март 2018 года сторнирована излишне начисленная сумма отпускных, что подтверждено документами: заявление заведующего Л.А. Андреевой от 15.03.2018 об удержании из заработной платы суммы излишне начисленных отпускных, расчетный листок за март 2018 года.

При расчёте и начислении среднего заработка для оплаты отпускных заведующему учреждением Л.А. Андреевой за период отпуска с 27.11.2017 по 10.12.2017 установлено необоснованное завышение суммы отпускных на 283,33 руб. с учетом р/к в связи с нарушением порядка учёта в расчёте отпускных сумм квартальных премий (за счёт средств экономии централизованного фонда стимулирования труда руководителей и работников образовательных организаций, в случае применения регрессивной шкалы налоговой ставки по отчислениям по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – ФОТц)), установленного п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление № 922), а именно: сумма премии за 4 квартал 2016 года включена в расчёт в полном объёме – в сумме 46 985,00 руб. с учётом р/к, следовало учесть в размере месячной части за каждый месяц расчётного периода (в данном случае – за ноябрь, декабрь 2016 года) – 31 323,33 руб. с учетом р/к (46 985,00 руб.:3 мес.*2 мес.), так как продолжительность периода, за который

она начислена (октябрь - декабрь 2016 года), превышает продолжительность расчётного периода ноябрь 2016 года – октябрь 2017 года).

Нарушение устранено в ходе проверки: при начислении заработной платы за март 2018 года сторнирована излишне начисленная сумма отпускных, что подтверждено документами: заявление заведующего Л.А. Андреевой от 15.03.2018 об удержании из заработной платы суммы излишне начисленных отпускных, расчетный листок за март 2018 года

Использование ФОТст на премирование работников

Выборочной проверкой порядка распределения стимулирующей части ФОТ работникам детского сада за декабрь 2017 года установлено следующее:

1. Протоколы заседания Комиссии от 15.12.2017 № 12, от 21.12.2017 № 13 составлены по форме, утвержденной Положением о Комиссии.

2. В соответствии с Положением о Комиссии в материалах работы Комиссии имеются представления о премировании работников за декабрь 2017 года, составленные и подписанные должностными лицами, ответственными за их составление.

3. В текстовой части протоколов имеются записи обсуждения информации о результатах оценки деятельности работников учреждения, предоставленной заведующим МАДОУ № 3 на рассмотрение членам Комиссии.

4. В протоколах заседания Комиссии отсутствует запись о представлении главным бухгалтером на рассмотрение членам Комиссии, справки о сумме средств, подлежащей распределению на премирование работников, расчета стоимости балла, что не соответствует п. 4.11 Положения ФОТ.

5. Распределенные Комиссией баллы по каждому работнику отражены в протоколах заседания Комиссии от 15.12.2017 № 12, от 21.12.2017 № 13.

6. Заседания Комиссии (протоколы от 15.12.2017 № 12, от 21.12.2017 № 13) и издание приказов заведующего учреждением (от 15.12.2017 № 40-зп, от 21.12.2017 № 42-зп) осуществлено в сроки, предусмотренные Положением ФОТ.

7. Выборочной проверкой распределения баллов работникам в протоколе от 15.12.2017 № 12 по показателям, установленным Положением ФОТ выявлено следующее.

Учителям - логопедам А.А. Москвиной, Е.А. Лукьяненко занижено количество распределённых баллов в общей сумме на 4 балла (А.А. Москвиной – 3,5 балла, Е.А. Лукьяненко - 0,5 баллов) за выполнение критерия «роль первого плана» по показателю «Участие в качестве актеров в детских праздниках» (за 1 участие – 1 балл) с периодичностью выплаты «по факту»: распределено 4 балла (за 1 участие – 0,5 баллов) вместо 8 баллов (за 1 участие – 1 балл).

