

АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти за 2018 год.

г.о. Тольятти

«27» ноября 2019 год

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти (далее - КСП) на IV квартал 2019 года, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти от 24.09.2019 года № 10, на основании удостоверения от 15.10.2019 № 20, инспекторами контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти Борисовой М.В., Пономаревой Е.Г., Макаровой Е.В. в срок с 15.10.2019 по 26.11.2019 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти за 2018 год.

1. Краткая характеристика объекта контроля

1.1. Наименование объекта контроля, должностные лица

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти (далее – МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), и в соответствии с постановлением мэра города Тольятти от 23.12.1998 № 2321-1/12-98, реорганизовано в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 21.06.2010 № 1622-п/1 в форме присоединения ранее действовавшего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида № 65 «Малышка» городского округа Тольятти.

Официальное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти, сокращенное - МБОУ детский сад № 2 «Золотая искорка» (далее - МБОУ д/с № 2 «Золотая искорка», Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 445022, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Ленина, 45.

Адрес мест осуществления образовательной деятельности: 44 5022, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Ленина, 45; 445022, РФ, Самарская область, г. Тольятти, б-р 50 лет Октября, 12.

В проверяемый период действовала лицензия Министерства образования и науки Самарской области на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (дополнительное образование детей и взрослых) от 03.08.2015 №5855, срок действия - бессрочно.

МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, свидетельство о государственной регистрации от 19.01.2018, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1036301045703.

При регистрации и постановки на учет в налоговом органе присвоен ИНН/КПП 632302159100/632401001.

Финансовая деятельность Учреждения осуществлялась по следующим лицевым счетам, открытым в департаменте финансов администрации городского округа Тольятти:

- № 249130010 - бюджетная (муниципальное задание) и внебюджетная деятельность;
- № 259130010 - субсидии на иные цели.

Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом от 09.01.2018 № 01-од (далее – Учетная политика).

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице администрации городского округа Тольятти (далее – Учредитель, Администрация).

Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования администрации г.о. Тольятти – (далее – Департамент).

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

Заведующая – Новикова Ульяна Месафовна с 19.01.2016 по 21.01.2019 (распоряжение мэрии г.о. Тольятти от 15.01.2016 №63-р/3); с 22.01.2019 по 30.06.2020 (распоряжение мэрии г.о. Тольятти от 22.01.2019 № 238-р/3);

Главный бухгалтер – Лысова Галина Васильевна с 27.02.2012 (приказ от 27.02.2012 №49-лс), с 01.02.2019 – заместитель заведующей по экономике и финансам (приказ от 01.02.2019 №19-лс).

1.2. Устав Учреждения

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением заместителя мэра г.о. Тольятти от 10.04.2015 № 2344-р/3 (с изменениями от 12.12.2017 №10641-р/3), и согласованного с руководителем департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии г.о. Тольятти и руководителем департамента образования мэрии г.о.Тольятти.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет печать установленного образца, штамп, бланки, обособленное имущество, самостоятельный баланс, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе г.о. Тольятти, в порядке, установленном законодательством РФ.

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

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан РФ на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, направленного на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста, а также присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми;
- организация охраны и здоровья воспитанников (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации);

- создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания воспитанников и работников Учреждения.

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

Учреждение вправе сверх установленного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Иные виды деятельности:

- осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг;

- услуги по присмотру и уходу за детьми в группах продленного и выходного дня;

- сдача в аренду или передача в безвозмездное пользование имущества Учреждения;

-изготовление и реализация продукции общественного питания для работников Учреждения.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

Муниципальное задание для Учреждения формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к основной деятельности.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Уменьшение объема субсидий, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Имущество Учреждения, находящееся в муниципальной собственности г.о. Тольятти, закрепляется за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством РФ.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

-имущество, закрепленное Учредителем за ним на праве оперативного управления;

-имущество, приобретенное за счет средств Учредителя;

-имущество, приобретенное Учреждением;

-бюджетные поступления в виде субсидий;

-доходы от выполнения работ, оказания платных услуг, реализации продукции при осуществлении деятельности, разрешенной Уставом;

-добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц;

-иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано. Собственник имущества Учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закрепленного за Учреждением имущества.

В проверяемом периоде действовали следующие локальные акты:

- Положение о совете Учреждения от 10.11.2015;

- Положение об общем собрании работников от 10.11.2015;
- Положение о педагогическом совете от 10.11.2015;
- Положение о совете родителей от 10.11.2015.

2. Муниципальное задание

2.1. Формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Уставом МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем.

При формировании муниципального задания по МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» департамент образования администрации г.о. Тольятти руководствовалось следующими документами:

- постановление мэрии г.о. Тольятти от 02.12.2015 № 3897-п/1 (с изменениями) «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.о. Тольятти и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок от 02.12.2015 № 3897-п/1);

- постановление мэрии г.о. Тольятти от 01.09.2015 № 2839-п/1 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями г.о. Тольятти».

- постановление администрации городского округа Тольятти от 11.12.2017 № 4015-п/1 «Об утверждении перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Тольятти»;

- постановление администрации городского округа Тольятти от 20.01.2017 № 201-п/1 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также значений нормативных затрат на выполнение работ в целях формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти, находящихся в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти» (с изменениями от 02.07.2017 № 1939-п/1, от 18.10.2017 № 2442-п/1, от 29.12.2017 № 4282-п/1);

- постановление мэрии городского округа Тольятти от 15.12.2011 № 3984-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Тольятти из бюджета городского округа Тольятти на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания (далее – Порядок предоставления субсидий от 15.12.2011 № 3984-п/1).

Муниципальное задание Учреждению на 2018 год утверждено постановлением администрации городского округа Тольятти от 29.12.2017 № 4329-п/1 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории городского округа Тольятти на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов муниципальным дошкольным учреждениям, находящимся в ведомственном подчинении департамента образования администрации городского округа Тольятти».

Изменения в муниципальное задание в период 2018 года не вносились.

Муниципальное задание на безвозмездной основе для МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» утверждено по следующим показателям, категории потребителей работы: физические лица в возрасте до 8-ми лет:

- на выполнение муниципальной услуги: Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, вид образовательных программ: не указан, с объемом муниципальной услуги: в возрасте от 1 года до 3-х лет на 01.01.2018– 63 чел.; на 01.09.2018– 63 чел.;

-в возрасте от 3-х до 8-ми лет на 01.01.2018 – 334 чел.; на 01.09.2018 – 334 чел.,
-вид образовательных программ: адаптированная образовательная программа
(обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья) от 1 года до 3-х лет на
01.01.2018 – 1 чел.; на 01.09.2018 – 1 чел.

-вид образовательных программ: адаптированная образовательная программа от 3-х лет
до 8-ми лет на 01.01.2018 – 32 чел.; на 01.09.2018 – 32 чел.

-на выполнение муниципальной услуги: Присмотр и уход, с объемом муниципальной
услуги: в возрасте от 1 года до 3-х лет на 01.01.2018– 64 чел.; на 01.09.2018– 64 чел.;

-в возрасте от 3-х до 8-ми лет на 01.01.2018 – 366 чел.; на 01.09.2018 – 366 чел.

Показатели качества в муниципальном задании, доведенным до Учреждения - Учредителем не установлены.

Однако финансовое обеспечение муниципальных заданий образовательных учреждений осуществляется в рамках мероприятия 1.1 «Выполнение муниципального задания муниципальными дошкольными образовательными учреждениями» муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2017-2020 годы», утвержденной постановлением администрации городского округа Тольятти от 13.10.2016 № 3219-п/1 (далее – МП), в которой установлен показатель конечного результата «Доля детей дошкольного возраста, посещающих МДОУ в соответствии с плановыми значениями муниципального задания» в размере 100 %.

Согласно п.1.9. нормам СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденных постановлением главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26, количество детей в группах дошкольной образовательной организации общеразвивающей направленности определяется исходя из расчета площади групповой (игровой) комнаты:

- для групп раннего возраста (до 3-х лет) не менее 2,5 кв.м. на 1 ребенка;
- для дошкольного возраста (от 3-х до 7 лет) не менее 2,0 кв.м. на 1 ребенка.

С учетом количества групп (17) и игровых площадей в группах Учреждения (854,5 кв.м.), количество детей для получения муниципальной услуги должно составлять 424 ребенка.

В 2018 году муниципальное задание Учреждению по количеству детей утверждено на 101,4% (430 чел.)

2.2. Нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (работ)

В соответствии с ч.4 ст. 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с Порядком от 02.12.2015 № 3897-п/1 формирования муниципального задания, для каждого муниципального задания отраслевой орган администрации выполняет расчет нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение работ, с учетом затрат на содержание имущества учреждения. Затрат на уплату налогов, в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения. Отраслевой орган администрации выполняет расчет затрат на содержание имущества учреждения. Не включенный в базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги с учетом особенностей оказания муниципальной услуги (выполнения работы), за исключением затрат на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества, в разрезе каждой статьи расходов, включаемой в данные затраты.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основании базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым

нормативам затрат. С учетом специфики муниципальных услуг в сфере образования, оказываемых муниципальными учреждениями, находящимся в ведомственном подчинении департамента образования администрации, при расчете нормативных затрат на оказание данных муниципальных услуг применяются методики расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере образования и базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере образования, утвержденные Правительством Самарской области.

Значения базовых нормативов затрат утверждены постановлением администрации городского округа Тольятти от 20.01.2017 № 201-п/1 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также значений нормативных затрат на выполнение работ в целях формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти, находящихся в ведомственном подчинении департамента образования администрации городского округа Тольятти» в редакциях: от 29.12.2017 № 4282-п/1 с 01.01.2018; от 02.07.2018 № 1939-п/1 с 01.05.2018.

Согласно ответам Департамента образования (от 17.06.2019 № 2992/3.2, от 20.06.2019 № 3034/3.2-2) на запрос контрольно-счетной палаты от 03.06.2019 № 09-04/184 финансирование услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» осуществляется за счет субвенций областного бюджета на основании областных нормативов финансового обеспечения, утвержденных постановлением Правительства Самарской области от 28.12.2017 № 902.

Финансирование услуги «Присмотр и уход» осуществляется за счет средств бюджета городского округа Тольятти. Департаментом представлены расчеты финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а также расчеты к базовым нормативам затрат на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход», финансируемой за счет бюджета г.о. Тольятти.

В 2018 году объем финансового обеспечения муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» за счет субвенций областного бюджета составил **20 130,5 тыс. руб.**, в том числе: на фонд оплаты труда – 19 596,6 тыс. руб., на прочие расходы – 92,5 тыс. руб., на обеспечение уровня оплаты труда не ниже МРОТ – 441,4 тыс. руб.

Объем финансового обеспечения муниципальной услуги «Присмотр и уход» за счет бюджета г.о. Тольятти составил **10 736,3 тыс. руб.**, в том числе: на фонд оплаты труда обслуживающего персонала – 5 426,2 тыс. руб., на прочие расходы – 116,1 тыс. руб.

Согласно представленной информации, расчет базового норматива затрат услуги «Присмотр и уход» на фонд оплаты труда произведен на основании типового штатного расписания обслуживающего персонала как непосредственно участвующего в предоставлении услуги (помощники воспитателя, повар, кухонный работник, кладовщик, машинист по ремонту и стирке спецодежды), так и прочего (кастелянша, швея, грузчик, рабочий по комплексному обслуживанию здания, уборщик помещений, сторож, дворник).

В состав **прочих расходов** по базовому нормативу затрат входят:

- игрушки, посуда, мягкий инвентарь, средства гигиены – 170 руб. на 1 воспитанника в год;
- обучение хозяйственного персонала, оплата услуг связи, техобслуживание оборудования, приобретение материальных запасов – 100 руб. на 1 воспитанника в год.

Дополнительно из бюджета г.о. Тольятти предоставлено финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания на следующие расходы, не включенные в норматив затрат: оплату налогов – 997,3 тыс. руб.; контракт руководителя – 186,3 тыс. руб.; расходы на содержание здания – 541,6 тыс. руб.; коммунальные услуги – 2 822,0 тыс. руб.; расходы на логопункт – 646,8 тыс. руб.

Нарушений при расчете объемов финансового обеспечения муниципального задания с использованием нормативов затрат не установлено.

2.3. Своевременность и полнота финансового обеспечения муниципального задания

В 2018 году предоставление субсидий МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в соответствии с Соглашением от 10.01.2018 №21-дг/3.2, заключенным между администрацией г.о. Тольятти, в лице руководителя департамента образования администрации г.о. Тольятти – Пинской Е.О. и МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка», в лице заведующего Новиковой У.М.

Предметом Соглашения является предоставление Учреждению в 2018 году субсидии из бюджета г.о. Тольятти на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания в размере **13 607,1 тыс. руб.** (в т.ч. бюджет г.о. Тольятти – 10 207,1 тыс. руб., областной бюджет – 3 400,0 тыс. руб.). Согласно доп. соглашений от 26.02.2018 №1, от 13.04.2018 №2, от 11.05.2018 №3, от 27.05.2018 №4, от 14.06.2018 №5, от 13.07.2018 №6, от 16.10.2018 №7, от 16.11.2018 №8, от 13.12.2018 №9 - внесены изменения в части уточнения графика перечислений субсидий и увеличения объемов финансового обеспечения.

Субсидия (уточненная) на 2018 год согласно Соглашению составила **30 866,8 тыс. руб.**, из них: за счет средств бюджета г.о.Тольятти в сумме 10 736,3 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета в сумме 20 130,5 тыс. руб.

По итогам расходования выделенных средств Учреждением составлен *Отчет о целевом использовании субсидии* на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год и в установленный срок предоставлен в Департамент.

Отчет о целевом использовании субсидии представлен в Таблица № 1.

Таблица № 1

п/п	Наименование муниципальной услуги	Объем субсидии по соглашению на 2018 год тыс. руб.	Перечислено средств субсидии за 2018 год тыс. руб.	Освоено средств субсидии
1.	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	20 130,5	20 130,5	20 130,5
2.	Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	10 736,3	10 736,3	10 736,3
	ВСЕГО	30 866,8	30 866,8	30 866,8

В 2018 году Департамент перечислил субсидию Учреждению на выполнение муниципального задания в полном объеме–**37 248,0 тыс.руб.**, или **100%** от утвержденной, согласно графику перечисления субсидии.

