**Заключение**

по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» в 2017-2018г.г.

В соответствии с планом работы на 2019 год, Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведена *«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» в 2017-2018г.г.»*

1. *Общие положения*

Для сокращения затрат на содержание, а также оптимизации работы муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО Звёздный постановлением главы администрации ЗАТО Звёздный от 29.01.2018 № 69 муниципальное бюджетное образовательное учреждение Центр развития ребёнка «Радуга» ЗАТО Звёздный присоединён к муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 4».

Постановление вступило в силу с 01 апреля 2018 года.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 4».

Сокращённое наименование: МДОУ «Детский сад № 4».

МДОУ «Детский сад № 4» по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, по типу образовательной организации является дошкольной образовательной организацией.

*Предметом деятельности* МБДОУ «Детский сад № 4 является обеспечение воспитания, образования и развития, а также присмотра, ухода и оздоровления детей в возрасте от 1,5 до 7 лет.

*Основной целью* образовательного процесса учреждения является образовательная деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

2. *Ведение банковских и кассовых операций*

Ведение бухгалтерского учёта и отчётности в МБДОУ «Детский сад № 4» в проверяемом периоде времени осуществлялось отделом бухгалтерского учёта и отчётности МБОУДОД ДЮСШ «Олимп» в соответствии с условиями Договора № 5 на бухгалтерское обслуживание от 30 декабря 2016 года.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МБДОУ «Детский сад № 4» осуществляет Отдел №39 УФК по Пермскому краю, в котором открыты лицевые счета учреждения.

Все операции, отражённые по банковским счетам, подтверждены соответствующими документами и банковскими выписками. Размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки, приобретение ценных бумаг и свободно конвертируемой валюты за ревизуемый период не производилось.

Лимит остатка денежных средств в кассе учреждения на 2017-2018гг. утвержден приказом заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» от 29 декабря 2016 года № 629 – КР, от 29 декабря 2017 года № 601-КР в сумме 18 564,00руб. и 19 124руб. соответственно.

В проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств в кассе МБДОУ «Детский сад № 4» проводилась в соответствии с Положением «Об учётной политике», один раз в квартал.

В ходе проверки представлены акты инвентаризации наличных денежных средств в кассе учреждения за 2017 и 2018 годы. По результатам инвентаризации излишек и недостач денежных средств не выявлено.

В ходе проверки кассовых операций проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения, по состоянию на 14 марта 2019 года.

Результаты зафиксированы в Акте инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 14 марта 2019 года. Наличие денежных средств в кассе на момент инвентаризации составило 0,00 руб., излишек и недостач не выявлено.

3. *Исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.*

Согласно отчету «Об исполнении финансово-хозяйственной деятельности» в 2017 году движение средств составило:

- поступление средств - 26 013 066,61руб.

- кассовые расходы – 24 977 845,90 руб.

Согласно отчету «О движении денежных средств учреждения», наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017 году составили выплаты:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 12 181 551,28руб. или 48,77% от кассовых расходов;

- КОСГУ 340 «Приобретение материальных запасов» - 4 210 073,06руб. или 16,86% от кассовых расходов;

- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 3 359 384,77руб. или 13,45% от кассовых расходов.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением финансово-хозяйственной деятельности» в 2018 году движение средств составило:

- поступление средств - 43 873 585,94руб.

- кассовые расходы - 42 975 940,54руб.

Согласно отчету «О движении денежных средств учреждения», наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году составили выплаты:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 23 771 220,41руб. или 55,31% от кассовых расходов;

- КОСГУ 340 «Приобретение материальных запасов» - 7 925 945,29руб. или 18,44% от кассовых расходов.

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» –3 197 710,14 руб. или 7,44% от кассовых расходов.

Согласно данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность по годам проверяемого периода составила:

- на 01.01.2018г. - 464 598,07руб.;

- на 01.01.2019г. – 818 200,45руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 353 602,38руб. или на 76,11% по отношению к показателям 2017 года.

Согласно данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», кредиторская задолженность в проверяемом периоде составила:

- на 01.01.2018г. - 31 083,59руб.;

- на 01.01.2019г. – 513 256,64руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 482 173,05руб. по отношению к показателям 2017 года.

4. *Расчёты с поставщиками и подрядчиками.*

Обеспечение текущей деятельности МБДОУ «Детский сад № 4» в проверяемый период осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемый период проводился текущий ремонт здания и помещений, проведён ряд мероприятий по соблюдению требований пожарной безопасности и санитарных норм.