Воспитателям М.А. Ефимовой, К.А. Лепешкиной, Л.В. Говоровой, Н.М. Гревцевой, О.В. Зеленовой, О.В. Карасевой, Т.А. Корчагиной, Л.А. Карповой, А.Ю. Астанакуловой, Е.В. Макаровой, Е.В. Подобной, Е.А. Муравьевой, А.А. Скориковой, О.В. Уколовой, А.В. Щеголевой, А.Т. Шевелевой, В.Н. Щелкуновой, Н.В. Южаковой, Т.Н. Новожиловой

занижено количество распределённых баллов в общей сумме на 19 баллов за выполнение показателя «Участие в общих мероприятиях учреждения (субботники, ремонтные работы, подготовка к новому учебному году, общественная работа)» (за 1 участие – 2 балла) с периодичностью выплаты «по факту»: распределено в общей сумме 19 баллов (за 1 участие – 1 балл) вместо 38 баллов (за 1 участие – 2 балла).

Таким образом, Комиссия в своей работе не всегда учитывает нормы, предусмотренные Положениями ФОТ при распределении стимулирующих выплат (премий). В ходе проверки нарушение устранено: приказом заведующего детским садом от 15.03.2018 № 43-ОД внесены изменения в Положение ФОТ в части количества баллов по показателям результативности труда.

8. Проверкой соответствия размеров стимулирующих выплат (премий), установленных Комиссией и внесенных в протоколы заседания Комиссии, размерам стимулирующих выплат (премий), утвержденным приказом директора учреждения и начисленным работникам учреждения за декабрь 2017 года, нарушений не установлено.

Своевременность, правильность оприходования и списания нефинансовых активов

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 в учреждении числится муниципальное имущество на сумму 174 986 661,35 руб., в том числе: основных средств – 127 855 396,58 руб., материальных запасов – 6 488 577,68 руб., непроизводственных активов – 37 357 317,48 руб., имущества на забалансовых счетах – 3 285 369,61 руб.

Выборочной проверкой своевременности и правильности оприходования (списания) нефинансовых активов, приобретенных учреждением в 2017 и 2018 годах, установлено следующее.

Поступление объектов основных средств и материальных запасов отражено в бухгалтерском учёте в соответствии с действующим законодательством.

Для проверки правильности списания особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) предоставлены следующие документы: экспертные заключения (акты технического состояния), акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), согласие учредителя на списание объектов основных средств. Нарушений не установлено, списание ОЦДИ произведено в соответствии с Положением о списании муниципального имущества города Тюмени, утвержденного постановлением АГТ от 27.05.2013 № 50-пк «Об утверждении Положения о списании муниципального имущества города Тюмени».

Перемещение материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материальных запасов в учреждении осуществляется своевременно, по мере расходования, на основании актов о списании материалов (ф.0504230).

Проверка выполнения рекомендаций учредителя, изложенных в письме от 09.07.2015 № 16.1/2405, о проведении мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении и использовании ЭЦП

Порядок проведения внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) в детском саду с 01.01.2017 определен Положением о ВФК, утвержденным приказом заведующего МАДОУ № 3 от 30.12.2016 № 6170-ОД (приложение № 8 к Учетной политике учреждения).

В соответствии с п. 6.1 Положения о ВФК приказами заведующего МАДОУ № 3 от 25.03.2016 № 20/1-ОД, от 09.01.2018 № 3-ОД создана комиссия по ВФК в количестве 8 человек.

В соответствии с п. 6.4 Положения о ВФК приказом заведующего МАДОУ № 3 от 10.01.2017 № 1/1-ОД утвержден план ВФК на 2017 год (далее – План 2017), приказом от 09.01.2018 № 4-ОД - план ВФК на 2018 год (далее – План 2018).

В 2017 году комиссией по ВФК осуществлены все контрольные мероприятия, предусмотренные Планом 2017.

В Планах 2017, 2018 предусмотрены и проведены мероприятия по предупреждению фактов хищения, с периодичностью рекомендованной в письме Департамента от 09.07.2015 № 16.1/2405 «О предотвращении фактов хищения».

