

АКТ
реvisions отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров,
работ, услуг для обеспечения нужд муниципального автономного
дошкольного образовательного учреждения детский сад №107
«Суадон» комбинированного вида за период
01.01.2015 - 31.12.2016

21.08.2017

г.Владикавказ

Нами, начальником контрольно-ревизионного отдела Финансового управления г.Владикавказа Дамбеговой И.А., заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Атаевой Э.А., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Хабалоновой И.В., проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МАДОУ детский сад №107 «Суадон» комбинированного вида (далее ДОУ) за период 01.01.2015 - 31.12.2016.

Ответственными за проверяемый период являются:

Батырова Раиса Созыркоевна - заведующая МАДОУ детский сад №107 «Суадон» комбинированного вида - весь проверяемый период;

Гавдинова Милина Павловна - главный бухгалтер МАДОУ детский сад №107 «Суадон» комбинированного вида с 11.01.2015-01.31.07.2015;

Кесаева Аида Таймуразовна - главный бухгалтер МАДОУ детский сад №107 «Суадон» комбинированного вида с 01.08.2015-01.31.05.2016;

Гавдинова Милина Павловна - главный бухгалтер МАДОУ детский сад №107 «Суадон» комбинированного вида с 01.06.2016-01.31.12.2016.

Устав ДОУ утвержден начальником Управления образования администрации местного самоуправления г.Владикавказа б/даты, согласован с Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г.Владикавказа б/даты, принят общим собранием ДОУ 16.03.2015, зарегистрирован МИФНС России по г.Владикавказу за ОГРН 1021500512000.

Лицензия на право осуществления образовательной деятельности №1847 от 06.06.2012, бессрочная.
ИНН 1501033136, КПП 151501001.

Расчетный счет 40703810401444000044 в филиале СКРУ ПАО «МИНБ» г.Ставрополь.

Юридический адрес учреждения: 362048, РСО - Алания; г.Владикавказ, ул. Барбашова, 436.

Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования г.Владикавказ в сфере образования.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования.

Основные виды деятельности, осуществляемые учреждением, и виды реализуемых образовательных программ:

- реализация услуг дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Иные виды деятельности ДООУ, не являющиеся основными, которые учреждение может осуществлять, в том числе за плату на договорной основе:

1) услуги по дополнительному образованию детей (по реализации дополнительных общеразвивающих программ различной направленности), вт. ч.: услуги по спортивному образованию; школ танцев; школ изящных искусств; школ по изучению иностранных языков и прочее.

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 ДООУ.

Проверкой установлено:

В результате проведенной инвентаризации продуктов питания на складе и пищеблоке в ДООУ выявлено:

- недостача продуктов питания на сумму 1967,36 руб.;
- излишки на сумму 281,39 руб.

Недостача в сумме 1967,36 руб. перечислена материальноответственным лицом на лицевой счет ДООУ (квитанция №2058 от 29 августа 2017), излишки оприходованы.

Проверка расходов на питание

В 2015 году фактический расход продуктов питания в ДОУ составил 6080179,48 руб. Дети, находящиеся на довольствии в ДОУ, согласно табелям учета посещаемости, за указанный период получали питание в течение 57944 дней, из них в ясельной группе - 6951 день.

За 2016 год фактический расход продуктов питания в ДОУ составил 5232307,41руб. Дети, находящиеся на довольствии в ДОУ, согласно табелям учета посещаемости за указанный период получали питание в течение 55866 дней, из них в ясельной группе - 4367дней.

Выборочной проверкой соблюдения натуральных норм питания в расчете на одного ребенка в день, при составлении ежедневных меню-раскладок, в ДОУ выявлено **излишне списанных продуктов питания за 2016 год на сумму 7811,12 руб.**

Сравнительный анализ занятости дето/мест в ДОУ в среднем в месяц на основании фактических данных и нормативов за 2015-2016 показал:

2015г.