В соответствии с требованиями Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 02.12.2015 № 3897-п/1, Учреждением в Департамент представлен Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год (далее – Отчет) (Таблица № 2).

Таблица № 2

Наименование муниципальной услуги	Выполнение муниципального задания				Нормативные затраты на единицу, руб.		Финансовое обеспечение, тыс. руб.			
	План, чел.	Факт, чел.	Факт, %	Допустимое отклонение от установленного	План	Факт	Перечислен средств субсидии за отчет.период	План	Факт	Факт.м выполнение объема финансовых затрат

				ных показа телей %						по выпла там %
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	430	434	100,9	5,0	47 292,9	46 857,1	20 335,9	20 335,9	20 335,9	100
На 01.01.2018	430	436	101,4	5,0						
На 01.09.2018	430	431	100,2	5,0						
Присмотр и уход	430	434	100,9	5,0	12 889,1	12 770,3	5 542,3	5 542,3	5 542,3	100
На 01.01.2018	430	436	101,4	5,0						
На 01.09.2018	430	431	100,2	5,0						
Итого по услугам							25878,2	25878,2	25878,2	100
налоги							997,3	997,3	997,3	
затраты, не включенные в базовый норматив затрат							3991,3	3 991,3	3 991,3	
итого							30 866,8	30 866,8	30 866,8	100

Согласно Отчету за 2018 год общий объем финансирования на выполнение муниципального задания на безвозмездной основе утвержден в размере **30 866,8 тыс. руб.**, **кассовое** исполнение составило **30 866,8 тыс.руб.**, или **100%**.

Согласно Отчету *количественные* показатели муниципального задания по итогам 2018 года выполнено на **100,9%**, в связи с чем фактические затраты на 1 воспитанника уменьшились на 0,9%.

По состоянию на 01.01.2019 *остаток средств субсидии* на выполнение муниципального задания за 2018 год, не числится.

3. Субсидия на иные цели

В 2018 году предоставление субсидий МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ (далее - на иные цели) осуществлялось согласно Соглашения от 29.01.2018 № 318-дг/3.2.-2, заключенным между администрацией г.о. Тольятти, в лице заместителя руководителя департамента образования администрации г.о. Тольятти – Владыкиной Е.Е. и МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка», в лице заведующего Новиковой У.М.

Предметом Соглашения являлось предоставление в 2018 году субсидии Учреждению из бюджета г.о. Тольятти в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, в установленном порядке в соответствии с графиком предоставления субсидий в размере **1 040,7 тыс.руб.**

Согласно доп. соглашений от 15.03.2018 № 1, от 14.05.2018 № 2, от 14.06.2018 № 3, от 14.09.2018 №4, от 22.10.2018 №5, от 11.12.2018 № 6 внесены изменения в части увеличения объема финансирования.

Уточненная субсидия на 2018 год согласно Соглашению составила **3 090,5 тыс. руб.**, в т.ч.: за счет средств бюджета г.о. Тольятти в сумме 651,5 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета в сумме 2 439,0 тыс. руб..

По итогам расходования выделенных средств Учреждением в Департамент представлен Отчет о расходовании субсидии на иные цели за 2018 год. Отчет представлен в таблице № 3

тыс.руб.

Таблица № 3

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначени	Не исполнено плановых назначений
<i>Расходы – всего, в том числе:</i>	3 090,5	3 090,5	-
Фонд оплаты труда	1 894,1	1 894,1	-
Иные выплаты персоналу	9,9	9,9	-
Взносы по обязательному социальному страхованию	572,0	572,0	-
Закупка товаров, работ, услуг	614,5	614,5	-

Остаток средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 отсутствует.

4. План финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения Плана для отдельных учреждений. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Тольятти утвержден постановлением мэрии г.о. Тольятти от 22.01.2015 № 132-п/1.

4.1. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД) составлен в соответствии с нормативными правовыми актами.

Расчеты (обоснования) расходов к Плану ФХД имеются в полном объеме по всем кодам бюджетной классификации.

Первоначальный План ФХД на 2018 год МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка» утвержден заведующей Учреждения и согласован с заместителем руководителя Департамента в сумме **41 742,0 тыс. руб.**, в том числе:

- *субсидии на выполнение муниципального задания – 30 247,3 тыс. руб.;*
- *субсидии на иные цели – 1 040,7 тыс. руб.;*
- *поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 10 454,0 тыс. руб.*

С учетом изменений от 04.07.2018, от 27.12.2018 План ФХД утвержден заведующей Учреждения и согласован заместителем руководителя Департамента.

Доходы утверждены в сумме **41 310,2 тыс. руб.**, из них:

- *субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 30 866,8 тыс. руб.;*
- *субсидии, на иные цели – 3 090,5 тыс. руб.;*
- *поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 7 352,9 тыс. руб.*

Расходы утверждены в сумме **43 255,9 тыс. руб.**, в том числе:

- *за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 30 866,8 тыс. руб., в т. ч.:*
 - ст.210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 26 297,4 тыс. руб.;
 - ст.230 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 997,3 тыс. руб.;
 - ст.260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» - 3 572,1 тыс. руб.;
- *за счет субсидий на иные цели – 3 090,5 тыс. руб., в т. ч.:*
 - ст.210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 466,1 тыс. руб.;
 - ст.220 «Социальные и иные выплаты населению» - 9,9 тыс. руб.;
 - ст.260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» - 614,5 тыс. руб.;
- *за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 9 298,6 тыс. руб., в т.ч.:*
 - ст.210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 621,6 тыс. руб.;
 - ст.230 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 34,6 тыс. руб.;
 - ст.260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» - 8 642,4 тыс. руб.

4.2. Согласно Отчету (ф.0503737) об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее -Отчет ФХД) на 01.01.2019 поступление денежных средств за **2018** год составило в общей сумме **43 660,4 тыс.руб.**, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – **30 866,8 тыс.руб.**, субсидия на иные цели – **3 090,5 тыс. руб.**, собственные доходы – **9 703,1 тыс.руб.**

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов 2018 год составляют доходы, полученные от услуг, оказанных в рамках муниципального задания – 70,8%. Удельный вес субсидии полученной на иные цели составил 7%, собственные доходы- 22,2%.

За 2018 год расходы Учреждения сложились в общей сумме 43 255,9 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 30 866,8 тыс. руб., субсидия на иные цели – 3 090,5 тыс. руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) - 9 298,6 тыс. руб.

Расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания приведено в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Код аналитики	Утверждено плановых назначений на 2018 год	Исполнено плановых назначений за 2018 год	Не исполнено плановых назначений (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Расходы всего, в т.ч.		30 866,8	30 866,8	-
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления гос.внебюджетными фондами	100	26 297,4	26 297,4	
-Фонд оплаты труда учреждений	111	20 198,8	20 198,8	-
-Взносы по обязательному соц.страх-ию на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу	119	6 098,6	6 098,6	-
-Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения мун.нужд	200	3 572,1	3 572,1	-
-Иные бюджетные ассигнования (налоги, сборы и иные платежи)	800	997,3	997,3	-

Анализ расходов за 2018 год показал, что наибольшая часть расходов средств бюджета (субсидии) в проверяемом периоде приходилась на оплату труда с начислениями– 26 297,4 тыс.руб. (85,1%); расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 3 572,1 тыс.руб. (11,6%), налоги, сборы и иные платежи составили 997,3 тыс.руб. (3,3%).

По данным бухгалтерского учета (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2019 дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

4.3. Расходование средств субсидии в соответствии с абзацем 2 п.1 ст.78.1 БК РФ приведено в таблице № 5 тыс. руб.

Таблица № 5

Наименование показателей	Код аналитик и	Утверждено плановых назначений на 2018 год	Исполнено плановых назначений за 2018 год	Не исполнено плановых назначений (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Расходы всего, в т.ч.		3 090,5	3 090,5	-
-Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций гос.органами, казенными учреждениями, органами управления внебюджетными фондами	100	2 466,1	2 466,1	-
-Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	9,9	9,9	-
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения мун.нужд	200	614,5	614,5	-

Остаток средств субсидии на иные цели на 01.01.2019 отсутствует.

По состоянию на 01.01.2019 суммы *дебиторской* и *кредиторской* задолженности не числится.

4.4 Расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, приведено в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Код анали- тики	Утверждено плановых назначений на 2018 год	Исполнено плановых назначений за 2018 год	Не исполнено плановых назначений (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Расходы всего, в т.ч.		9 298,6	9 298,6	-
-Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций гос.органами, казенными учреждениями, органами управления внебюджетными фондами	100	621,6	621,6	-
-Фонд оплаты труда учреждений	111	479,7	479,7	-
-Взносы по обязательному соц.страх-ию на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу	119	141,9	141,9	-
-Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения мун.нужд	200	8 642,4	8 642,4	-
-Иные бюджетные ассигнования (налоги, сборы и иные платежи)	800	34,6	34,6	-

Остаток денежных средств на лицевом счете за счет приносящей доход деятельности на 01.01.2018 составил **1 945,7 тыс. руб.**, на 01.01.2019 – **2 350,3 тыс.руб.**, в т.ч.:

- 59,6 тыс.руб. – денежные средства, поступившие на л/счет за платные услуги;
- 2 268,9 тыс.руб. – денежные средства, поступившие на л/счет от родителей за содержание детей;
- 21,8 тыс.руб. – денежные средства, поступившие на л/счет за питание сотрудников.

5. Приносящая доход деятельность

В проверяемом периоде **поступило собственных доходов Учреждения** в общей сумме **9 703,1 тыс. руб.**, из них:

- доходы от родительской платы за присмотр и уход – 8 724,4 тыс.руб.;
- доходы от оказания платных образовательных услуг – 735,9 тыс.руб.;
- доходы от выполнения услуг (питание сотрудников) – 242,8 тыс. руб.

Расходы Учреждения по приносящей доход деятельности составили в общей сумме **9 298,6 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы на выплату персоналу (в том числе страховые взносы) – 621,6 тыс. руб.;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 8 642,4 тыс. руб.;
- иные бюджетные ассигнования (уплата налогов, сборов, иных платежей) – 34,6 тыс. руб.

5.1 Доходы за счет поступлений родительской платы

В соответствии со ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании) за присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей), ее размер.

Взимание платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» в 2018 год осуществлялось по тарифам, установленным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 07.11.2014 № 4138-П/1 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр

и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа Тольятти, реализующих образовательные программы дошкольного образования» (в редакции от 06.04.2016 № 1059-п/1).

Размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа Тольятти, **12-часового пребывания**, реализующих образовательные программы дошкольного образования в 2018 году составлял, для групп общеразвивающей и комбинированной направленностей:

- для детей до 3-х лет – 106,31 руб. в день;
- для детей 3-8 лет – 130,62 руб. в день.

Размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми **с ограниченными возможностями здоровья** в муниципальных образовательных учреждениях городского округа Тольятти, **12-часовое пребывание**, реализующих образовательные программы дошкольного образования в 2018 году составлял, для групп общеразвивающей и комбинированной направленностей:

- для детей до 3-х лет – 47,72 руб. в день;
- для детей 3-8 лет – 57,44 руб. в день.

Согласно письму департамента образования администрации городского округа Тольятти от 17.06.2019 № 2992/3.2 установленный размер платы включает в себя расходы по оплате работ по организации питания, хозяйственно-бытового обслуживания детей, с приобретением расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены. При 12-часовом режиме работы указанные расходы составляют 8,66 руб., в том числе:

- оплата прочих услуг (аттестация на знание настоящих санитарных норм, гигиеническое воспитание и обучение персонала и т.д.) – 1,36 руб.;
- оплата прочих расходов (призовая, сувенирная продукция для детских праздников) – 2,10 руб.
- приобретение материальных запасов (постельные принадлежности, посуда, игрушки, бытовая химия и т.д.) – 5,20 руб.

Следует отметить, что из 434 воспитанника в 2018 году 7 человек имели 100% льготу по родительской плате за присмотр и уход в соответствии с ч.3 ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», 53 человека с ограниченными возможностями здоровья вносили плату согласно постановлению мэрии г.о. Тольятти от 07.11.2014 № 4138-п/1 в размере 47,72 руб. и 57,44 руб. (в зависимости от возраста). Таким образом, 13,8% контингента имели льготу по родительской плате.

При этом, **субсидия на иные цели предусматривает только возмещение расходов на питание таких воспитанников.**

В норматив затрат на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания включены расходы на присмотр и уход за детьми в размере 270 руб. в год на 1 воспитанника групп общеразвивающей направленности и 336 руб. в год на воспитанников с ограниченными возможностями здоровья.

Таким образом, на 60 льготников **дополнительно выделено из бюджета** на присмотр и уход за детьми **только 4,0 тыс. руб. в год** ($60 * (336-270)$), при этом не поступает родительской платы для хозяйственно-бытового обслуживания детей льготных категорий **0,3 тыс. руб. в день** (7 чел. * 8,66 руб. + 53 чел. * 4,33 руб.), а исходя из посещения 200 дней в год – **60,0 тыс. руб. в год.**

Это приводит к тому, что у Учреждения отсутствуют в достаточной мере средства на приобретение предметов гигиены в соответствии с санитарными нормами (запасы белья, посуды).

Выборочной проверкой правильности начисления родительской платы установлено следующее.

Организация питания воспитанников и работников Учреждения осуществляется в соответствии с Приказом Учреждения от 09.01.2018 № 12/1-од.

Для осуществления начисления родительской платы:

- ежемесячно формируется ведомость по расчетам с родителями за содержание детей исходя из общего количества дней посещения воспитанников Учреждения и выписанных квитанций;

- по окончании текущего месяца в бухгалтерию представляется табель учета посещаемости детей по форме ОКУД 0504608;

- производится расчет родительской платы, исходя из фактического количества дней посещения воспитанником в текущем месяце и утвержденного размера родительской платы.

В 2018 году всего доходов от родительской платы за присмотр и уход начислено - **8 735,2 тыс. руб.**, поступило в общей сумме **8 724,4 тыс. руб.**

По состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 задолженность по уплате родительской платы отсутствует.

По состоянию на 01.01.2018 переплата родительской платы составила в сумме 85,8 тыс. руб.), по состоянию на 01.01.2019 переплата составила 75,0 тыс. руб.

В Учреждении осуществлялся аналитический учет по каждому ребенку. Нарушений по порядку определения доходов от родительской платы не установлено.