Между учреждением и Западно-Сибирским ПАО банком «ФК ОТКРЫТИЕ» ПАО «Ханты-Мансийский банк» (далее – Банк) заключены:

- договор банковского счёта в рублях от 06.08.2010 № 6797 на открытие расчётного счёта;

- договор от 15.05.2014 № ИК-434 на банковское обслуживание с Банком с использованием системы «Интернет - Клиент» для осуществления платежей и получения выписки по счетам в виде электронных документов, на основании которых заведующим детским садом Л.А. Андреевой, заместителем заведующего Н.М. Семиной, главным бухгалтером О.В. Решетниковой, бухгалтером Т.В. Черепановой получены от Банка ЭЦП (акт приема-передачи системы установочного комплекта ДБО без даты и номера).

В учреждении имеется приказ о назначении должностных лиц (заведующий детским садом Л.А. Андреева, заместитель заведующего Н.М. Семина, главный бухгалтер О.В. Решетникова, бухгалтер Т.В. Черепанова), ответственных за информационную безопасность при работе с системой удаленных платежей, учет и хранение ключей, что соответствует Договору.

Между учреждением и ПАО «Западно-Сибирский банк Сбербанк России» заключен договор банковского счёта в рублях от 05.09.2017 № 40703810567104000491 на открытие расчётного счёта.

В целях проведения платежей с использованием электронной цифровой подписи на электронных документах учреждением заключен договор-конструктор с ПАО «Западно-Сибирский банк Сбербанк России» от 05.09.2017 № ЕД0029/0177/0036634.

Для проверки детским садом не предоставлены документы, подтверждающие передачу оборудования, с помощью которого осуществляется передача электронных документов.

Согласно устным объяснениям главного бухгалтера О.В. Решетниковой удостоверяющим центром ПАО «Западно-Сибирский банк Сбербанка России» выданы сертификаты ключа электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) на заведующего детским садом Л.А. Андреевой, заместителя заведующего Н.М. Семиной, главного бухгалтера О.В. Решетниковой, бухгалтера Т.В. Черепановой.

В процессе отправки платежей через ПАО «Западно-Сибирский банк Сбербанка России» заведующим детским садом и главным бухгалтером применяются индивидуальные пароли ключа ЭЦП. При этом установлено, что ЭЦП заведующего и главного бухгалтера сгенерированы на одном электронном носителе, что не позволяет владельцу ключа ЭЦП хранить и использовать его самостоятельно без участия третьих лиц, и является нарушением Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – ФЗ № 63).

*Наличие и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности.
Проведение претензионной работы с дебиторами.*

Выборочно проведена проверка наличия и обоснованности дебиторской задолженности по счету 4 206 «Расчеты по выданным авансам» (далее – счет 4 206) и кредиторской задолженности по счету 4 302 «Расчеты по принятым обязательствам» (далее – счет 4 302) по состоянию на 01.01.2018, установлено следующее.

1. По счету 4 302 числится кредиторская задолженность в общей сумме 262 811,27 руб. по двум поставщикам:

- АО «Уральская теплосетевая компания» в сумме 200 498,95 руб., которая является обоснованной, так как условиями договора от 12.01.2017 № Т-22003 предусмотрена оплата не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем оказания услуги. Указанная задолженность погашена в полном объеме 16.01.2018 п/п № 5 на основании счет-фактуры от 31.12.2017 № 2700/58090. Таким образом, учреждением нарушены сроки оплаты по вышеуказанному договору – до 10.01.2018. Данная задолженность подтверждена актом сверки взаимных расчетов с вышеуказанным поставщиком по состоянию на 01.01.2018;

- «Тюменьэнергосбыт» - филиал АО «Энергосбытовая компания «Восток» в сумме 62 312,32 руб., которая является обоснованной, так как образовалась в декабре 2017 года, а срок оплаты за оказанные услуги предусмотрен до 18 числа месяца, следующего за расчетным (п. 5.4 договора электроснабжения от 15.01.2016 № 22547). Данная задолженность подтверждена актом сверки взаимных расчетов с вышеуказанным поставщиком по состоянию на 01.01.2018.

В январе 2017 года кредиторская задолженность в сумме 62 312,32 руб. по поставщику АО «Энергосбытовая компания «Восток» погашена детским садом в полном объеме п/п от 16.01.2017 № 3.

