Акт № 4

по результатам проверки

 **«Внутренняя проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 12 г. Киренска»**

**г.Киренск 02.11.2016г.**

**На основании:**

- статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- Постановления администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;

- Регламента, утверждённого приказом от 16.03.2015г. №20;

- Плана контрольных мероприятий на 2016 год утвержденного приказом от 30.12.2015г. №150;

- Приказа на проведение проверки в МКДОУ «Детский сад №12» от 03.10.2016г. №123;

в соответствии с Программой от 03 октября 2016 года №4, Вициамовой Н.В. – консультантом по внутреннему муниципальному контролю с03 октября по 02 ноября 2016г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ «Детский сад №12», за период: с 01октября 2013года – 30 сентября 2016года.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12 г. Киренска».

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:**

- проведение инвентаризации материальных ценностей;

- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;

- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);

- своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;

- наличие утвержденных штатных расписаний;

- учет и хранение трудовых книжек;

- правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;

- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);

- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

- расчеты по командировочным расходам;

- наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;

- проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

1. **Общие положения**.

Устав муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12 г. Киренска» утвержден Постановлением Мэра Киренского муниципального района от 25.05. 2015г. №361.

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12 г. Киренска» относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район. Функции Учредителя от имени администрации Киренского муниципального района осуществляет Управление образования администрации Киренского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает обособленным имуществом, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном и третейском судах.

Право на осуществление образовательной деятельности и льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 38ЛО1 №0002572, регистрационный № 8171 от 05 августа 2015 г. выдано Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными задачами Учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психологического здоровья детей;

- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, худо- жественно-эстетического и физического развития детей;

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

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

- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

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

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки и другие реквизиты со своим наименованием.

Открытие и ведение счетов осуществляется Учреждением в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждение вправе осуществляет приносящую доход деятельность, в том числе по направлениям и вопросам, отнесённым к его компетенции, в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом. Доход от указанной деятельности направляется на обеспечение уставных целей учреждения.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований, выделяемых Учреждению Учредителем. Средства, полученные Учреждением при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются оплатившим эти услуги лицам.

Платные образовательные услуги предоставляются на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Тирская Светлана Анатольевна – заведующая МКДОУ «Детский сад №12 г.Киренска, назначена на должность в соответствии с Приказом начальника управления образования администрации Киренского муниципального района от 23.10.2012 года №157-К.

Фаркова Светлана Владимировна – заведующая сектором по экономическим вопросам, принята на должность приказом о приеме на работу от 28.01.2010г. №19-К.

1. **В ходе проведения проверки**

**установлено следующее.**

1. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива МКДОУ «Детский сад №12» по Протоколу от 22.12.2014г. №11 на период с 25.12.2014г. по 25.12.2017г., а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района от 25.12.2014 г. №21.

2. Согласно предоставленных документов право оперативного управления на здание детского сада № 12 возникло у Учреждения в соответствии с Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 25.12.2006г. №891, на основании которого получено свидетельство о государственной регистрации права от 25.03.2016 №38-38-14/014/2006-251.

 В нарушение статьи 131 **Гражданского Кодекса Российской Федерации,** пункта 2 статьи 2 **Федерального закона от 21 июля 1997г. №122-ФЗ** «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МКДОУ «Детский сад №12» не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок из земель населённых пунктов с кадастровым номером 38:09:011513:64, расположенный по адресу: Иркутская обл., г. Киренск, мкр/н «Центральный», ул. Декабристов, №10.

# 3. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 Трудового кодекса Российской Федерации, возложены на заведующую МКДОУ «Детский сад №12». В ходе контрольных мероприятий установлено, что в части нарушений трудового законодательства (кадрового делопроизводства) имели место случаи:

# - нарушение пункта 41 **Постановления Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. N 225 «О трудовых книжках»** книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не прошита, не пронумерована и не заверена руководителем.

# - нарушение пункта 2.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" в трудовой книжке Косыгиной В.П. нет записи об образовании и не указаны профессия и/или специальность;

- нарушение **пункта 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69** "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" на первой странице трудовой книжки (во вкладыше в трудовой книжке) работников:

а)Одинцовой Е.В. отсутствует печать организации (печать кадровой службы);

б) Потаповой В.В. нет подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений;

- нарушение **пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. N 69** "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" не заполнена графа 4 (ссылка на соответствующее наименование документа, на основании которого внесена запись со ссылкой на его дату и номер) в трудовых книжках: Одинцовой Е.В. (запись №33 от 01.01.2012г.), Потаповой В.В. (запись №4 от 01.01.2012г.) и Ляпуновой С.В. (запись №8 без даты и №9 от01.01.2012г.).