5.2 Доходы от платных образовательных услуг

Оказание платных образовательных услуг производится в соответствии с Законом об образовании, постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», решением Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011 № 570 «О Положении о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания», Положением платных образовательных услуг МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» от 10.11.2015.

Период охвата проверки по платным образовательным услугам в Учреждении составил два учебных года: 2017/2018 годы и 2018/2019 годы.

Проведена выборочная проверка правильности и полноты начисления родительской платы по платным образовательным услугам с 01.01.2018 по 31.05.2018 и с 01.10.2018 года по 31.12.2018 года.

Платные образовательные услуги оказывались на основании договоров об оказании платных образовательных заключенных между Учреждением и родителями воспитанников, в соответствии с документами об утверждении стоимости и перечня платных образовательных услуг на 2017/2018 и 2018/2019 учебные годы:

- Заключений департамента образования администрации г.о. Тольятти «Об утверждении тарифов на платные дополнительные услуги» от 06.09.2017 № 3475/3.2, от 10.09.2018 № 3978/3.2.

- Прейскурантов цен и тарифов на платные образовательные услуги МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» на 2017-2018 и на 2018 - 2019 учебные годы.

- Перечней платных образовательных услуг на 2017-2018 и на 2018-2019 учебные годы.

- Приказов об утверждении перечней льготных категорий обучающихся, получающих платные образовательные услуги с указанием размера предоставляемых льгот на 2017-2018 учебные годы от 02.10.17 № 89-од и 2018 - 2019 учебные годы от 01.10.18 № 76/2-од.

- Приказов об оказании платных образовательных в 2017-2018 учебном году от 29.09.2017 № 87-од, в 2018-2019 учебном году от 28.09.2018 № 76/1-од.

-Расчетов плановых тарифов на реализацию общеобразовательных программ в разрезе на 2017-2018 и 2018-2019 учебные годы.

-Сметы доходов и расходов по платным образовательным услугам на 2017-2018 и 2018-2019 учебные годы.

В соответствии с п. 8 решения Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011г. № 570 прейскурант цен и тарифов на платные образовательные услуги Учреждения согласован с департаментом образования администрации г.о. Тольятти.

В ходе выборочной проверки правильности начисления платы по дополнительным образовательным услугам установлено следующее:

- по окончанию текущего месяца в бухгалтерию представляется табель учета посещаемости детей по форме ОКУД 0504608;

- ежемесячно формируется ведомость выписанных квитанций исходя из фактического количества дней посещения воспитанников платных групп;

- производится расчет платы, исходя из фактического количества дней посещения воспитанником в текущем месяце и утвержденного тарифа;

- на последнее число каждого месяца составляется акт об оказании соответствующей услуги, который подписывается заказчиком (родителем) и исполнителем (представителем Учреждения).

При наличии переплаты (задолженности) по окончании учебного года, соответствующая сумма отражается на лицевом счете воспитанника по вновь заключенному договору на оказание платных услуг на новый учебный год.

Количество привлеченных детей в 2018 году составило 936 детей.

В 2018 году всего начислено доходов от платных образовательных услуг в общей сумме **751,6 тыс. руб.**, поступило – **735,9 тыс. руб.**

По состоянию на 01.01.2018 задолженность по оплате платных образовательных услуг составила в сумме 14,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 30,0 тыс. руб.

Нарушений по определению доходов от платных образовательных услуг не установлено.

5.3 Доходы от реализации собственных услуг - платы за питание сотрудников

Согласно Письму Министерства просвещения РСФСР от 16.02.1981 № 46-М «О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений» сотрудники дошкольных учреждений имеют право получения только обеда.

На основании Положения об организации горячего питания в МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка», утвержденного приказом Учреждения от 01.06.2017 № 62-од, сотрудники имеют право на получение обеда, состоящего из 2-го блюда и хлеба: с суточной нормой потребления для садового возраста согласно СанПиН 2.4.1.3049-13, утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.13 №26.

Стоимость организации горячего питания определяется ежемесячно исходя из количества дней питания сотрудников и средней стоимости одного дня питания на основании табеля учета довольствующихся за каждый календарный месяц года и ежемесячной накопительной ведомости по учету расхода продуктов питания на персонал Учреждения в количественном и стоимостном выражении.

Оплата питания производится сотрудниками безналичным путем на счет Учреждения путем ежемесячного удержания из заработной платы сотрудников на основании письменных заявлений с дальнейшим перечислением удерживаемых сумм на внебюджетный счет.

Средства по организации питания сотрудников используются на увеличение стоимости материальных запасов – приобретение продуктов питания.

За 2018 год доходы от оказания услуг по организации питания сотрудников составили в сумме **242,8 тыс. руб.**

Нарушений по определению доходов по организации питания не установлено.

5.4 Дебиторская и кредиторская задолженность по доходам

По состоянию на **01.01.2019** дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила **423,1 тыс. руб.**, в т.ч:

- по родительской плате в сумме - 356,8 тыс. руб.;
- по платным услугам в сумме – 66,3 тыс.руб.

По состоянию на **01.01.2019** кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила в сумме **1 059,7 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по поставщикам продуктов питания в сумме 591,6 тыс.руб. (ООО «Омега» - 109,7 тыс.руб.; ООО «Алмаз» - 177,1 тыс.руб.; ООО «АТЛ Плюс» - 44,1 тыс.руб.; ООО «Каравай» - 9,7 тыс.руб.; ООО«ПроФит»-17,7 тыс.руб.; ООО «Формула вкуса» - 217,1 тыс.руб.(продукты питания); ООО «НБК» - 16,1 тыс.руб).

- переплата родительской платы в сумме 431,8 тыс.руб.;
- по платным услугам в сумме 36,3 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В случае выпуска воспитанника из Учреждения и наличия на его личном счете задолженности или переплаты по родительской плате и платным образовательным услугам, сотрудниками Учреждения проводится работа по взысканию задолженности либо возврату переплаты путем телефонных переговоров и, впоследствии, направление претензий. Взыскание задолженности в судебном порядке не производится.

В соответствии с п.371 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), задолженность учреждения, не востребовавшая кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. Списание задолженности учреждения, не востребовавшая кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения для бюджетных учреждений, автономных учреждений - актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В нарушение п. 371 Инструкции № 157н Учреждением **не произведено** списание суммы **переплаты родительской платы** и платы за дополнительные образовательные услуги на забалансовый счет 20 «Списанная задолженность, не востребовавшая кредиторами» в общей сумме **45,5 тыс. руб.**

В соответствии с п. 339 Инструкции № 157н *сомнительная задолженность* неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом отражается на счете 04 «Сомнительная задолженность». Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании

задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

В нарушение п.339 Инструкции № 157н Учреждением не произведено списание суммы задолженности родительской платы и платы за дополнительные образовательные услуги на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в общей сумме 99,6 тыс. руб.

Учреждением данное нарушение устранено в 4 квартале 2019 года.

В 2018 году Учреждением проводится претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по родительской плате (исполнительный лист от 21.11.2018 № 2-2226/18).

6. Выборочная проверка расходования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности.

6.1 Анализ расходов за 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ расходов Учреждения за счет всех источников (Приложение №1).

В структуре *расходов на выполнение муниципального задания 85,2%* (26 297,3 тыс.руб.) занимают расходы на **оплату труда**, в соответствии с плановым финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Расходы на коммунальные услуги составляют **9,2%** (2 849,0 тыс.руб.), что больше доли, предусмотренной по нормативам затрат 2 822,0 тыс. руб. (9,1%); на уплату налогов составляют **3,3%** (997,3 тыс.руб.), в соответствии с плановым финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг составляют **2,3 %** (723,2 тыс.руб.), что меньше доли, предусмотренной по нормативам затрат 750,2 тыс. руб. (2,4%), из них:

- расходы на услуги связи **-0,2%** (70,5 тыс. руб.) - оплата услуг по предоставлению доступа к сети интернет, услуги городской и междугородной связи;

- расходы на содержание имущества – **1,3%** (395,1 тыс.руб.) – на оплату услуг по тех.обслуживанию водонагревателей и автоматики, прачечного и кухонного оборудования, электросетей и электроустановки, АПС, станции «Стрелец – Мониторинг», компьютерной техники, ремонт стиральной машины, аварийное тех.обслуживание системы отопления, водоснабжения, канализации, обслуживание коммерческого узла учета тепловой энергии, опрессовка, вывоз ТКО, услуги по дезинсекции, замена дверного блока, ремонт и заправка картриджей;

- прочие услуги – 0,3% (90,1 тыс.руб.) – на оплату услуг по сопровождению компьютерных программ, обслуживание сайта, услуг по повышению квалификации, услуги охраны, поставка программного обеспечения;

- приобретение материальных запасов – 0,5% (167,5 тыс.руб.) – на приобретение строительных материалов и прочих материальных ценностей.

В структуре расходов за счет *субсидий на иные цели 80,1%* (2 476,1 тыс.руб.) занимают расходы на **оплату труда**; расходы на продукты питания для льготных категорий граждан составляют -17,5% (541,6 тыс.руб.); расходы на оплату прочих расходов -1,5% (45,0 тыс. руб.); на приобретение ОС -0,9% (27,9 тыс. руб. (ноутбук и мобильные телефоны в кол-ве 2-х шт.)

В структуре расходов за счет *платных образовательных услуг 90,9%* (621,6 тыс.руб.) составляют расходы на **оплату труда**; оплата коммунальных услуг- 6,7% (45,6 тыс. руб.); уплата налогов и сборов -0,7% (4,6 тыс. руб.); прочие услуги - 1,7% (11,8 тыс.руб.)

В структуре расходов за счет *поступлений родительской платы* преобладают расходы на **приобретение продуктов питания – 76,6 %** (6 404,6 тыс.руб.); на приобретение

основных средств составляют - **4,9%** (409,4 тыс.руб.), из них: приобретение детской мебели в сумме 301,3 тыс. руб., медицинского оборудования – 108,1 тыс. руб.

Расходы на содержание имущества составляют **5,1 %** (428,8 тыс.руб.), из них: замена оконных и дверных блоков – 343,9 тыс. руб., ремонт корпуса овощерезки – 4,9 тыс. руб., режимно-наладочные работы системы отопления – 80,0 тыс. руб.

Расходы на оплату прочих услуг составляют 3,0 % (246,9 тыс.руб), из них: медицинский осмотр, психиатрическое освидетельствование, оценка пожарного риска, разработка паспортов отходов, спецоценка условий труда, услуги по повышению квалификации, поставка программного обеспечения.

Расходы на приобретение материальных ценностей составляют 9,2% (765,7 тыс. руб.), из них: строительные материалы на сумму 75,3 тыс. руб., мягкий инвентарь на сумму 220,0 тыс. руб., моющие, чистящие и канц. товары на сумму 470,4 тыс. руб.

Расходы на коммунальные услуги составляют 0,8% (70,6 тыс. руб.); расходы на уплату налогов – 0,4% (30,0 тыс. руб.).

Согласно ответу департамента образования администрации городского округа Тольятти от 15.07.2019 № 3386/3.2 на запрос КСП *«перераспределение средств экономии родительской платы, образовавшейся в результате проведения закупочных процедур, производится путем внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на основании письма от учреждения с предоставлением соответствующих обоснований и расчетов: расчет образовавшейся экономии, карты учета выполнения натуральных норм, ежедневного меню, отчеты о стоимости питания».*

6.2 Проведена выборочная проверка правильности расходования денежных средств по КОСГУ 210 (211,212,213) «Оплата труда с начислениями».

В 2018 году финансирование по данной статье утверждено в сумме **29 395,1 тыс. руб.**, что составляет **68 %** от общей суммы расходов 43 255,9 тыс. руб., из них:

- 26 297,4 тыс. руб. -за счет субсидии на выполнение муниципального задания;
- 2 476,1 тыс. руб. -за счет иной субсидии;
- 621,6 тыс. руб. -за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В соответствии с бухгалтерской отчетностью (ф.737) исполнено плановых назначений в общей сумме **29 395,1 тыс. руб.**, в т.ч.:

- 26 297,4 тыс. руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания, в т.ч.:

ст.211 «Заработная плата» - 20 198,8 тыс. руб., из них: за счет средств бюджета городского округа Тольятти в размере 4 808,6 тыс. руб. и за счет средств областного бюджета в размере 15 390,2 тыс. руб.;

ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6 098,6 тыс. руб., из них: за счет средств бюджета городского округа Тольятти в размере 1 450,7 тыс. руб. и за счет средств областного бюджета в размере 4 647,9 тыс. руб.

- 2 476,1 тыс. руб. за счет иной субсидии, в т.ч.

ст.211 «Заработная плата» - 1 894,1 тыс. руб.;

ст.212 «Прочие выплаты» - 9,9 тыс. руб.;

ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 572,1 тыс. руб.

- 621,6 тыс. руб. за счет средств полученных от приносящей доход деятельности, в т.ч.:

ст.211 «Заработная плата» 479,7 тыс. руб.;

ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 141,9 тыс. руб.

Документы, регламентирующие оплату труда.

В 2018 году оплата труда работникам Учреждения производилась согласно:

1. Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Тольятти, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденному постановлением мэрии городского округа Тольятти от 19.01.2009 № 74-п/1 (с учетом изменений) (далее – Отраслевое

положение об оплате труда).

2. Положению об оплате труда руководителей муниципальных дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей, учреждений дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов, межшкольных учебных комбинатов подведомственных департаменту образования мэрии городского округа Тольятти, утвержденному постановлением мэрии городского округа Тольятти от 23.10.2008 № 2612-п/1 (далее - Положение об оплате труда руководителя № 2612-п/1).

3. Положению об оплате труда руководителей муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста городского округа Тольятти, подведомственных департаменту образования мэрии городского округа Тольятти, утвержденному постановлением мэрии городского округа Тольятти от 09.12.2015 № 3987-п/1 (далее - Положение об оплате труда руководителя № 3987-п/1).

4. Положению об оплате труда, утвержденному приказом заведующей Учреждения от 10.11.2015 № 117-од (далее – Положение об оплате труда).

5. Положению о распределении стимулирующего фонда оплаты труда, утвержденному приказом заведующей Учреждения от 09.01.2018 № 02-од, от 01.06.2018 № 49-од (далее – Положение о стимулирующем фонде).

Должностные оклады работников устанавливаются заведующей Учреждения, в зависимости от уровня профессиональной подготовки, в соответствии с установленной по должности профессиональной категории, присвоенной по результатам аттестации.