2. По счету 4 206 числится дебиторская задолженность в общей сумме 105 171,10 руб. по двум поставщикам:

- ООО «Тентхауз» (далее - арендодатель) в сумме 56 000,00 руб. является просроченной задолженностью. Согласно условиям договора от 06.04.2015 №113 (103) (далее – Договор), с учетом дополнительного соглашения от 23.06.2015 № 1, оплата производится в следующие сроки: 07.04.2015 – авансовый платеж (50%), 23.06.2015 – полная оплата. В нарушение условий Договора авансовый платеж в полном объеме произведен раньше срока, предусмотренного условиями Договора (п/п от 06.04.2015 № 152). Имущество не было передано детскому саду в сроки предусмотренные Договором.

Учреждением проведена следующая претензионная работа:

- составлено претензионное письмо от 08.07.2015 и отправлено в адрес арендодателя. Однако в сроки, предусмотренные претензионным письмом, указанная сумма на расчётный счет учреждения не поступила, письма возвращены в связи с истечением срока хранения;

- в отношении ООО «Тентхауз» было подано исковое заявление учреждением в Арбитражный суд Тюменской области (далее – Арбитражный суд). Решением Арбитражного суда иски удовлетворены: расторгнуть Договор, взыскать с поставщика в пользу учреждения 56 000,00 руб., 5 000,00 руб. – штраф, 603,17 руб. – процент за пользование чужими денежными средствами, 30000,00 руб. – расходы на оплату представителя, 8 464,00 руб. – расходы по уплате государственной пошлины. На основании судебного решения заведено исполнительное производство в районном отделе судебных приставов Калининского АО г. Тюмени 12.01.2016 № 3111727/15/722006-ИП.

- заведующим МАДОУ № 3 подано заявление о возбуждении уголовного дела в отношении генерального директора ООО «Тентхауз» И.А. Греднева в УМВД России по г. Тюмени.

На момент проверки осуществляется исполнительное производство, исполнительный лист не возвращен взыскателю.

Сумма задолженности не подтверждена актом сверки с поставщиком ООО «Тентхауз», что является нарушением п.20 Приказа № 157н и п. 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

- ООО «Деловая пресса» в сумме 49 171,10 руб. (договор на поставку печатной продукции от 12.10.2017 № Т000000050), которая является обоснованной, так как образовалась по причине перечисления авансовых платежей ООО «Деловая пресса» (п/п от 18.10.2017 №№ 1523, 1524), предусмотренных условиями договоров (п. 4.3). Данная задолженность подтверждена актом сверки взаимных расчетов с вышеуказанным поставщиком по состоянию на 01.01.2018.

В 2018 году дебиторская задолженность ООО «Деловая Пресса» в сумме 49 171,10 руб. погашена частично – на сумму 8 842,45 руб. путём поставки печатной продукции по товарным накладным: от 31.01.2018

№ 77720133, от 28.02.2018 № 7720324. Дебиторская задолженность по состоянию на 15.03.2018 составила 40 328,65 руб., что подтверждено данными бухгалтерского учёта, оставшаяся задолженность будет погашена в течение года.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности в образовательном учреждении (выборочно)

Выборочной проверкой достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2017 год (форма по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (далее - КФО 4), форма по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по КФО 4, форма по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения») нарушений Приказа № 33н не установлено.

1. Показатели формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» соответствуют данным Главной книги.

2. Показатели формы по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по КФО 4 соответствуют данным карточек забалансового счёта 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения».

3. Показатели формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по КФО 4 подтверждены данными Главной книги и журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. Показатели формы по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» подтверждены данными Главной книги (счет 201 21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации»), журнала операций с безналичными денежными средствами, выписками с лицевого и расчётных счётов учреждения на 31.12.2017.

По результатам камеральных проверок представленной бухгалтерской отчётности за 1, 2, 3 кварталы 2017 года, проведенной Департаментом нарушений детским садом действующего законодательства при подготовке и сдаче бухгалтерской отчётности не установлено.