Работы подтверждены Справками «О стоимости выполненных работ и затрат», унифицированная форма КС-2 и «Актами о приёмке выполненных работ», унифицированная форма КС-3.

Реализация мероприятий производилась с учётом требований Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с основными видами деятельности МБДОУ «Детский сад № 4», учредитель ежегодно формирует и утверждает муниципальное задание.

В целях оказания качественных образовательных услуг, соблюдения санитарных норм и требований пожарной безопасности, в проверяемый период в учреждении проведено ряд ремонтных работ:

- ремонт внутренней системы отопления – 548 324,46руб.;

- ремонт кабинета психолога – 69 984,45руб.;

- ремонт пожарной сигнализации – 33 500руб.;

- ремонт забора – 83 746,26руб.;

- испытание эвакуационных лестниц – 39 814,0руб.

- ремонт пищеблока – 234 102,80руб.

5. *Проверка расчётов по оплате труда*

Финансирование расходов на оплату труда осуществлялось за счёт бюджетных средств и приносящей доход деятельности.

Система оплаты труда и стимулирования работников в МБДОУ «Детский сад № 4» регулируется локальными нормативными актами учреждения.

Фонд оплаты труда МБДОУ «Детский сад № 4» формируется за счёт субвенций Пермского края, средств местного бюджета и рассчитывается, исходя из стоимости бюджетной услуги и численности детей.

Важной составной частью в оплате труда являлась выплата 20 процентной надбавки к ставке (окладу).

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 05 июня № 384 внесены изменения в ст.12 Решения Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2017г. № 335 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» выплата 20% надбавки к должностным окладам работников муниципальных бюджетных учреждений социально-культурной сферы ЗАТО Звёздный была отменена.

Решение Думы ЗАТО Звёздный от 05 июня № 384 в части выплата 20% надбавки к должностным окладам вступило в силу с 01 октября 2018 года.

Оплата труда заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» производится в соответствии с условиями трудового договора от 09 июня 2008 года № 46, с последующими изменениями и дополнениями.

Пунктом 3.1 раздела 3 договора, настоящий трудовой договор заключён на неопределённый срок.

Должностной оклад заведующего определён кратным соотношением к средней заработной плате основного персонала данного учреждения.

Выплаты стимулирующего характера заведующего производятся в соответствии с п.3.12 Положения «О стимулировании труда руководителей муниципальных бюджетных учреждений образования ЗАТО Звёздный», утверждённого постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 19.04.2016г. № 562.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 20.12.2016г. № 225 «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2017 году объём расходов на оплату труда и начисления предусмотрено в сумме 12 040 411,42руб.

Кассовые расходы на выплаты по оплате труда в 2017 году составили 12 040 411,42руб. или 100% от плановых назначений.

Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2017г. № 335 «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) в 2018 году объём расходов на оплату труда и начисления предусмотрен в объёме 23 542 893,02руб.

Кассовые расходы на выплаты по оплате труда в 2018 году составили 22 386 321,21руб. или 100% от плановых назначений.

В проверяемый период при наличии экономии фонда оплаты труда, на основании приказа заведующего, работникам учреждения производились выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Нормативными актами МБДОУ «Детский сад № 4», п.9.1 раздела 9 Коллективного договора, раздел 7-8 Положения об оплате труда, предусмотрены стимулирующие и компенсационные выплаты сотрудникам учреждения, а также выплаты социального характера в виде единовременной материальной помощи.

В проверяемый период приказом по учреждению сотрудникам воспитательно - педагогической и оздоровительной деятельности выплачивались премии за показатель – *высокую посещаемость и наполняемость групп*, в период май – июнь 2018 года.

Общая сумма выплат составила 19 186,28руб., в том числе:

- приказ от 25.06.2018г. № 315 КР – 8200руб.;

- приказ от 25..0.72018г.№ 356 КР – 10 986,28руб.

Определить целесообразность произведённых расходов за высокую посещаемость и наполняемость групп не представляется возможным в связи с тем, что нормативными актами учреждения, Коллективным договором и Положением об оплате труда, данные выплаты не предусмотрены.

Произведённые расходы из Стимулирующего фонда оплаты труда в сумме 19 186,28руб. являются не эффективным использованием средств бюджета.

Количество штатных единиц МБДОУ «Детский сад № 4» по годам проверяемого периода составила:

- 2017 год - 45,5ед.;

- 2018 год ( с учётом организационных мероприятий) – 87,25ед.