- нарушение **статьи 99** **Трудового Кодекса Российской Федерации** продолжительность сверхурочной работы превышает 4 часа более двух дней подряд и 120 часов в год

- нарушение **статьи 72** **Трудового Кодекса Российской Федерации** отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору об изменении нагрузки кухонного работника в личном деле Фроловой Л.Г.. По штатному расписанию 0,5 ставки, а по трудовому договору 0,3 ставки.

- Косыгина В.П. и Воробьева И.В. приняты воспитателями по трудовым договорам от 20.09.2013г. №31 и от 14.08.2013г. №3 соответственно. Кузакова Е.В. принята старшим воспитателем по трудовому договору от 18.10.2013г. №18. В нарушение статьи 65 **Трудового Кодекса Российской Федерации** работниками не представлены справки о наличии (отсутствии) судимости и до окончания проверки справки не были представлены.

4. В соответствии пункта 10 статьи 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бухгалтерский учет ведется в централизованном порядке бухгалтерией Управления образования администрации Киренского муниципального района по договору о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2014г.

В соответствии **Федерального Закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** разработано Положение об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета, которое утверждено Приказом заведующей МКДОУ «Детский сад № 12» от 14.03.2015г. №210 «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета».

В нарушение части 4 статьи 9 **Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» в учетной политике не определена форма «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда», а также не определены формы «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу» и «Приказ (распоряжение) о совмещении должностей», который каждый раз издается под разным наименованием.

5. Начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось на основании табеля учета использования рабочего времени в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами.

При проверке продолжительности рабочего времени по табелю, выявлено некорректное заполнение табелей учета рабочего времени (например: Колесникова Н.А. протабелировано в июне 2015г.: повар - 124,6 часа, кух. работник - 94,6 часа. Итого: 219,2 часа за месяц при норме 150,2 часа). При наличии фактов недостоверного оформления табеля рабочего времени, фактическое начисление заработной платы произведено правильно. Контрольный орган обращает внимание, что достоверность ведения табеля учета рабочего времени определяет достоверность и полноту начисления зарплаты.

На работников возлагают обязанности временно отсутствующих работников без освобождения от работы определенной трудовым договором, по Приказам директора МКДОУ «Детский сад № 12» от 13.05.2015г. №95, от 13.05.2015г. №96 и другие, но при этом, между работодателем и работником не заключены дополнительные соглашения с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, что противоречит статье **60.2, а также статье 151** **Трудового Кодекса Российской Федерации.** Здесь же руководителем подписаны, некорректно составленные, приказы «О расширении зон обслуживания», в которых исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, т.е. совмещение, указывают как переработку (например: Приказ от 13 мая 2015г. № 98), а также наименование должности «делопроизводитель» в приказе звучит, как «деловод» (например: Приказот 13.05.2015г. №96).

В нарушение статьи 282 **Трудового Кодекса Российской Федерации** с Колесниковой Н.А. не заключен трудовой договор на внутреннее совместительство с указанием условий и объема работы.

В результате чего с нарушением законодательства начислено и выплачено42 247 рублей 69 копеек.

Таблица 1

**Выплаты при работе по совместительству**

**с нарушением Трудового Кодекса РФ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО, должность по штатному расписанию** | **Период работы по совместительству или совмещению** | **Начислено и выплачено с нарушением Трудового Кодекса РФ, руб.** | **Расчет в соответствии Трудового Кодекса РФ, руб.**  | **Отклонения,****переплата (+) / недоплата (-), руб.** |
| Нетесова Е.И. – делопроизводитель | май 2015г. | 8 379,92 | 3 279,11 | 5 100,81 |
| Пенькова О.Г. – помощник воспитателя, уборщик сл. помещений | май 2015г. | 9 522,90 | 8 054,20 | 1 468,70 |
| Смоленцева Л.Л. – младший воспитатель | май 2015г. | 10 854,30 | 9 385,60 | 1 468,70 |
| Колесникова Н.А. – повар, кух. работник | май 2015г. | 19 475,46 | 10 297,99 | 9 177,47 |
| июнь 2015г. | 20 334,94 | 10 256,98 | 10 077,96 |
| июль 2015г. | 18 814,26 | 10 418,41 | 8 395,85 |
| Наумова К.А. – помощник воспитателя | июль 2015г. | 12 930,48 | 9 651,38 | 3 279,10 |
| Шипицына О.Л. – Помощник воспитателя | июль 2015г. | 13 151,91 | 9 872,81 | 3 279,10 |
| **Итого:** |  |  |  | **42 247,69** |