Правильность начисления и предоставления компенсации части родительской платы родителям (законным представителям), в том числе наличие полного пакета документов

В целях возмещения учреждению расходов, связанных с предоставлением компенсации, льготы и компенсации отдельным категориям детей между детским садом и Департаментом заключено Соглашение 2017 на сумму 8 582 802,00 руб., Соглашение 2018 на сумму 9 927 957,90 руб.

По данным бухгалтерского учета (оборотной-сальдовая ведомость по счету 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг») начислено:

- компенсации за 2017 год – 5 510 271,65 руб., за январь - февраль 2018 года – 871 376,92 руб., что в полном объеме соответствует сумме заявок, предоставленных учреждением в Департамент на возмещение начисленных сумм компенсации за 2017 и 2018 годы;

- льготы за 2017 год – 144 879,51 руб., что в полном объеме соответствует сумме представленных заявок на возмещение начисленных сумм льгот за 2017 и 2018 годы. Заявка по льготе за январь – февраль 2018 года учреждением в Департамент не предоставлялась (периодичность - квартал);

- компенсации отдельным категориям детей за 2017 год – 2 484 471,79 руб., за январь – февраль 2018 года – 428 713,75 руб., что в полном объеме соответствует сумме представленных заявок на возмещение начисленных сумм компенсации отдельным категориям детей за 2017 и 2018 годы.

Для проверки соблюдения норм постановления Правительства Тюменской области от 30.09.2013 № 422-п «Об утверждении Положения о дополнительных мерах по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей, а также компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в Тюменской области» (далее - Постановление 422-п) детским садом предоставлены документы, подтверждающие право родителей на получение компенсации.

Выборочно проверены документы на 98 воспитанников, в том числе: на первого ребенка (20 %) – 14 человек, на второго ребенка (50 %) – 37 человек, на третьего ребенка и последующих детей (70 %) – 47 человек.

Для проверки соблюдения норм постановления АГТ от 28.01.2010 № 2-пк «О компенсации расходов, связанных с предоставлением льгот отдельным категориям граждан на оплату содержания детей» и постановления АГТ от 18.07.2016 № 220-пк «Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях города Тюмени, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» предоставлены документы, подтверждающие право родителей на льготу, снижение (или) освобождение от родительской платы.

Выборочно проверены документы на 96 воспитанников, в том числе: 77 человек - дети из семей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, 1 человек – родитель (законный представитель) ребенка является инвалидом 1 группы; 17 человек – дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья, 1 человек - ребенок, оставшийся без попечения родителей.

При проверке документов воспитанников (выборочно) нарушений по начислению компенсации, льготы, компенсации отдельным категориям детей не выявлено: начисление произведено по ведомости расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях по каждому ребенку с учетом фактического посещения детьми детского сада по табелям учета посещаемости. С учетом предоставляемой компенсации, начисление льготы производится из расчета 330 руб. в месяц; плата, взимаемая с родителей,

после предоставления компенсации и льготы составляет не менее 30% размера родительской платы, подлежащей уплате в текущем месяце.

В соответствии п. 6 приложения к Постановлению 422-п в платежных документах (квитанциях на оплату), выдаваемых родителям (законным представителям) воспитанников для внесения платы за содержание ребенка, отражается размер начисленной компенсации.

В результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 2.14 приложения к Приказу № 379 ПФХД 2017 опубликован на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения ПФХД 2017 (дата публикации - 20.01.2017).

2. В нарушение ст. 136 ТК РФ и п. 6.3 Коллективного договора заработная плата за 2 половину августа 2017 года некоторым сотрудникам детского сада в общей сумме 373 537,55 руб. выплачена с задержкой на шесть дней (оплачено 13.09.2017, срок - 07.09.2017).

Главным бухгалтером подготовлена бухгалтерская справка-расчет от 12.09.2017 о расчете компенсации за задержку заработной платы. Денежная компенсация начислена и перечислена работникам МАДОУ № 3 платежным поручением (далее – п/п) от 13.09.2017 № 24 в общей сумме 1 342,53 руб. в соответствии ст. 236 ТК РФ.