Оплата труда заведующего Учреждением производится на основании трудового договора с учредителем. Размеры и порядок выплат стимулирующего характера, материальной помощи заведующему Учреждением устанавливаются учредителем.

Минимальные должностные оклады работников Учреждения устанавливаются постановлением мэрии г.о.Тольятти в соответствии с профессиональными квалификационными группами (далее – ПКГ) должностей работников и профессий рабочих, *при этом максимальная величина должностного оклада не установлена.*

Работникам предусмотрены персональные повышающие коэффициенты к окладу, которые являются одним из видов стимулирующих выплат.

Установление заработной платы работников Учреждения, в том числе надбавок и доплат к минимальным должностным окладам (окладам) работников, порядка и размеров их премирования, относится к компетенции Учреждения, которое должно обеспечить *минимальный размер оплаты труда не ниже установленного на федеральном уровне.*

К компенсационным выплатам относятся:

- доплата за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда (на основании результата государственной экспертизы качества проведения аттестации рабочих мест по условиям труда);

- доплата за работу в ночное время;
- доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- доплата за сверхурочную работу;
- доплата за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы;
- доплата за совмещение профессий (должностей).

К стимулирующим выплатам относятся:

- выплаты воспитателям и иным педагогическим работникам, применяющим в процессе воспитания инновационные педагогические технологии;

- выплаты за сложность контингента воспитанников (дети с ограниченными возможностями здоровья, дети разного возраста и др.), а также превышение плановой наполняемости;

- выплаты работникам за качество воспитания, создание условий для сохранения здоровья воспитанников;

- выплаты за ученую степень доктора наук, кандидата наук, почетное звание СССР или РФ, соответствующее профилю выполняемой работы, орден СССР или РФ, полученный за достижение в сфере образования;

- прочие надбавки и доплаты, премии и иные поощрительные выплаты.

Стимулирующие выплаты устанавливаются работникам с учетом всех источников финансирования и составляют не менее 15,03 % фонда оплаты труда, принимаются Советом Учреждения, утверждаются заведующим с учетом мнения выборного представительного органа.

Система стимулирующих выплат работникам Учреждения предусматривает:

- постоянные стимулирующие выплаты отдельным работникам в соответствии с напряженностью, сложностью и интенсивностью труда;

- текущие стимулирующие выплаты с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы работников (эффективность труда);

- единовременные выплаты за особые высокие достижения работников (премия);

- материальная помощь.

Постоянные стимулирующие выплаты устанавливаются отдельным работникам в виде персональных повышающих коэффициентов к окладу на определенный период времени в течении соответствующего календарного года, их размеры определены в Приложении № 1 к Положению о стимулирующем фонде.

Текущие стимулирующие выплаты устанавливаются в бальной системе в соответствии с результатами ежемесячного мониторинга и оценки результативности деятельности всех работников, проводимых на основании критериев, приведенных в Приложении № 2 к Положению о стимулирующем фонде.

Единовременные выплаты за особые высокие достижения работников (премии) устанавливаются в абсолютном значении согласно критериев, приведенных в Приложении № 3 к Положению о стимулирующем фонде.

Материальная помощь выплачивается по заявлению работника, с приложением подтверждающих документов, в следующих случаях:

- длительное заболевание, требующее дорогостоящего лечения;

- тяжелое финансовое положение, связанное с последствиями стихийных бедствий;

- смерть близких родственников (родителей, супруга (супруги), детей, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);

- в других случаях.

Размер оплаты труда работников, задействованных в оказании платных образовательных услуг, формируется в пределах полученных доходов от оказания платных образовательных услуг следующим образом:

- цена оказания услуг в одной группе за один академический час, умноженная на количество отработанных часов, составляет размер заработной платы педагога за этап;

- фонд оплаты труда (далее – ФОТ) руководителя составляет 10% от полученного дохода от оказания платных образовательных услуг. Для прочего персонала, составляет не более 45% от ФОТ педагогических работников за этап и устанавливается ежегодно приказом руководителя до начала оказания платных образовательных услуг в денежном выражении.

Кроме того, постановлением мэрии городского округа Тольятти от 13.03.2017 № 874-п/1 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти» (далее – Постановление 874-п/1), установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заведующего, заместителей заведующего, главного бухгалтера формируемый за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год и среднемесячной заработной платы всех

работников Учреждения (без учета вышеперечисленных должностей), который **не должен превышать кратности «4»**.

Штатная и фактическая численность, средняя заработная плата.

С 09.01.2018 года штатное расписание утверждено приказом заведующий Учреждения № 05-од в количестве 93 шт. единиц с месячным фондом оплаты труда – 1 748,7 тыс. руб., в т.ч.:

- за счет **областного бюджета** в количестве 67 шт.ед. с месячным фондом 1 364,7 тыс. руб. (в т.ч. 25% стимулирующая часть в размере 339,3 тыс. руб.) - АУП, педагогический персонал и учебно-вспомогательный персонал (далее – УВП);

- за счет **городского бюджета** в количестве 26 шт.ед. с месячным фондом 384,0 тыс. руб. (в т.ч. 37% стимулирующая часть в размере 141,9 тыс. руб.) - младший обслуживающий персонал (далее – МОП) и логопеды.

В течение 2018 года в штатное расписание вносились изменения приказами заведующий от 01.03.2018 № 28-од, от 01.06.2018 № 51-од, от 24.09.2018 № 76-од.

По состоянию на 31.12.2018 штатное расписание утверждено в количестве 93 шт. единиц с месячным фондом оплаты труда – 1697,4 тыс. руб., в т.ч.:

- за счет **областного бюджета** в количестве 67 шт.ед. с месячным фондом 1 295,6 тыс. руб.;

- за счет **городского бюджета** в количестве 26 шт.ед. с месячным фондом 401,8 тыс. руб.

Согласно данным Учреждения (ф. 3П - образование): среднегодовая численность работников Учреждения за 2018 год составляла 80,1 чел. со средней заработной платой 22,8 тыс. руб., в т.ч. АУП в кол-ве 3 чел. со средней заработной платой 45,6 тыс. руб. и списочный состав (без АУП) в кол-ве 77,1 чел со средней заработной платой 21,9 тыс. руб.

Соотношение среднемесячной заработной платы заведующего, заместителя заведующего, главного бухгалтера, к среднемесячной заработной платы всех работников Учреждения составляет 2,1, что не превышает предельный уровень 4, установленный Постановлением – 874-п/1.

6.3 Проверка обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам Учреждения за 2018 год.

К проверке представлены табеля учета рабочего времени, приказы заведующего о премировании работников, об оказании материальной помощи работникам Учреждения, о приеме и увольнении работников, расчетные ведомости и лицевые счета по начислению заработной платы работникам Учреждения.

В 2018 году начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения производились в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием (тарификацией) и фактически отработанному времени, согласно табелям учета рабочего времени.

Проверкой установлено, что за проверяемый период согласно Положению и приказам заведующего Учреждения работникам производились следующие выплаты стимулирующего характера: за эффективность труда исходя из результатов, путем подсчета количества баллов, за сложность контингента воспитанников, единовременные премиальные выплаты и денежные поощрения к праздникам и юбилейным датам.

Кроме того, работникам производились следующие выплаты компенсационного характера: доплата за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания, возложенные обязанности, оплата за работу в праздники и выходные, за ночные часы.

Согласно приказам руководителя вышеуказанные выплаты производились индивидуально для каждого работника в процентном отношении к должностному окладу или в абсолютном денежном выражении. Нарушений не установлено.

6.4 Проверка обоснованности и правильности начисления доплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

В проверяемом периоде работникам Учреждения, занятым на работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда производилась доплата в размере 4 % от должностного оклада, в соответствии с приказом Учреждения от 09.01.2018 № 05-од (далее – приказ № 05-од) и заключением по результатам государственной экспертизы качества проведения аттестации рабочих мест по условиям труда МБДОУ д/с № 2 «Золотая искорка» от 23.09.13 № 3941 Министерством труда, занятости и миграционной политики Самарской области.

Приказом Учреждения от 09.01.13 № 07/6-од проведена аттестация 16 рабочих мест по условиям труда.

По результатам аттестации все 16 рабочих мест признаны «не соответствующим государственным нормативным требованиям охраны труда», в т.ч. должности: гл.бухгалтер, бухгалтер – 2 ед., специалист по персоналу, делопроизводитель, зав.производством, повара – 4 ед., кухонные рабочие – 4 ед., машинист по стирке и ремонту спец.одежды – 2 ед.

В ходе выборочной проверки начисления и выплат доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда сотрудникам, нарушений не установлено.

6.5 Сплошным методом проверено начисление и выплата заработной платы главного бухгалтера, заместителя заведующего.

Выплаты заработной платы главному бухгалтеру Лысовой Г.В. производились в соответствии с утвержденным должностным окладом **8 838 руб.**, повышающим коэффициентом к окладу за интенсивность 3,4 (с 01.06.2018 года 3,5), ежемесячной стимулирующей выплаты по результативности труда на основании критериев и компенсационной выплаты в размере 4% оклада (до 24.09.18) – трудовой договор от 27.02.12 № 174.

В соответствии с расчетной ведомостью за 2018 год начислена заработная плата в размере **523,5 тыс. руб.**, в т.ч. за счет средств на выполнение МЗ в размере 486,5 тыс. руб. и за счет средств от предпринимательской деятельности в размере 37,0 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера за 2018 год составила **43,6 тыс. руб.**

В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру нарушений не установлено.

Выплаты заработной платы заместителю заведующего по ВМР Нуждиной Н.В., производились в соответствии с утвержденным должностным окладом **8 838 руб.**, повышающим коэффициентом к окладу за интенсивность 3,0 (с 01.06.2018 года 3,1) и ежемесячные стимулирующие выплаты по результативности труда на основании критериев – трудовой договор от 10.06.10 № 132.

В соответствии с расчетной ведомостью за 2018 год начислена заработная плата в размере **482,9 тыс. руб.**, в т.ч. за счет средств на выполнение МЗ в размере 455,8 тыс. руб., за счет средств иной субсидии в размере 5,0 тыс. руб. и за счет средств от предпринимательской деятельности в размере 22,1 тыс. руб.

В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы заместителю заведующего по ВМР установлено, что согласно приказу Учреждения от 05.02.18 № 19-лс в связи с очередным отпуском заведующего с 19.02.18 по 17.03.18 (17 р.д.) исполнение обязанностей заведующего д/сада возложено на зам.заведующего по ВМР с доплатой в размере 15% от ее должностного оклада.

Произведенным расчетом данной доплаты установлено, что ее размер должен составлять за весь период отпуска **1,2 тыс. руб.**, в т.ч. за февраль в размере 0,5 тыс. руб. (8 838 руб./19 р.д. x 7 р.д.x15%) и за март в размере 0,7 тыс. руб. (8 838 руб./20р.д. x 10 р.д. x 15%).

Однако зам. заведующему по ВМР за исполнение обязанностей заведующего д/сада

начислено и выплачено доплата в феврале в размере 1,2 тыс. руб. и в марте в размере 1,2 тыс. руб.

Следовательно, излишне начисленная сумма за исполнение обязанностей заведующего составила в сумме 1,2 тыс. руб.

В результате, в проверяемом периоде **неправомерные расходы за исполнение обязанностей заведующего**, за счет субсидии на выполнение муниципального задания, (областные средства) составили в сумме **1,5 тыс. руб.** (в т.ч.: 211 «Заработная плата» – 1,2 тыс. руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 0,3 тыс. руб.).

Среднемесячная заработная плата заместителя заведующей по ВМР Нуждиной Н.В. за 2018 год составила в сумме **40,2 тыс. руб.**

6.6 Оплата труда руководителя.

Распоряжением заместителя мэрии г.о. Тольятти от 19.01.2016 № 102-р/3 на должность заведующего Учреждения с 21.01.2016 года назначена Новикова У.М., на условиях срочного трудового договора на период с 21.01.2016 по 21.01.2019 - трудовой договор от 19.01.2016 № 04 (далее – Договор).

Согласно Договору заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

С 01.01.2018 руководителю установлен должностной оклад в размере **26 907 руб.**, надбавка в соответствии с группой оплаты труда руководителя, определяемую по коэффициенту руководителя – 2 691 руб. (коэф.1,1), ежемесячная премия за качество и эффективность работы в размере 7 826 руб. и доплата за оказание учреждением платных услуг до 10% от дохода Учреждения, полученного от оказания платных услуг.

В Договор вносились изменения соглашением от 28.05.2018 б/н, заключенным между администрацией г.о. Тольятти, в лице и.о. зам.мэра по социальным вопросам Лысовой С.В. и Новиковой У.М., в соответствии с которым с 01.03.2018 должностной оклад составил **26 794 руб.** надбавка в соответствии с группой оплаты труда руководителя, определяемую по коэффициенту руководителя – 2 679 руб. (коэф.1,1), ежемесячная премия за качество и эффективность работы в размере 7 951 руб. и доплата за оказание учреждением платных услуг до 10% от дохода Учреждения, полученного от оказания платных услуг и с 09.05.2018 единовременная премия за выполнение особо важных и (или) сложных заданий в размере 1 (одного) должностного оклада.

Согласно представленным документам, заведующему Учреждения в 2018 году по представлениям администрации г.о.Тольятти начислялись единовременные выплаты: премия за выполнение особо важных и (или) сложных заданий в размере 26,8 тыс. руб. и к профессиональному празднику Дню воспитателя и всех дошкольных работников, в размере 13,4 тыс. руб., а также квартальные премии на общую сумму 56,4 тыс. руб.

Кроме того, заведующему в 2018 году начислялись доплаты от оказания учреждением платных услуг на общую сумму 79,0 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата заведующей Учреждения за 2018 год составила в сумме 52,9 тыс. руб. В ходе проверки нарушений при начислении данных выплат не установлено.

6.7 Проведенной проверкой расходования денежных средств за счет средств субсидии на иные цели по КОСГУ 210 (211,212,213) «Оплата труда с начислениями» установлено следующее.

Всего за проверяемый период по КОСГУ 211 «Заработная плата» производилось начисление в размере **1 894,1 тыс. руб.**, в т.ч.:

-код субсидии – 5276 в размере 37,0 тыс. руб. - единовременные денежные выплаты в размере 1,0 тыс. руб. педагогическим работникам Учреждения в сентябре 2018 года, согласно постановлению Правительства Самарской области от 20.09.2018 № 559 «Об установлении отдельных расходных обязательств Самарской области и внесении изменений в постановление Правительства Самарской области от 28.12.2006 № 194 «Об установлении

отдельных расходных обязательств Самарской области».