Наименование групп	Число детей по плану	Число детей фактически в среднем в месяц (на основании факта за 12 месяцев)		Расхождения		
		по списку	фактически	По списку	Имеется в наличии	
					(+) сверх норматива	(-) недобор
1 младшая группа А	30	31	20	+1		10
1 младшая группа Б	30	32	20	+2		10
2 младшая группа А	30	34	25	+4		5
2 младшая группа Б	30	34	25	+4		5
1 средняя группа	30	34	25	+4		5
2 средняя группа	30	34	25	+4		5
1 старшая группа	30	34	25	+4		5
2 старшая группа	30	34	25	+4		5
3 старшая группа логопедическая	20	23	20	+3		

1 подготовительная группа	30	32	30	+2		-
2 подготовительная группа	30	30	30			
3 подготовительная группа логопедическая	20	23	20	+3		
Итого:	340	375	290	+35		-50

В 2015 году в ДОУ списочная численность воспитанников превысила план на 35 детей.

2016г.

Наименование групп	Число детей по плану	Число детей фактически в среднем в месяц (на основании факта за 12 месяцев)		Расхождения		
		по списку	в наличии	По списку	Имеется в наличии	
					(+) сверх норматива	(-) недобор
1 младшая группа А	30	31	20	+1		10
1 младшая группа Б	30	32	20	+2		10
2 младшая группа А	30	34	25	+4		5
2 младшая группа Б	30	34	25	+4		5
1 средняя группа	30	34	25	+4		5
2 средняя группа	30	34	25	+4		5
1 старшая группа	30	34	25	+4		5
2 старшая группа	30	34	25	+4		5
3 старшая группа логопедическая	20	23	20	+3		
1 подготовительная группа	30	32	30	+2		
2 подготовительная группа	30	30	30			”
3 подготовительная группа логопедическая	20	23	20	+3		
Итого:	340	375	290	+35		-50

В 2016 году в ДООУ списочная численность воспитанников превысила план на 35 детей.

Заработная плата

В результате выборочной проверки целевого использования денежных средств на выплату заработной платы сотрудникам ДООУ нарушений не установлено.

Компенсация части родительской платы

С 1 января 2007г. согласно Федеральному Закону от 5 декабря 2006г. № 207-ФЗ, родители дошкольников, посещающих государственные (муниципальные) образовательные учреждения, работающие по основной общеобразовательной программе, имеют право получить компенсацию части платы за содержание ребенка в детском саду. Компенсация представляет собой возврат части родительской платы, внесенной за посещение детского сада — государственного, муниципального или частного (ч. 5 ст. 65 Закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ).

Компенсация выплачивается в размере, устанавливаемом законодательством субъектов РФ (ч. 5 ст. 65 Закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ):

-на первого ребенка — не менее 20% среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории соответствующего субъекта РФ;

-на второго ребенка — не менее 50 % указанной платы;

-на третьего и последующих детей — не менее 70% указанной платы.

ДООУ в 2015 году для выплаты компенсации части родительской платы было выделено пособие по социальной помощи населению в сумме 606 442,60 руб., в 2016 году- 729 607,27 руб.

Проверкой наличия документов, подтверждающих право на получение компенсации части платы за содержание ребенка в детском саду в ДООУ нарушений не установлено. Документы предоставлены полностью. Реестры учета начисления и перечисления компенсации части родительской платы ведутся.

При перечислении компенсации части родительской платы получателям средств, бухгалтером ДООУ были допущены ошибки в платежных поручениях и в реестрах начисления и перечисления

компенсации части родительской платы, в результате чего сумма ошибочно перечисленных средств подлежащих удержанию составила **11646,86 руб.**, сумма задолженности перед родителями, подлежащая доплате **4928,5 руб.** (приложение 4).

Для устранения данной ошибки необходимо сделать перерасчет начислений и перечислений для всех получателей компенсация части родительской платы, указанных в приложении 4.

Внебюджетная деятельность

По состоянию на 01.01.2015 остаток средств на счете ДОУ составил 0,0 руб.