6. *Проверка расчётов с подотчётными лицами*

В проверяемом периоде в МБДОУ «Детский сад № 4» выдача денежных средств из кассы учреждения под отчет производилась по распоряжению заведующего на основании письменного заявления сотрудника.

В соответствии с Учетной политикой учреждения сотрудник представляет Авансовый отчет (ф.0504505) не позднее трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет. Нарушения сроков выдачи денежных средств под отчет в проверяемом периоде не установлено.

Предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), из кассы учреждения установлена Учётной политикой и составляет 100 000,00 рублей.

Нарушений Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в части оформления авансовых отчетов, не выявлено.

7. *Использование основных средств и материальных запасов*

Отчет МБДОУ «Детский сад № 4» «Баланс государственного (муниципального) учреждения» представлен в составе годовой отчётности по состоянию на 01 января 2018 и 2019 года.

В балансе отражены данные о балансовой стоимости основных средств по состоянию на начало года:

- на 01.01.2018г. – 84 929 092,36руб.;

- на 01.01.2019г. – 98 885 018,38руб.

По сравнению с 2017 годом, стоимость основных средств на 01.01.2019г. увеличилась на 13 993 726,02руб.

Остаточная стоимость основных средств по годам проверяемого периода составила:

- на 01.01.2018г. - 59 905 448,45руб.;

- на 01.01.2019г. – 63 015 976,33руб.

Стоимость материальных запасов в проверяемом периоде составила:

- на 01.01.2018г. - 3 649 626,01руб.;

- на 01.01.2019г. – 5 944 812,69руб.

На конец периода стоимость материальных запасов увеличилась на 2 295 186,68руб., или на 62,89%.

Для осуществления текущей деятельности в проверяемый период за безналичный расчёт приобретались канцелярские товары, хозяйственные и строительные материалы, медикаменты, познавательно-игровые пособия для детей. Также за безналичный расчет в учреждении приобреталась мебель, оргтехника.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», постановлением администрации ЗАТО Звёздный от 25.10.2017г. № 1331, от 30.10.2018г. № 1022 «О проведении годовой инвентаризации», на основании Приказа заведующего МБДОУ «Детский сад № 4» № 501- КР от 30.10.2017г., от 01.11.2018г. № 533-КР в учреждении проведена инвентаризация муниципального имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября 2017 – 2018 года.

Согласно представленным заключениям о результатах инвентаризации, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.

Во время проведения проверки, в соответствии с Приказом заведующего № 144–КР от 13.03.2019г., проведена выборочная инвентаризация особо ценного движимого имущества по состоянию на 20 марта 2019 года.

Инвентаризация имущества излишек и недостач не выявила, фактическое наличие имущества соответствует данным по бухгалтерскому учету.

8. *Использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.*

Осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в МБДОУ «Детский сад № 4» регламентируется нормативными правовыми актами учреждения.

Перечень дополнительных платных услуг формируется на основе изучения спроса родителей воспитанников (их законных представителей).

Предоставляются дополнительные услуги на договорной основе. Стоимость дополнительных платных услуг устанавливается нормативным актом учредителя.

В проверяемый период объём поступления средств от платной и иной приносящей доход деятельности по годам периода составил:

- 2017 год – 2 549 050,0руб., в том числе:

средства родителей – 2 376 460,14руб.;

платные услуги – 172 589,86руб.

- 2018 год – 4 840 664,28руб., в том числе:

средства родителей – 4 421 926,76руб.

платные услуги - 418 737,52руб.

Родительская плата используется целевым образом на возмещение затрат на содержание ребёнка в дошкольном учреждении.

Использование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов, которая составляется на каждый финансовый год и утверждается руководителем учреждения.

Разделом 7 Положения об организации платных образовательных услуг распределение средств в процентном выражении по статьям расходов предусмотрено:

- фонд оплаты труда (заработная плата с начислениями) педагогического персонала – 50%

- содержание учреждения – 50%

Кассовые расходы от платной и иной приносящей доход деятельности по годам проверяемого периода, с учётом переходящих остатков, составили:

- 2017 год – 2 813 151,33руб.

- 2018 год – 4 729 258,82руб.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4» в 2017-2018г.г. установлено не эффективное использование средств в сумме 19 186,28руб., выразившиеся в выплате премии, которые не предусмотрены нормативными актами учреждения.

Председатель Контрольной комиссии Рожкова Г.А.

ЗАТО Звёздный