Единовременные денежные выплаты в размере 1,0 тыс. руб. начислялись педагогическим работникам в количестве 37 чел., в общей сумме 37,0 тыс. руб., в соответствии с Приказом Учреждения от 27.09.2018 № 239.

Нарушений при установлении данных выплат не установлено.

-код субсидии – 5281 в размере 1 836,3 тыс. руб.– ежемесячные денежные выплаты в размере 3,7 тыс. руб. на ставку заработной платы педагогическим работникам, согласно постановлению Правительства Самарской области от 15.04.2015 № 186 «Об установлении отдельных расходных обязательств Самарской области» с изменениями от 18.03.2016 № 119.

Ежемесячные денежные выплаты в размере 3,7 тыс. руб. начислялись педагогическим работникам на ставку заработной платы и выплачивались пропорционально отработанному времени и учитывались при определении среднего заработка. В проверяемом периоде ежемесячные денежные выплаты начислены в размере 1 836,3 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки начисления данной выплаты нарушений не установлено.

-код субсидии – 5143 в размере 20,8 тыс. руб.– оплата труда членов экспертной комиссии, участвующим в проведении рейтинговой оценки педагогического персонала за 2018 год, в соответствии с приказом департамента образования от 28.12.17 № 414-пк/3.2 «Об организации деятельности муниципальных инновационных, опорных и апробационных площадок городского округа Тольятти в 2018 году».

В соответствии со сметой расходов Учреждения на организацию работы муниципальной инновационной площадки начислялась и выплачивалась доплата суммой членам экспертной комиссии (приказ от 28.11.2018 № 286).

Нарушений при установлении данных доплат не установлено.

Со всех вышеперечисленных выплат производилось отчисление по страховым взносам и составило в проверяемом периоде **572,1 тыс. руб.** (КОСГУ 213), в т.ч.:

- по коду субсидии – 5276 – в размере 11,2 тыс. руб.;
- по коду субсидии – 5143 – в размере 6,3 тыс. руб.;
- по коду субсидии – 5281 – в размере 554,6 тыс. руб.

Проведенной выборочной проверкой расходования денежных средств по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» за счет средств иной субсидии установлено следующее.

Всего за проверяемый период по данной статье израсходовано **9,9 тыс. руб.** на ежемесячные пособия матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 и 3-х лет, в т.ч.:

- до 1,5 лет в размере 7,8 тыс. руб.;
- до 3-х лет в размере 2,1 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки нарушений при начислении данных выплат не установлено.

6.8. Проверка статьи расходов 225 «Услуги по содержанию имущества»

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета Учреждения за 2018 год по данной статье произведены расходы:

- за счет средств субсидии на выполнении муниципального задания на общую сумму **395,1 тыс.руб.**, в т.ч. на следующие виды работ: *оплата за вывоз отходов- 48,3 тыс.руб.; тыс.руб.; обслуживание узла учета тепловой энергии- 15,6 тыс.руб.; техническое обслуживание кухонного оборудования – 21,6 тыс.руб.; техническое обслуживание прачечного оборудования – 42,8 тыс.руб.; обслуживание электросетей и электрооборудования – 54,0 тыс.руб.; техническое обслуживание водонагревателей – 18,0 тыс.руб.; техническое обслуживание компьютерной техники – 12,0 тыс.руб.; техническое обслуживание системы отопления, водопровода и канализации – 25,9 тыс.руб.; замена дверного блока – 17,6 тыс.руб.; опрессовка и промывка внутренних систем отопления – 20,0*

тыс.руб.; дезинсекция помещений – 12,5 тыс.руб.; ремонт и заправка картриджа – 30,0 тыс.руб.

- за счет приносящей доход деятельности на общую сумму **428,8 тыс.руб.**, в т.ч. на следующие виды работ: оплата за ремонт овощерезки – 4,9 тыс.руб.; оплата режимно-наладочных работ системы отопления – 80,0 тыс.руб.; оплата за замену оконных и дверных блоков – 343,9 тыс.руб.

В 2018 году Учреждением денежные средства по данной статье расходовались в соответствии с условиями их получения. Все работы выполнены в полном объеме и подтверждены первичными бухгалтерскими документами (договорами, актами выполненных работ, счетами-фактуры, накладными, счетами). Нарушений по расходованию бюджетных средств по данной статье не установлено.

Проведена выборочная проверка заключенных договоров за счет средств от приносящей доход деятельности.

- от **28.09.2018 №РН-168/18** на выполнение работ по режимно-наладочным мероприятиям системы отопления заключен с ООО «ВитСтрой». Согласно условиям договора: цена договора составляет 80,0 тыс.руб. (без НДС) (п.2.1.); оплата по договору производится по факту выполнения работ, в течение 5 рабочих дней с даты подписания актов приемки выполненных работ по форме №КС-2 без замечаний и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме №КС-3 на основании представленных счета (счета-фактуры) (п.2.4); срок выполнения – не позднее 20.12.2018, включая подписание Актов выполненных работ (п.4.1.).

Локальный ресурсный сметный расчет №РС-192 по режимно-наладочным работам в корпусе №1 (ул. Ленина, 45) составил 40,0 тыс.руб. Локальный ресурсный сметный расчет №РС-193 по режимно-наладочным работам в корпусе №2 (б-р 50 лет Октября, 12) составил 40,0 тыс.руб.

Экономическое обоснование цены вышеуказанного договора по режимно-наладочным мероприятиям системы отопления, Учреждением определено на основании трех коммерческих предложений, представленных от следующих компаний: ООО «ВитСтрой», ЗАО «Атлантика Групп», ООО «Легион».

Согласно актам приемки выполненных работ (КС-2) от 12.12.2018 №351, от 12.12.2018 №353 и справкам о стоимости выполненных работ (КС-3) от 12.12.2018 работы выполнены в полном объеме, в установленный договором срок на общую сумму **80,0 тыс.руб.**

Оплата произведена своевременно, на основании счет-фактуры от 12.12.2018 №357 платежными поручениями от 17.12.2018 №1636 на сумму 40,0 тыс.руб. и от 17.12.2018 №1637 на сумму 40,0 тыс.руб.

6.9. Проверка статьи расходов 226 «Прочие работы и услуги»

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета Учреждения за 2018 год по данной статье произведены расходы:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму **90,1 тыс.руб.**, в т.ч.: на следующие виды работ: оплата за курсы повышения квалификации – 18,7 тыс.руб.; оплата за охрану объекта – 19,2 тыс.руб.; программное обеспечение (1С - Заработная плата) – 9,0 тыс.руб.; программное обеспечение (1С - Бухгалтерия) – 35,9 тыс.руб.; программное обеспечение – 7,3 тыс.руб.

- за счет приносящей доход деятельности на общую сумму **258,7 тыс.руб.**, в т.ч. на следующие виды работ: оплата услуг по независимой оценке пожарных рисков – 45,0 тыс.руб.; оплата услуг по проведению периодических медицинских осмотров – 80,4 тыс.руб.; оплата программного обеспечения – 4,6 тыс.руб.; оплата за спец.оценку условий труда – 26,4 тыс.руб.; оплата за паспортизацию отходов – 40,4 тыс.руб.; оплата за курсы

повышения квалификации – 26,2 тыс.руб.; оплата за обязательное псих. освидетельствование – 35,7 тыс.руб.

Денежные средства по данной статье в 2018 году Учреждением расходовались в соответствии с условиями их получения. Все услуги выполнены в полном объеме и подтверждены первичными бухгалтерскими документами (договорами, актами выполненных работ, счетами-фактуры, накладными, счетами). Нарушений по расходованию бюджетных средств по данной статье не установлено.

Проведена выборочная проверка заключенных договоров.

- от 15.05.2018 № 42 на оказание услуг по проведению обучающего семинара заключен с единственным поставщиком ООО «Мир знаний» (далее – Исполнитель) на сумму **18,7 тыс. руб.** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Место проведения семинара – г. Самара, название курса – «Проектирование развития образовательной организации в контексте программы развития муниципальной системы образования».

Экономическое обоснование цены вышеуказанного договора Учреждением определено на основании трех коммерческих предложений – ЧОУДПО ЦПК «Деловое образование», ООО «Мир знаний», ГБПОУ «Самарский Государственный колледж сервисных технологий и дизайна».

Согласно условиям договора: срок оказания услуг: с 17.07.2018 по 21.07.2018 (п.1.3); цена договора 18,7 тыс.руб. (п.2.2); оплата производится на основании выставленного Исполнителем счета, в срок не более 30 дней с момента получения счета. Акт сдачи-приемки оказанных услуг подлежит подписанию в течение 5 рабочих дней (п.2.6).

Оплата по договору произведена своевременно п/п от 07.06.2018 № 519 на сумму 18,7 тыс. руб. на основании счета от 28.05.2018 №68. Оказание данной услуги подтверждено актом выполнения услуг от 21.07.2018.

- от 04.12.2018 № 957/1 на оказание образовательных услуг по поведению курсов повышения квалификации заключен с единственным поставщиком ЧОУ ДПО «Центр повышения квалификации» (далее – Исполнитель) на сумму **26,2 тыс.руб.** за счет приносящей доход деятельности. Место проведения семинара – г. Тольятти, по программе «Международные стандарты финансовой отчетности» в количестве 40 часов.

Экономическое обоснование цены договора Учреждением определено на основании представленных коммерческих предложений – ЧОУ ДПО Центр повышения квалификации, УЦ «Финконт», ЦНТИ «Прогресс», НОУ «Институт экономика и права».

Согласно условиям договора: срок оказания услуг: с 04.12.2018 по 19.12.2018 (п.1.3); цена договора 26,2 тыс.руб. (п.2.2); оплата оказанных услуг производится в течение 15 банковских дней после подписания Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг, на основании представленного Исполнителем счета (п.2.6).

Оплата по договору произведена своевременно п/п от 20.12.2018 №1644 на сумму 26,2 тыс. руб. на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг от 19.12.2018 и счета от 19.12.2018 №726.

6.10 Проверка статьи расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета Учреждения за 2018 год по данной статье произведены расходы:

- за счет средств субсидии на выполнении муниципального задания на общую сумму **167,5 тыс.руб.**, в т.ч. поставка наборов для конструирования и игровой деятельности – 92,5 тыс.руб. и поставка строительных и отделочных материалов – 75,0 тыс. руб.

- за счет приносящей доход деятельности на общую сумму **7 429,4 тыс.руб.**, в т.ч. на продукты питания на общую сумму 6 663,7 тыс. руб. и на прочие материальные запасы (бытовая химия, моющие, чистящие средства, канцелярские товары, электротовары,

посуда и столовые приборы, напольные покрытия и комплектующие, строительные и сантехнические материалы, текстильная продукция, медицинские товары).

В 2018 году Учреждением денежные средства по данной статье расходовались в соответствии с условиями их получения. Все работы выполнены в полном объеме и подтверждены первичными бухгалтерскими документами (договорами, актами выполненных работ, счетами-фактуры, накладными, счетами). Нарушений по расходованию бюджетных средств по данной статье не установлено.

Проведена выборочная проверка заключенных договоров за счет средств от приносящей доход деятельности.

- от **14.12.2018 № 76 на поставку мебели**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Желтова Т.В. на сумму **283,8 тыс. руб.** Срок поставки по 20.12.2018.

Поставка товара произведена на общую сумму 283,8 тыс. руб. (т/н от 21.12.18 № 790), оплата произведена в полном объеме п/п от 25.12.18 № 1653;

- от **24.07.2018 № 53 на поставку медицинского товара**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с филиалом ОАО «Медтехники» магазин «Медтехника» на сумму **126,3 тыс. руб.** Срок поставки по 31.12.2018.

Поставка товара произведена на общую сумму 126,3 тыс. руб. (т/н от 31.07.18 № 141), оплата произведена в полном объеме п/п от 28.08.18 № 981 на сумму 108,7 тыс. руб. и п/п от 28.08.18 № 982 на сумму 17,6 тыс. руб.;

- от **05.03.2018 № 36 на поставку текстильной продукции**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО ТД «Про-Текстиль» на сумму **198,2 тыс. руб.** Срок поставки по 31.12.2018.

Поставка товара произведена на общую сумму 198,2 тыс. руб. (УПД от 05.03.18 № 36), оплата произведена в полном объеме п/п от 22.03.18 № 215;

- от **05.02.2018 № 1015 на поставку продуктов питания**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Тольятти-продукт» на сумму **339,5 тыс. руб.** Срок поставки с 05.02.18 по 31.12.18.

Договором (п.9.2) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме товаров в соответствии со Спецификацией по 31.12.18 договор прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Товар поставлен на общую сумму 172,9 тыс. руб., оплата произведена в полном объеме в сумме 172,9 тыс.руб. *Невыбранный объем средств* по данному договору составил **166,6 тыс. руб.**, что составляет 49% от цены договора (339,5 тыс. руб.);

- от **05.02.2018 № 1011 на поставку овощей**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Тольятти-продукт» на сумму **349,0 тыс. руб.** Срок поставки с 05.02.18 по 31.12.18.

Договором (п.9.2) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме товаров в соответствии со Спецификацией по 31.12.18 договор прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Поставка товара произведена на общую сумму 238,6 тыс. руб., оплата произведена в полном объеме в сумме 238,6 тыс.руб. *Невыбранный объем средств* по данному договору составил **110,4 тыс. руб.**, что составляет 31,6% от цены договора (349,0 тыс. руб.);

- от **05.02.2018 № 167/ТХ/2018 на поставку хлеба и хлебобулочных изделий**, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Тольяттихлеб» на сумму **363,0 тыс. руб.** Срок поставки по 30.06.18.

Поставка товара произведена на общую сумму 148,3 тыс. руб., оплата произведена в полном объеме в сумме 148,3 тыс.руб. Соглашение о расторжении договора от 11.10.2018 б/н. *Невыбранный объем средств* по данному договору составил **214,7 тыс. руб.**, что составляет 59 % от цены договора (363,0 тыс. руб.);

- от 02.07.2018 № 983 на поставку хлебобулочных изделий, заключен с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Каравай» на сумму **382,4 тыс. руб.** Срок поставки с 02.07.18 по 31.12.18.