В 2015 году на счет ДОУ поступили внебюджетные денежные средства в сумме 3 665 433,00руб., в т. ч:

- родительская плата за содержание детей - 2 203 863,00руб.;
- доходы от платных образовательных услуг - 1 461 570,0 руб.

Фактический расход внебюджетных средств за проверяемый период составил 3 665 433,0 руб.

За счет средств родительской платы за содержание произведены следующие расходы:

- приобретение продуктов питания - 1 416 000,0 руб.;
- оплата услуг связи - 17 200,0 руб.;
- оплата медикаментов - 598,50 руб.;
- приобретение детских матрасов - 141 303,0 руб.;
- приобретение светильников - 3 500,0 руб.;
- на приобретение канцтоваров - 51 844,11 руб.;
- приобретение хозяйственного инвентаря — 10 850,0 руб.;
- приобретение компьютерной клавиатуры - 980,0 руб.;
- приобретение текстиля - 60 500,0 руб.;
- приобретение шкафов для игрушек - 12 500,0 руб.;
- приобретение надувного бассейна - 2 950,0 руб.;
- приобретение строительных материалов на ремонт - 265 217,39руб.;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда - 220 420,0руб.

Остаток родительской платы по состоянию на 31.12.2015 - 0,0 руб.

За счет поступлений от платных дополнительных образовательных услуг осуществлены расходы на сумму 1 461 570,0 руб., в том числе: -оплата услуг связи - 1 200,0 руб.;

- приобретение медикаментов-3 783,0 руб.;
- приобретение текстиля - 415 020,0 руб.;
- приобретение шкафов-214 730,0 руб.;

- приобретение спортивного инвентаря - 32 282,0 руб.;
- приобретение канцтоваров - 3 910,0 руб.;
- приобретение строительных материалов на ремонт - 714 985,0 руб.;
- приобретения методических материалов - 75 660,0 руб.

Остаток денежных средств на внебюджетном счете по состоянию на 31.12.2015-0,0 руб.

По состоянию на 01.01.2016 остаток средств на внебюджетном счете ДОУ составил 0,0 руб.

В 2016 году на счет ДОУ поступили внебюджетные денежные средства в сумме 3 505 903,0 руб., в т. ч:

- родительская плата за содержание детей - 2 465 670,00 руб.;
- доходы от платных образовательных услуг - 1 040 233,00 руб.

Фактический расход внебюджетных средств за проверяемый период составил 3 505 903,0 руб.

За счет родительской платы осуществлены расходы на сумму 2 465 670,0 руб., в том числе:

- приобретение продуктов питания - 1 866 500,0 руб.;
- приобретение моющих средств - 4 832,0 руб.;
- оплата услуг связи - 8 500,0 руб.;
- приобретение медикаментов - 940,00 руб.;
- приобретение основных средств (качели, песочницы)- 100 895,8руб.;
- приобретение посуды - 43 727,80 руб.;
- приобретение канцтоваров - 44 918,30 руб.;
- приобретение строительных материалов на ремонт - 346 680,62руб.;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда - 50 193,0руб.;

Остаток родительской платы по состоянию на 31.12.2016 — 0,0 руб.

За счет поступлений от платных дополнительных образовательных услуг осуществлены расходы на сумму 1 040 233,0 руб., в том числе: -приобретение моющих средств — 1 504,00 руб.;

- оплата услуг связи - 2 400,00 руб.;
- приобретение медикаментов - 1137,5 руб.;
- приобретение основных средств (качели, песочницы) - 23 062,0руб.;
- приобретение посуды и других материалов- 8029,0 руб.; -приобретение канцтоваров и игрушек - 12 709,0 руб.;
- приобретение строительных материалов на ремонт - 209 670,0 руб.;
- приобретение учебно-методических материалов - 18 997,0 руб.; -оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда- 588199,0руб.;
- уплата налогов, пени, штрафов - 174 525,0 руб.

Остаток денежных средств на внебюджетном счете по состоянию на 31.12.2016-0,0 руб.