3. В нарушение п. 202 Приказа № 157н отдельные хозяйственные операции по перечислению авансовых платежей отражаются в бухгалтерском учете учреждения на счете 4 302 без использования счета 4 206, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

4. При формировании ФОТ на 01.01.2017 ФОТб и ФОТст детского сада на оказание услуги по присмотру и уходу и услуг определен без учета ФОТсоц в сумме 26 000,00 руб. на текущий финансовый год, что является нарушением п. 4.3 приложения 1 к Постановлению № 188-пк. ФОТсоц учтен при формировании ФОТ детского сада на оказание услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования в полном объеме, и привело к завышению ФОТб и ФОТст.

5. В трудовом договоре с воспитателем, и дополнительном соглашении к трудовому договору с другим воспитателем по некоторым показателям результативности труда установленная оценка в баллах не соответствует размеру, указанному в Положении ФОТ.

В ходе проверки нарушение устранено: приказом заведующего детским садом от 15.03.2018 № 43-ОД с учётом мнения профсоюзного комитета (протокол от 15.03.2018 № 108) внесены изменения в Положение ФОТ в части оценки показателей результативности труда;

6. При расчёте и начислении среднего заработка для оплаты отпускных заведующему учреждением установлено необоснованное завышение суммы отпускных на 593,79 руб. с учетом р/к в связи с нарушением порядка учёта в расчёте отпускных сумм квартальных премий за счёт средств ФОТц, и с нарушением порядка расчета отработанных дней, установленного Постановлением № 922.

Информация об объекте
контроля

№ п/п	Наименование показателей	Заполняется объектом контроля
1	Полное и краткое наименование объекта контроля	Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 города Тюмени
2	Свидетельство о постановке на учет (номер, дата), ИНН	Свидетельство от 01.08.14 серия 72 № 002370078, ИНН 7203224150/720301001
3	Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц (номер, дата) ОГРН	Свидетельство: от 07.10.2008 серия 72 № 001919027, ОГРН 1087232040213
4	Юридический адрес, телефон	625046, г. Тюмень, пр. Стахановцев, 7 68-98-57
5	Фактическое местонахождение, телефон	625046, г. Тюмень, пр. Стахановцев, 7 68-98-57
6	Сведения об учредителях (участниках)	Департамент образования Администрации города Тюмени
7	Организационно-правовая форма организации (кем и когда утверждены учредительные документы)	Автономное учреждение
8	Дата, серия, номер лицензии на право осуществления соответствующих видов деятельности (указать каких), количество обучающихся (воспитанников)	Лицензия №080 от 10.03.2015 серия 72Л01№ 0001125 выдана Департаментом по лицензированию, государственной аккредитации, надзору и контролю в сфере образования Тюменской области на осуществление образовательной деятельности (дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых), количество воспитанников- 943
9	Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации.	Департамент образования Администрации города Тюмени
10	Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета закрытые на момент ревизии (проверки, но действовавшие в проверяемом периоде), в департаменте финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени (органах федерального казначейства)	Ф-Л ЗС ПАО Ханты-Мансийский банк Открытие г. Ханты-Мансийск БИК 047162782 ИНН 7203224150 КПП 720301001 р/сч 40703810300030000363 к/сч 30101810771620000782 ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г ТЮМЕНЬ БИК 047102651 К/с 30101810800000000651 р/сч 40703810567104000491
11	Право первой и второй подписи платежных документов (должность, ФИО)	Первая подпись: заведующий Андреева Лариса Алексеевна, право второй - главный бухгалтер Решетникова Ольга Валерьевна
12	Сведения о состоянии объекта контроля (действующий, в стадии ликвидации, банкротства, реорганизации)	действующий

Специалист 1 категории контрольно-ревизионного
отдела комитета по экономике и финансам
департамента образования
Администрации города Тюмени

Заведующий МАДОУ ДС № 3 города Тюмени

Главный бухгалтер МАДОУ ДС № 3 города Тюмени



Т.Н.Рубан



Л.А.Андреева



О.В.Решетникова