Договором (п.7.3) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме продукции в соответствии со Спецификацией по 31.12.18 договор прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Поставка товара произведена на общую сумму 237,7 тыс. руб., оплата произведена на общую сумму 228,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 по данным Учреждения имеется кредиторская задолженность в размере 9,7 тыс. руб., (оплата произведена в полном объеме в 2019 году п/п от 05.02.19 № 70). *Невыбранный объем средств* по данному договору составил *144,7 тыс. руб.*, что составляет 37,8% от цены договора (382,4 тыс. руб.).

В ходе проверки установлено, что вышеперечисленные договоры заключены с единственным поставщиком правомерно, так как п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрена закупка у единственного поставщика муниципальной образовательной организацией, на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые вправе осуществить заказчики, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Годовой объем закупок на основании данной статьи не должен превышать 7 046,7 тыс. руб. (50%), при этом в 2018 году общий объем закупок Учреждения у единственного поставщика составил 3 814,6 тыс. руб.

7. Расходы на закупку товаров, работ, услуг

7.1 Организация закупочной деятельности.

Закупка товаров, работ, услуг для нужд Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с положением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, поскольку совокупный годовой объем закупок Учреждения не превышает сто миллионов рублей, а также ввиду отсутствия у Учреждения контрактной службы, ответственным за осуществление закупок – (контрактным управляющим) назначена бухгалтер Хохлова О.В. - приказ от 10.11.2015 № 117/1-од (удостоверение 632400642331 от 15.04.2014 рег. № 13747).

Функции и полномочия контрактного управляющего установлены Положением о контрактном управляющем Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 10.11.2015 № 117-од.

В Учреждении также создана комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд Учреждения, приказ заведующего Учреждения от 10.11.2015 № 117/2-од, в ее состав входит: председатель – заведующий (Новикова У.М.); зам.председателя – зам.заведующего по ВМР (Нуждина Н.В.); члены комиссии: - зам.заведующего по АХР (Болтышева С.Н.); гл.бухгалтер (Лысова Г.В.); бухгалтер (Орлеева М.И.) (удостоверение 632400642332 от 15.04.2014 рег. № 13748); секретарь комиссии – инспектор по кадрам (Варганова Е.А.).

Порядок работы комиссии определен Положением о комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 10.11.2015 № 117-од.

При осуществлении закупочной деятельности в Учреждении руководствуются Положением по осуществлению закупок товаров, работ, услуг Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 10.11.2015 № 117-од.

Приказом заведующего Учреждения от 10.11.2015 № 117/3-од «О создании приёмочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг,

результатов отдельного этапа исполнения договора) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд Учреждения и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами», назначены ответственные из числа сотрудников, согласно списку, для проведения экспертизы. Список сотрудников Учреждения, ответственных за проведение экспертизы представлен в приказе. Порядок работы приёмочной комиссии определен Положением о приёмочной комиссии и проведении экспертизы Учреждения, утвержденным приказом заведующего от 10.11.2015 № 117-од.

7.2 Планирование закупок в Учреждении.

В соответствии со статьей 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений БК РФ.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой срока размещения плана-графика на 2018 год установлено, что размещение плана-графика произведено 15.01.2018, в соответствии с требованиями федерального законодательства о закупках.

Учреждением в 2018 году опубликовано 11 версий плана-графика. Изменения вносились с целью корректировки сведений о планируемых закупках. Последняя версия плана-графика опубликована 20.12.2018.

В соответствии с данными плана-графика Учреждения *совокупный годовой объем* закупок (далее – СГОЗ) на 2018 год (изм. от 18.12.2018) составляет **14 093,4 тыс.руб.**

Согласно реестру контрактов на 2018 год Учреждением заключены 15 контрактов, на общую сумму **11 890,3 тыс.руб.**, из них по способам размещения:

- конкурс с ограниченным участием – 8 668,1 тыс. руб. (72,9%);
- электронный аукцион – 343,9 тыс. руб. (2,9%);
- у единственного поставщика – 2 878,3 тыс. руб. (24,2%).

Проведена выборочная проверка контрактов заключенных по итогам закупок, на общую сумму 2 799,7 тыс. руб., что составляет 23,5 % от суммы заключенных в 2018 году контрактов, в т.ч.:

- от **17.01.2018 № 437 на поставку мяса птицы**, заключен в соответствии с протоколом рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 29.12.2017 № ПРО1, с ООО «Формула Вкуса» на сумму **581,0 тыс. руб.**, за счет средств от приносящей доход деятельности, со сроком поставки товара с 01.01.18 по 31.01.2019.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) определена методом сопоставимых рыночных цен и составляет 581,3 тыс. руб.

Обеспечение исполнения контракта представлено в виде безотзывной банковской гарантии от 16.01.18 № БК/1818-00013Г на сумму 87,2 тыс. руб. (15% от начальной максимальной цены контракта) сроком действия до 01.04.2019.

В соответствии со спецификацией (Приложение № 1 к контракту) количество и ассортимент товара составляет: мясо кур в кол-ве 5 000 кг по цене 111,0 руб. на сумму 555,0 тыс. руб.; филе куриное в кол-ве 50 кг по цене 205,0 руб. на сумму 10,3 тыс. руб.; грудка куриная в кол-ве 100 кг по цене 157,0 руб. на сумму 15,7 тыс. руб.

Контрактом (п.10.2) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме товаров в соответствии со Спецификацией по 31.01.19 контракт прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Поставка товара в 2018 году произведена на общую сумму 304,2 тыс. руб. согласно товарным накладным, оплата произведена в полном объеме. Приемка товаров подтверждена актами (экспертизой).

Справочно: в 2019 году по данному контракту поставлено и оплачено товара на 91,9 тыс. руб. Всего по контракту поставлено и оплачено товара на общую сумму 396,1 тыс. руб., а именно: мясо кур в кол-ве 3 359,5 кг по цене 111,0 руб. на сумму 373,0 тыс. руб.; филе куриное в кол-ве 44 кг по цене 205,0 руб. на сумму 9,0 тыс. руб.; грудка куриная в кол-ве 90 кг по цене 157,0 руб. на сумму 14,1 тыс. руб. Контракт завершен 28.02.19 года.

- **от 10.01.2018 № 439 на поставку рыбы**, заключен в соответствии с протоколом рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 26.12.2017 № ПРО1 с ООО «АЛМАЗ» на сумму **728,4 тыс. руб.**, за счет средств от приносящей доход деятельности, со сроком поставки товара с 01.01.18 по 31.01.2019.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) определена методом сопоставимых рыночных цен и составляет 877,6 тыс. руб.

Обеспечение исполнения контракта представлено в виде безотзывной банковской гарантии от 28.12.17 № ЭГ09-17-000-1106 на сумму 131,6 тыс. руб. (15% от начальной максимальной цены контракта) сроком действия до 31.03.2019.

В соответствии со спецификацией (Приложение № 1 к контракту) количество и ассортимент товара составляет: рыба (Горбуша) в кол-ве 1 100 кг по цене 175,96 руб. на сумму 193,6 тыс. руб.; рыба (Треска) в кол-ве 1 100 кг по цене 159,36 руб. на сумму 175,3 тыс. руб.; рыба (Минтай) в кол-ве 1 200 кг по цене 97,94 руб. на сумму 117,5 тыс. руб.; рыба (Сайда) в кол-ве 700 кг по цене 149,40 руб. на сумму 104,6 тыс. руб.; рыба (Хек) в кол-ве 900 кг по цене 152,72 руб. на сумму 137,4 тыс. руб.

Контрактом (п.10.2) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме товаров в соответствии со Спецификацией по 31.01.19 контракт прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Поставка товара в 2018 году произведена на общую сумму 514,6 тыс. руб. согласно товарным накладным, оплата произведена в полном объеме. Приемка товаров подтверждена актами (экспертизой).

Справочно. В 2019 году по данному контракту поставлено и оплачено товара на 101,2 тыс. руб. Всего по контракту поставлено и оплачено товара на общую сумму 615,8 тыс. руб., а именно: рыба (Горбуша) в кол-ве 1 085,5 кг по цене 175,96 руб. на сумму 191,0 тыс. руб.; рыба (Треска) в кол-ве 1 018,4 кг по цене 159,36 руб. на сумму 162,3 тыс. руб.; рыба (Минтай) в кол-ве 901 кг по цене 97,94 руб. на сумму 88,2 тыс. руб.; рыба (Сайда) в кол-ве 548 кг по цене 149,40 руб. на сумму 81,9 тыс. руб.; рыба (Хек) в кол-ве 605 кг по цене 152,72 руб. на сумму 92,4 тыс. руб. Контракт завершен 28.02.19 года.

- **от 09.01.2018 № 398 на поставку овощей и фруктов**, заключен в соответствии с протоколом рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 19.12.2017 № ПРО1 с ООО «Омега» на сумму **1 146,4 тыс. руб.**, за счет средств от приносящей доход деятельности, со сроком поставки товара с 01.01.18 по 31.01.2019.

Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) определена методом сопоставимых рыночных цен и составляет 1 508,4 тыс. руб.

Обеспечение исполнения контракта представлено в виде безотзывной банковской гарантии от 27.12.17 № ЭГ09-17-000-1023 на сумму 226,3 тыс. руб. (15% от начальной максимальной цены контракта) сроком действия до 31.03.2019.

В соответствии со спецификацией (Приложение № 1 к контракту) количество и ассортимент товара составляет: картофель в кол-ве 20 000 кг по цене 14,44 руб. на сумму 288,8 тыс. руб.; морковь в кол-ве 6 500 кг по цене 15,96 руб. на сумму 103,7 тыс. руб.; лук репчатый в кол-ве 2 500 кг по цене 17,48 руб. на сумму 43,7 тыс. руб.; свекла в кол-ве 4 000 кг по цене 14,44 руб. на сумму 57,8 тыс. руб.; капуста в кол-ве 8 000 кг по цене 12,92 руб. на сумму 103,4 тыс. руб.; лук зеленый в кол-ве 200 кг по цене 123,88 руб. на сумму 24,8 тыс.

руб.; укроп свежий в кол-ве 200 кг по цене 119,32 руб. на сумму 23,9 тыс. руб.; апельсины в кол-ве 300 кг по цене 48,64 руб. на сумму 14,6 тыс. руб.; яблоки в кол-ве 3 100 кг по цене 53,20 руб. на сумму 164,9 тыс. руб.; мандарины в кол-ве 300 кг по цене 77,52 руб. на сумму 23,3 тыс. руб.; груши в кол-ве 1 000 кг по цене 88,16 руб. на сумму 88,1 тыс. руб.; лимоны в кол-ве 300 кг по цене 88,92 руб. на сумму 26,7 тыс. руб.; бананы в кол-ве 1 300 кг по цене 45,60 руб. на сумму 59,3 тыс. руб.; чеснок в кол-ве 5 кг по цене 137,56 руб. на сумму 0,7 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (черная смородина) в кол-ве 500 кг по цене 106,4 руб. на сумму 53,2 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (вишня) в кол-ве 500 кг по цене 112,48 руб. на сумму 56,2 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (клюква) в кол-ве 100 кг по цене 133,76 руб. на сумму 13,3 тыс. руб.

Контрактом (п.10.2) предусмотрено, что при невыбранном в полном объеме товаров в соответствии со Спецификацией по 31.01.19 контракт прекращает свое действие, без взаимных претензий Сторон.

Поставка товара в 2018 году произведена на общую сумму 881,7 тыс. руб. согласно товарным накладным, оплата произведена в полном объеме. Приемка товаров подтверждена актами (экспертизой).

Справочно: в 2019 году по данному контракту поставлено и оплачено товара на 134,1 тыс. руб. Всего по контракту поставлено и оплачено товара на общую сумму 1 015,8 тыс. руб., а именно: картофель в кол-ве 16 575 кг по цене 14,44 руб. на сумму 239,3 тыс. руб.; морковь в кол-ве 5 572,5 кг по цене 15,96 руб. на сумму 88,9 тыс. руб.; лук репчатый в кол-ве 2 460,2 кг по цене 17,48 руб. на сумму 43,0 тыс. руб.; свекла в кол-ве 3 460,4 кг по цене 14,44 руб. на сумму 50,0 тыс. руб.; капуста в кол-ве 8 065,6 кг по цене 12,92 руб. на сумму 104,2 тыс. руб.; лук зеленый в кол-ве 147,1 кг по цене 123,88 руб. на сумму 18,2 тыс. руб.; укроп свежий в кол-ве 151,6 кг по цене 119,32 руб. на сумму 18,1 тыс. руб.; апельсины в кол-ве 283 кг по цене 48,64 руб. на сумму 13,8 тыс. руб.; яблоки в кол-ве 3 058 кг по цене 53,20 руб. на сумму 162,7 тыс. руб.; мандарины в кол-ве 355 кг по цене 77,52 руб. на сумму 27,5 тыс. руб.; груши в кол-ве 864 кг по цене 88,16 руб. на сумму 76,2 тыс. руб.; лимоны в кол-ве 305,4 кг по цене 88,92 руб. на сумму 27,2 тыс. руб.; бананы в кол-ве 1 293 кг по цене 45,60 руб. на сумму 59,0 тыс. руб.; чеснок в кол-ве 6,2 кг по цене 137,56 руб. на сумму 0,8 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (черная смородина) в кол-ве 370 кг по цене 106,4 руб. на сумму 39,4 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (вишня) в кол-ве 330 кг по цене 112,48 руб. на сумму 37,1 тыс. руб.; ягоды свежемороженые (клюква) в кол-ве 78 кг по цене 133,76 руб. на сумму 10,4 тыс. руб. Контракт завершён 28.02.19 года.

В ходе проверки установлено, что количество поставляемого товара больше, чем запланированное контрактом на 0,3%, а именно (капуста на 65,6 кг, мандарины на 55 кг, лимоны на 5,4 кг, чеснок на 1,2 кг), но данное изменение предусмотрено п.2.3.2 контракта «Заказчик» по согласованию с Поставщиком вправе изменить количество товаров не более чем на 10% количества всех предусмотренных контрактом товаров».

- от 14.12.2018 № 485 на выполнение работ по замене оконных и дверных блоков заключен в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 03.12.2018 №0842300004018000485 с ООО «АВС Инжиниринг» на сумму **343,9 тыс.руб.** (в т.ч. НДС 18% - 52,4 тыс.руб.) (или на 39,5% ниже начальной максимальной цены), за счет средств от приносящей доход деятельности.

Согласно условиям контракта:

- оплата по контракту производится по факту выполнения работ, в течение 5 рабочих дней с даты подписания актов приемки выполненных работ по форме №КС-2 без замечаний и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме №КС-3 на основании представленных счета (счета-фактуры) (п.2.4);

- срок выполнения – не позднее 20.12.2018, включая подписание Акта выполненных работ (п.4.1.).