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров

За проверяемый период учреждению не предоставлялись средства из бюджета на осуществление капитальных вложений, соответственно, в МАДОУ детский сад №107 комбинированного вида в своей работе руководствовались ФЗ-№223 от 18 июля 2011г. в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 1 данного закона.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений за 2015-2016, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В целях организации деятельности ДОУ при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии с Федеральным Законом от 18 июля 2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» приказом заведующей №10 от 01.10.2013г. принята на работу Кулиева Тамара Муратовна и приказом заведующей №73 от 01.08.2016г. принята на работу специалист в сфере закупок Рындухова Наталья Ивановна, прошедшая обучение в Фонде инноваций и экономических технологий «Содействие - XXI век» по программе дополнительного образования «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг» в объеме 120 часов.

Основной особенностью Закона №223 - ФЗ является то, что он не определяет порядок закупки товаров, работ, оказания услуг, а предоставляет возможность автономным учреждениям устанавливать их самостоятельно путем принятия положения о закупке товаров, работ, услуг (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение утверждено протоколом наблюдательного совета автономного учреждения 07.10.2013, в нарушение части 1 статьи 4 Закона №223 размещено в единой информационной системе 13.11.2013г. (позднее, чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения). Изменения в Положение не вносились.

В соответствии с частью 2 статьи 4 Закона №223-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг и сроки его размещения в ЕИС, требования к форме плана закупки установлены Постановлением Правительства РФ от

17.09.2012 №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее ПП РФ №932).

План закупки товаров, работ, услуг на очередной год размещается в течение 10 календарных со дня утверждения, но не позднее 31 декабря. Изменения в план закупки в течение года размещаются также в течение 10 календарных дней со дня внесения изменений (п. 14 раздела 3 ПП РФ от 10.09.2012 №908). В нарушение вышеуказанного, планы закупок размещены в ЕИС за 2015г — 27.05.2015, на 2016г — 03.02.2016г. Изменения не вносились. План закупок на 2015 год не соответствует объемам, условиям и способам закупок, произведенных ДОУ.

При проверке плана закупки товаров, работ, услуг и информации, размещаемой учреждением на официальном сайте, установлено, что в ДОУ за проверяемый период конкурентные процедуры не проводили, все закупки осуществлялись с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В 2015 году в ДОУ провели прямые закупки у единственного поставщика на сумму 9 668 079,50 руб., в 2016 году - 9 132 862,48 руб.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, следует:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона 223 от 18.11.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- своевременно размещать на официальных сайтах всю необходимую информацию;

- усилить контроль за составлением и исполнением контрактов;

- в дальнейшей работе отдавать предпочтение проведению конкурентных процедур закупки товаров, работ, услуг.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

На выполнение государственного муниципального задания МАДОУ №107 из бюджетов всех уровней выделены денежные средства:

-2015г.-25 206 952,7руб.;

-2016г. -24 669 750,67руб.

Все выделенные денежные средства использованы по назначению.

В исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ №107 нарушений нет.

Бухгалтерский учет

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- не ведутся лицевые счета формы N Т-54 "Лицевой счет", которые применяются для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы работника на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплат.

Выводы и предложения:

1. Сумма излишне списанных продуктов питания за проверяемый период составила **7811,12 руб.**
2. В ДОУ не в полном объеме руководствуются положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о

контрактной системе. **Отчеты по договорам**, заключенным заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства, договорам, заключенным заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации, договорам, заключенным заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за проверяемый период **не размещены в ЕИС.**

Начальник
контрольно-ревизионного отдела
ФУ АМС г. Владикавказа

И. Дамбегова

Заместитель начальника
контрольно-ревизионного отдела
ФУ АМС г. Владикавказа

Э. Атаева

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела
ФУ АМС г. Владикавказа

И. Хабалонова

Заведующая МАДОУ детский сад
№107

Р. Батырова

Главный бухгалтер МАДОУ
детский сад № 107

М. Гавдинова