Локальный ресурсный сметный расчет №РС-1732 по замене оконных и дверных блоков МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка» (ул. Ленина, 45) составил 343,9 тыс.руб.

Согласно акту приемки выполненных работ (КС-2) от 20.12.2018 №1 и справки о стоимости выполненных работ (КС-3) от 20.12.2018 работы по замене оконных и дверных блоков выполнены в полном объеме, в установленный контрактом срок, на общую сумму **343,9 тыс.руб.** Оплата произведена своевременно, на основании счет-фактуры от 20.12.2018 №67 платежным поручением от 27.12.2018 №1714 на сумму 343,9 тыс.руб.

7.3 Крупные сделки.

Статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки. Крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

В ходе проверки установлено, что стоимость активов Учреждения по состоянию на 01.01.2018 составляла 4 568,8 тыс. руб., следовательно, размер крупной сделки 10% от стоимости активов – 456,9 тыс. руб.

При проверке установлено, что Учреждением в 2018 году заключены контракты, относящиеся к крупным сделкам:

- от 09.04.2018 № 1455 на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения на сумму 540,1 тыс. руб.;
- от 26.02.2018 № 30139го снабжение тепловой энергией в горячей воде на сумму 1 324,6 тыс. руб.;
- от 20.02.2018 № 05-0578Э на поставку электрической энергии на сумму 1 013,7 тыс.руб.

В соответствии с Порядком согласования сделок, совершаемых муниципальным (казенным, бюджетным, автономным) учреждением городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 19.07.2012 № 2074-п/1 (с изменениями) суммы расходов на предоставление тепло-, энергоресурсов, водопотребления и водоотведения согласовываются при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений и включения в план-график заказчика и Сводный план муниципальных закупок городского округа Тольятти.

- от 28.12.2017 № 399 на поставку молочной продукции на сумму 459,0 тыс. руб.;
- от 13.12.2017 № 372 на поставку молока и молочной продукции на сумму 1 726,5 тыс. руб.;
- от 10.01.2018 № 439 на поставку рыбы на сумму 728,4 тыс.руб.;
- от 09.01.2018 № 398 на поставку овощей и фруктов на сумму 1 146,4 тыс. руб.;
- от 15.01.2018 № 412 на поставку бакалейных продуктов питания на сумму 467,6 тыс. руб.;
- от 17.01.2018 № 437 на поставку мяса птицы на сумму 581,0 тыс. руб.;
- от 17.01.2018 № 383 на поставку мяса и мясных субпродуктов на сумму 2 623,1 тыс.руб.

В соответствии с Порядком взаимодействия уполномоченного учреждения и заказчиков г.о.Тольятти при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос предложений), утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 12.09.2014 № 3422-п/1, документация о закупке согласовывается в департаменте экономического развития мэрии, до размещения

на Официальном сайте.

Распоряжением зам.главы г.о. Тольятти Банновой Ю.Е. от 22.10.2018 №8879-р/3 «О даче согласия МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка» на совершение крупной сделки» Учреждению дано согласие на заключение договора на выполнение работ по замене дверных и оконных блоков на сумму, *не превышающую 568,4 тыс.руб.*

В ходе проверки совершения крупных сделок в проверяемом периоде нарушений не установлено.

8. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

8.1. Недвижимое имущество

В ходе проверки установлено, что за Учреждением **закреплено на праве оперативного управления** недвижимое имущество: административные здания, расположенные по адресам в г. Тольятти:

1) **здание детского сада** по адресу Самарская область, г.Тольятти, Центральный район, ул. Ленина, д.45, Литера АА1, площадью **3 086,1 кв.м.** (этажность 2) - на основании Договора о закреплении муниципального имущества г. Тольятти на праве оперативного управления № 467 ОЦ от 22.02.1999. Свидетельство 63-АЗ №038036 от 02.05.2012;

2) **здание детского сада** по адресу: Самарская область, г. Тольятти, Центральный район, бульвар 50 лет Октября, д.12, Литера А, площадью **1 626,3 кв.м.** (этажность 2) - передаточный акт от 16.07.2010, утвержденный постановлением мэрии г.о. Тольятти от 10.09.2010 №2504-п/1. Свидетельство 63-АЗ №014978 от 02.05.2012;

3) **склад детского сада №2 «Золотая искорка»** по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Центральный район, ул. Ленина, д.45, Литера А2, площадью 89 кв.м. (этажность 1) - на основании Договора о закреплении муниципального имущества г. Тольятти на праве оперативного управления № 467 ОЦ от 22.02.1999. Свидетельство 63-АЗ №014979 от 02.05.2012;

4) **хоз.блок** по адресу: Самарская область, г. Тольятти, Центральный район, бульвар 50 лет Октября, д.12, Литера А1, площадью **90,3 кв.м.** (этажность 1) - передаточный акт от 16.07.2010, утвержденный постановлением мэрии г.о. Тольятти от 10.09.2010 №2504-п/1. Свидетельство 63-АЗ №038037 от 02.05.2012.

8.2. Земельные участки

В ходе проверки установлено, что Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки, расположенные по адресам в г. Тольятти:

1) **земельный участок** по адресу по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Центральный район, ул. Ленина, д.45, площадью **8 461 кв.м.**, кадастровый номер 63:09:0301171:1078 - на основании постановления мэрии городского округа Тольятти от 27.08.2010 №2346-п/1 в постоянное (бессрочное) пользование. Свидетельство 63-АЗ от 03.05.2012 № 011040;

2) **земельный участок** по адресу: Самарская область, г. Тольятти, Центральный район, бульвар 50 лет Октября, д.12, площадью **3 968 кв.м.**, кадастровый номер 63:09:0301171:837 - на основании постановления мэрии городского округа Тольятти от 03.08.2011 №2307-п/1 в постоянное (бессрочное) пользование. Свидетельство 63-АЗ от 25.05.2012 № 011926.

Земельные участки, предоставленные Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование учитываются на балансовом счете 103.00 «Непроизводственные активы», в соответствии с п.70 Инструкции №157н по кадастровой стоимости на общую сумму **70 426,6 тыс.руб.**

8.3. Основные средства

Все имущество находится в муниципальной собственности городского округа Тольятти, отражается на самостоятельном балансе и передано Учреждению в оперативное управление в соответствии с договорами от 22.02.1999 №467 ОЦ и от 25.03.2015 №8.

Учет основных средств в Учреждении осуществляется на балансовых счетах в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н).

По состоянию на 01.01.2018 балансовая стоимость основных средств составила в общей сумме **20 498,9 тыс. руб.**, в том числе: за счет средств бюджета *19 135,3 тыс. руб.*, за счет средств по приносящей доход деятельности – *1 363,6 тыс. руб.*

Амортизация основных средств составила в общей сумме **13 488,6 тыс. руб.**, в том числе: за счет средств бюджета – *12 228,4 тыс. руб. (износ 63,9%)*, за счет средств по приносящей доход деятельности – *1 260,2 тыс. руб. (износ 92,4%)*.

Остаточная стоимость основных средств составила в общей сумме **7 010,3 тыс. руб.**, в том числе: за счет средств бюджета в сумме *6 906,9 тыс. руб.*, за счет средств по приносящей доход деятельности – *103,4 тыс. руб.*

Учет данного имущества осуществляется в электронной форме. Ведомость по нематериальным активам оформлена в соответствии с перечнем особо ценного движимого имущества, утвержденного Учредителем.

Состав нефинансовых активов составляют следующие группы основных средств:

Наименование нефинансовых активов	За счет средств бюджета (в тыс.руб.)		По приносящей доход деятельности (в тыс.руб.)	
	Балансовая стоимость	Амортиза- ция	Балансовая стоимость	Амортиза- ция
Нежилые помещения	17 345,6	10 441,7	-	-
Машины и оборудование	1 057,5	1 054,5	821,8	765,9
Инвентарь (производств-й и хозяйств-й)	718,4	718,4	541,8	494,3
Прочие основные средства	13,8	13,8		
И т о г о:	19 135,3	12 228,4	1 363,6	1 260,2

Согласно данным бухгалтерского учёта за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 поступление основных средств составило в общей сумме **488,4 тыс. руб.**, в т.ч.:

- за счет средств бюджета в сумме **27,9 тыс.руб.**, а именно:
 - оприходовано основных средств, приобретенных за счет средств субсидии на иные цели: мобильный телефон ALCATEL 2 шт. на общую сумму 2,6 тыс.руб., ноутбук ASUS – 25,3 тыс.руб.;
- за счет средств по приносящей доход деятельности в сумме **460,5 тыс.руб.**, а именно:
 - поступило *безвозмездно* на основании заявлений граждан на сумму 51,1 тыс.руб. (тачка садовая – 2,1 тыс.руб., телевизор – 8,0 тыс.руб., набор «мини гольф» - 9,0 тыс.руб., МФУ – 7,5 тыс.руб., ноутбук Lenovo – 23,0 тыс.руб., стол деревянный – 1,5 тыс.руб.).

Безвозмездно поступившие товарно-материальные ценности приняты к учету на основании приказа от 20.12.2018 №100-ОД.

- *приобретено* на сумму **409,4 тыс.руб.**, а именно: банкетка медицинская – 3,3 тыс.руб., ванна моечная ВМП 1/6 - 5,6 тыс.руб., ванна моечная ВМП 2/6– 11,3 тыс.руб., динамометр ДК-25 3 шт. – 12,6 тыс.руб., динамометр ДК-50 3 шт. – 12,6 тыс.руб., кровать детская 28 шт. – 50,4 тыс.руб., лампа бакт.HNS-15W 3 шт. – 1,7 тыс.руб., носилки тканевые 2 шт. – 2,0 тыс.руб., облучатель медицинский 3 шт.- 3,0 тыс.руб., облучатель ОБНП2 (2*15) 2 шт. – 7,2 тыс.руб., плантограф – 4,1 тыс.руб., ростомер 2 шт. – 8,2 тыс.руб., секундомер 3 шт. – 24,6 тыс.руб., скамья для одевания 16 шт. – 17,2 тыс.руб., стетофонедоскоп 3 шт. – 1,6 тыс.руб., стол детский 45 шт. – 63,0 тыс.руб., стол детский 7 шт. – 10,5 тыс.руб., стол проц.передвижной СП 4 шт. – 16,0 тыс.руб., стул детский 70 шт. – 45,5 тыс.руб., тонометр 5 шт. – 8,0 тыс.руб., ширма 2 шт. – 3,8 тыс.руб., шкаф для детской одежды 2х секц. 2 шт. – 4,7 тыс.руб., шкаф для детской одежды 4х секц. 14 шт. – 61,6 тыс.руб., шкаф для персонала 3 шт. – 14,4 тыс.руб., шкаф для хоз.инвентаря 3 шт. – 16,5 тыс.руб.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 согласно данным бухгалтерского учета *выбытие основных средств* составило в общей сумме **428,8 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет средств бюджета в сумме **2,6 тыс.руб.**, а именно переведено на забалансовый счет по учету основных средств, стоимостью до 10,0 тыс.руб. (п. 2.12 Учетной политики);
- за счет средств по приносящей доход деятельности в сумме **426,2 тыс.руб.**, а именно переведено на забалансовый счет по учету основных средств стоимостью до 10,0 тыс.руб. (п. 2.12 Учетной политики).

Перевод основных средств на забалансовый учет произведен в соответствии с п. 39 Стандарта «Основные средства» и п.373 Инструкции №157н.

Перечень особо ценного движимого имущества Учреждения утвержден постановлением мэрии г.о. Тольятти от 30.06.2011 № 1995-п/1 (с изменениями от 15.12.2015 №4062-п/1).

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностного лица - заведующим хозяйством, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности №3 от 15.07.2008.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов унифицированной формы по ОКУД 0504031, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Инвентарные карточки зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учету основных средств. Опись инвентарных карточек по учету основных средств унифицированной формы по ОКУД 0504033 ведется в соответствии с п.54 Инструкции №157н.

Учет данного имущества осуществляется в электронной форме. Ведомость по нематериальным активам оформлена в соответствии с перечнем особо ценного движимого имущества, утвержденного учредителем.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 крупных сделок по приобретению и списанию имущества Учреждением не производилось.

В соответствии с Положением об учете муниципального имущества г.Тольятти и ведении реестра муниципальной собственности г.Тольятти, утвержденного решением Тольяттинской городской Думой от 04.07.2012 №964 Учреждение представляет в ДУМИ (реестродержатель) один раз в год сведения о движении основных средств, числящихся на балансе.

8.4. Амортизация. Инвентаризация.

Начисление амортизации на объекты основных средств в проверяемом периоде производилось Учреждением линейным способом в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

На объекты основных средств стоимостью до 3,0 тыс. руб. включительно амортизация начислялась в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. Указанные основные средства числятся на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Проверкой установлено, что для обеспечения контроля за сохранностью имущества и достоверностью данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении проведена инвентаризация материальных ценностей на основании приказа заведующего от 01.11.2018 № 89/1-ОД по состоянию на 01.11.2018. Недостач и излишков не установлено.

8.5. Безвозмездное пользование

На основании постановления мэрии г.о. Тольятти от 24.03.2015 №926-п/1 «О даче

согласия на предоставление в безвозмездное пользование муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями г.о. Тольятти» Учреждением предоставлено в безвозмездное пользование имущество Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Самарской области «Тольяттинская городская поликлиника № 2» (ГБУЗ СО «ТГП №2»), а именно:

- **нежилые помещения**

1) Центральный район, ул. Ленина, д. 45 – нежилое помещение площадью 12,4 кв.м. (позиция №10), 1 этаж; вспомогательное помещение площадью 5,9 кв.м. (позиция №9);

2) Центральный район, б-р 50 лет Октября, д. 12 – нежилое помещение площадью 16,1 кв.м. (позиция №№32,38).

- **особо ценное движимое имущество**

- холодильник (инв. №777000000000020);
- холодильник (инв. №777000000000019);
- шкаф картотечный металлический (инв. №777000000000063);
- стеллаж для игрушек (инв. №1380027);
- тумба ТС-04 (инв. №1360070);
- пантограф (инв. №777000000000053);
- кушетка смотровая (инв. №777000000000068);
- холодильник «Саратов» 452 (инв. №11360136);
- весы медицинские (инв. №1380019).

Вышеперечисленное имущество предоставлено ГБУЗ СО «ТГП №2» для использования под медицинскую деятельность сроком на 6 (шесть) лет.

8.6. Учет материальных запасов

По состоянию на **01.01.2018** стоимость материальных запасов Учреждения составляла **2 503,0 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 659,6 тыс. руб.;
- за счет приносящей доход деятельности – 1 683,3 тыс. руб.;
- за счет целевых средств – 160,1 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 **поступление материальных запасов** составило **8 422,4 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 167,4 тыс. руб.:
- по счету 105.34 «Строительные материалы» - 75,0 тыс.руб. (краска для стен, эмаль ПФ, грунт глубокого проникновения, сухая смесь, плитка);
- по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» - 92,4 тыс.руб. (конструктор Лего, набор ресурсный, набор игровой «Гольф-2»);
- за счет приносящей доход деятельности – 7 713,5 тыс. руб.:
- по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» - 3,8 тыс.руб. (воздуховод полимерный №2, №3; мешок АМБУ дых.реан.детский; грелка резиновая А2);
- по счету 105.32 «Продукты питания» - 6 922,5 тыс.руб.;
- по счету 105.34 «Строительные материалы» – 75,3 тыс.руб. (краска для стен, эмаль ПФ, грунт глубокого проникновения, сухая смесь, плитка,);
- по счету 105.35 «Мягкий инвентарь» - 220,0 тыс.руб. (постельное белье, салфетки махровые, матрасы детские, халат белый, костюм «Мальвина»);
- по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» - 491,9 тыс.руб. (моющие средства, канцтовары);

- за счет целевых средств – 541,5 тыс. руб. по счету 105.32 «Продукты питания».

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 согласно данным бухгалтерского учета **списание материальных запасов** составило **7 690,3 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 11,3 тыс. руб.:

- по счету 105.34 «Строительные материалы» – 11,3 тыс.руб. (грунт глубокого проникновения, плитка);

- за счет приносящей доход деятельности – 7 137,5 тыс. руб.;

- по счету 105.32 «Продукты питания» - 6 939,6 тыс.руб.;

- по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» - 197,8 тыс.руб.;

- за счет целевых средств – 541,5 тыс. руб.; по счету 105.32 «Продукты питания».

По состоянию на **01.01.2019** балансовая стоимость материальных запасов Учреждения составляла **3 235,1 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 815,7 тыс. руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 2 259,3 тыс. руб.;

- за счет целевых средств – 160,1 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждением производилось:

- списание канцелярских товаров, моющих, чистящих средств по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) с оформлением ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

- списание мягкого инвентаря по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) с оформлением акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143);

- списание продуктов питания по ведомости расхода продуктов питания (ф.0511213) с оформлением меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), что предусмотрено п. 3.7 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 09.01.2018 №01-од.

Списание канцелярских товаров, моющих, чистящих средств, мягкого и хозяйственного инвентаря произведено на основании расчета расходных материалов МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка», утвержденных приказом заведующего от 24.01.2018 №18-ОД «Об утверждении расхода материалов на 2018 год».

Списание строительных материалов на сумму 11,3 тыс.руб. на ремонт туалета в корпусе №1 (ул. Ленина, д. 45), группа №7 (грунт мастер глубокого проникновения- 0,5 тыс.руб. и плитка светло-бежевая «Афина 3С» на суму 10,8 тыс.руб.) в проверяемом периоде оформлено унифицированными формами, предусмотренными Учетной политикой Учреждения: требованием-накладной (ф. 0504204), ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и актом о списании материальных запасов (ф.0504230), с оформлением дефектной ведомости.

Нарушений в списании материальных ценностей не установлено.

8.7. Осмотр имущества

В ходе проверки инспекторами КСП, в присутствии заведующей хозяйством МБДОУ д/с №2 «Золотая искорка» Болтышевой С.Н. проведен визуальный осмотр помещений, земельных участков и иного имущества Учреждения по адресам в г. Тольятти:

1) Центральный район, ул. Ленина, д. 45; 2) Центральный район, б-р 50 лет Октября, д. 12.

В результате осмотра установлено следующее:

1) Центральный район, ул. Ленина, д. 45:

- земельный участок используется Учреждением в соответствии с видами деятельности, заявленными в Уставе;

- все помещения используются Учреждением в своей деятельности;

- остатков неиспользуемого имущества на складах нет;

- приобретенные в 2018 году товарно-материальные ценности (оборудование для мед.кабинета) имеются в наличии;

- в подвальном помещении выполнены работы по режимно-наладочным мероприятиям системы отопления;

- произведены работы по замене оконных и дверных блоков (замена оконных блоков: группы №№1,2,3,6,7, коридор центральной лестницы; замена дверных блоков: группы №№1,7);

- произведен ремонт туалета в группе №7.

2) Центральный район, б-р 50 лет Октября, д. 12:

- земельный участок используется Учреждением в соответствии с видами деятельности, заявленными в Уставе;

- все помещения используются Учреждением в своей деятельности;

- остатков неиспользуемого имущества на складах нет;

-приобретенные в 2018 году товарно-материальные ценности: оборудование для мед.кабинета; кровать детская, скамья для одевания, стол детский, стул детский, шкаф для детской одежды, шкаф для инвентаря имеются в наличии;

-в подвальном помещении выполнены работы по режимно-наладочным мероприятиям системы отопления.

8.7.1. В ходе осмотра установлено, что в Учреждении в зданиях по адресам: ул. Ленина, д. 45; б-р 50 лет Октября, д. 12. установлена **пожарная сигнализация**, которая на балансе Учреждения **не числится**.

В соответствии с п.п. 38,39 Инструкции №157н система пожарной сигнализации соответствуют критериям отнесения объектов нефинансовых активов к **основным средствам**.

Материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, для осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, принимаются к **учету в качестве основных средств**.

Как следует из приведенных определений, **пожарная сигнализация** соответствует условиям для отнесения ее в учете к основным средствам.

В **нарушение** Федерального закона ст. 13 № 402-ФЗ, п.п. 38,39 Инструкции № 157н **пожарная сигнализация** в качестве объекта основного средства в бухгалтерском учете Учреждения не отражена, соответственно по состоянию **на 01.01.2018 и на 01.01.2019** годовая бухгалтерская отчетность Учреждения *не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта и финансовом результате его деятельности*.

По данному вопросу главным бухгалтером Учреждения даны пояснения: «...Данная **пожарная сигнализация** была установлена в период с 2006 по 2015 годы. Восстановить реальную стоимость услуги не представляется возможным».

В период проверки данное нарушение устранено. Пожарная сигнализация поставлена на забалансовый учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации», предназначенный для учета находящихся в эксплуатации Учреждения объектов основных средств стоимостью до 10,0 тыс.руб. (бухгалтерская справка от 13.11.2019 №000000002 и от 13.11.019 №000000003), а именно: автоматическая пожарная сигнализация в корпусе № 1 по ул. Ленина, 45, стоимостью 1 руб.; автоматическая пожарная сигнализация в корпусе № 2 по ул. б-р 50 лет Октября, д. 12, стоимостью 1 руб.; объектовая станция «Стрелец-Мониторинг» в корпусе №1 по ул. Ленина, 45, стоимостью 1 руб.; объектовая станция «Стрелец-Мониторинг» в корпусе №2 по ул. б-р 50 лет Октября, д. 12, стоимостью 1 руб.

В 2018 году Учреждением средства экономии родительской платы, образовавшейся в результате закупочных процедур, перераспределялись на текущие нужды путем согласования с Департаментом изменений в План ФХД с соблюдением норм питания

(письма Учреждения на перераспределение экономии родительской платы от 18.06.2018 № 57, от 12.10.2018 № 8).

Средства экономии родительской платы на общую сумму 1 516,2 тыс.руб. направлялась Учреждением, проведение режимно-наладочных мероприятий системы теплоснабжения в двух корпусах Учреждения; на оплату расходов курсов повышения квалификации сотрудников; оплату услуг по специальной оценке условий труда; на оплату выполнения работ по паспортизации отходов; на оплату услуг связи; на проведение мед.осмотра; на приобретение материальных ценностей для кухни, мебели для воспитанников; на приобретение мед.оборудования для двух корпусов; на выполнение работ по замене оконных и дверных блоков в Учреждении, без привлечения дополнительных бюджетных средств на эти цели

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счет 105.35 «Мягкий инвентарь» по состоянию на 31.12.2018 на балансе Учреждения числится постельное белье: наволочка – 723 штуки; пододеяльник – 656 штук; простынь – 677 штук.

Таким образом, количество комплектов постельного белья для среднесписочной численности детей (434 воспитанника) составляет 656 комплекта, что в среднем составляет 1,5 комплекта на одного ребенка (656:434), т.е. сверхнормативных материальных запасов в Учреждении не имеется.

Выводы

1. **Показатели качества** в муниципальном задании на 2018 год, доведенным до Учреждения - Департаментом образования администрации г.о. Тольятти, **не установлены.**

При этом, финансовое обеспечение муниципальных заданий образовательных учреждений осуществляется в рамках мероприятия 1.1 «Выполнение муниципального задания муниципальными дошкольными образовательными учреждениями» муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2017-2020 годы», утвержденной постановлением администрации городского округа Тольятти от 13.10.2016 № 3219-п/1, в которой установлен показатель конечного результата «Доля детей дошкольного возраста, посещающих МДОУ в соответствии с плановыми значениями муниципального задания» в размере 100 % (п. 2.1. Акта).

2. **В нарушение Инструкции** по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Учреждением в проверяемом периоде:

- **п. 371** - не произведено списание суммы переплаты родительской платы и платы за дополнительные образовательные услуги на забалансовый счет 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» в сумме **45,5 тыс. руб.**, нарушение устранено в 4 квартале 2019 года (п. 5.4 Акта);

- **п. 339** - не произведено списание суммы задолженности родительской платы и платы за дополнительные образовательные услуги на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в сумме **99,6 тыс. руб.**, нарушение устранено в 4 квартале 2019 года (п. 5.4 Акта).

3. **Неправомерные расходы за исполнение обязанностей заведующего**, за счет субсидии на выполнение муниципального задания, (областные средства) составили в сумме **1,5 тыс. руб.** (в т.ч.: 211 «Заработная плата» – 1,2 тыс. руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 0,3 тыс. руб.) (п. 6.5 Акта).

4. В нарушение Федерального закона ст. 13 № 402-ФЗ, п.п. 38,39 Инструкции № 157н пожарная сигнализация в качестве объекта основного средства в бухгалтерском учете Учреждения не отражена, соответственно по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 годовая бухгалтерская отчетность Учреждения не содержит достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта и финансовом результате его деятельности.

В ходе проверки нарушение устранено, пожарная сигнализация принята к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» (п.8.7.1 Акта).

Инспектор контрольно – счетной палаты
г.о. Тольятти



М.В. Борисова

Инспектор контрольно – счетной палаты
г.о. Тольятти



Е.Г. Пономарева

Инспектор контрольно – счетной палаты
г.о. Тольятти



Е.В. Макарова

Ознакомлены:

Заведующий
МБДОУ детский сад № 2 «Золотая искорка»



У.М. Новикова

Главный бухгалтер
МБДОУ детский сад № 2 «Золотая искорка»



Г.В. Лысова

« ____ » _____ 20 ____ г.

направление расходов	субсидии на муниципальное задание						субсидии на иные цели			принносящая доход деятельность, факт			
	областные		местные		всего МЗ		план		факт		род. плата	питание	ПДОУ
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт			
Оплата труда с начисл., в том числе:	20038	20038	6259,4	6259,4	26297,4	26297,4	2476,1	2476,1	2476,1	2476,1	0	0	621,6
педагоги													621,6
АУП	19596,6												373,2
расходы на логолункт					19596,6	0							248,4
доплата до МРОТ	441,4		646,9		646,9	0							0
МОП, участвующие в оказании услуг					441,4	0							0
МОП, не участвующие						0							0
контракт руководителя			5426,2		5426,2	0							0
закупки, в том числе:	92,5	92,5	657,7	630,7	750,2	723,2	614,4	614,4	614,4	259,1	8255,4	11,8	8526,3
прочие расходы по нормативу	92,5		541,6	555,7	634,1	555,7	45	45	45		945		945
приобретение основных средств					0	0	27,9	27,9	27,9		409,4		409,4
присмотр и уход (средства гигиены, игрушки, мягкий инвентарь, посуда)		92,5	116,1	75	116,1	167,5					496,4		496,4
продукты питания					0	0	541,5	541,5	541,5	259,1	6404,6		6663,7
прочие услуги					0	0							11,8
коммунальные услуги													11,8
налоги, пени, штрафы, пошлины			2822	2849	2822	2849					70,6		116,2
ИТОГО	20130,5	20130,5	10736,4	10736,4	30866,9	30866,9	3090,5	3090,5	3090,5	259,1	8356	683,6	9298,7
<i>в том числе расходы кроме налогов и коммунальных услуг:</i>													
КОСГУ 221 "услуги связи"				70,5		70,5							0
КОСГУ 225 "содержание имущества"				395,1		395,1					428,8		428,8
КОСГУ 226 "прочие услуги"				90,1		90,1					246,9		258,7
КОСГУ 290 "прочие расходы"							45	45	45				0
КОСГУ 310 "приобретение основных средств"						0	27,9	27,9	27,9	409,4			409,4
КОСГУ 340 "приобретение материальных запасов (без продуктов)"		92,5		75		167,5					765,7		765,7
КОСГУ 340 "продукты питания"						0	541,5	541,5	541,5	259,1	6404,6		6663,7
ИТОГО	0	92,5	0	630,7	0	723,2	614,4	614,4	614,4	259,1	8255,4	11,8	8526,3



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

УДОСТОВЕРЕНИЕ

15.10.2019

№ 20

В соответствии с планом работы контрольно – счётной палаты городского округа Тольятти на IV квартал 2019 года, утверждённым распоряжением председателя контрольно - счётной палаты городского округа Тольятти от 24.09.2019 № 10, поручается провести контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти за 2018 год».

Исполнители контрольного мероприятия:

инспектор контрольно – счетной палаты Борисова Марина Владиславовна (руководитель);
инспектор контрольно – счетной палаты Макарова Елена Владимировна;
инспектор контрольно-счетной палаты Пономарева Елена Геннадьевна.

Срок проведения мероприятия: с 15 октября 2019 года по 26 ноября 2019 года.

Председатель

Д.К. Симонов