6. Проверкой правильности определения средней заработной платы для расчета отпускных сумм при предоставлении очередных отпусков, выплаты при увольнении нарушений не установлено. Расчет осуществлялся в соответствии с Порядком исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Порядок оплаты труда регламентируется Положением о порядке и условиях оплаты труда работников Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12 г. Киренска», которое согласовано и подписано председателем ПК МКДОУ «Детский сад № 12» М.Е. Потаповой 01.09.2015г., но не утверждено Приказом заведующей. Журнал регистрации приказов ведётся с 06.03.2014г.

Оплата труда работников Учреждения производится за счет средств областного бюджета (субвенций) и выплачивается путем перечисления на личные банковские счета работников в СБ РФ. Штатная численность МКДОУ «Детский сад № 12», определена штатными расписаниями, утвержденными руководителем Учреждения и согласованными начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района. В МКДОУ «Детский сад № 12» организовано: 5 групп и 1 группа краткосрочного пребывания. Списочный состав детей в учреждении на 01.09.2016г. - 128 детей.

На выплаты стимулирующего характера на преподавательский состав и технический персонал приказы заведующей МКДОУ «Детский сад № 12» имеются.

На выплаты стимулирующих выплат директору приказы с Управления образования Киренского муниципального района имеются.

Данные фактически выплаченных стимулирующих выплат по отношению к штатному расписанию представлены в Таблице 2:

Таблица 2

**Фактическое исполнение выплат стимулирующего характера**

**по отношению к штатному расписанию**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период**  | **Группы должностей** | **Стимулирующие выплаты** | **Отклонения от штатного расписания,****переплата (+) / недоплата (-), руб.** |
| **Заложено по штатному расписанию, руб.** | **Фактически начислено и выплачено, руб.** |
| **01.01.2014 – 31.12.2014** | Руководитель, педагогические работники  | 858 915,25 |  1 382 166,02 | 523 250,77 |
| Технический персонал  | 607 513,04 | 749 138,35 | 141 625,31 |
| **01.01.2015 – 31.12.2015** | Руководитель, педагогические работники | 780 004,04  | 1 828 925,78 | 1 048 921,74 |
| Технический персонал  | 583 156,16 | 464 411,24 | - 118 744,92 |
| **Итого:** |  | **2 829 588,49** | **4 424 641,39** | **1 595 052,9** |

По выявленным отклонениям, фактически выплаченных стимулирующих выплат от заложенных в штатном расписании, следует несоблюдение принципа достоверности. На вышеизложенные факты получены устные объяснения с ссылкой на Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012года №597 «О мероприятиях по реализации государственной политики», от 01.06.2012года №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017годы.

Исходя из вышеизложенного, проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями и тарификационными списками, в результате чего, выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями в сумме 3 836 245 рублей 24 копейки, что указывает на несоответствие статьи 34 **Бюджетного Кодекса Российской Федерации,** т.е.несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района (Таблица 3).

Таблица 3

**Характеристика фактических расходов ФОТ**

**относительно штатных расписаний и тарификационных списков.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Группы должностей** | **Фактические расходы, руб.** | **Сумма утвержденная в штатном расписании и тарификационном списке, руб.** | **Отклонения от штатного расписания,****начислено сверх штатного расписания (+) / недоплата (-), руб.** |
| 2014 | Управляющий персонал | 583 072,89 | 587 806,94 | - 4 734,05 |
| Педагогические работники  | 4 408 170,53 | 3 207 640,36 | 1 200 530,17 |
| Технический персонал  | 3 213 698,22 | 2 745 831,26 | 467 866,96 |
| **Итого по 2014 году:** | **8 204 941,64** | **6 541 278,56** | **1 663 663,08** |
| 2015 | Управляющий персонал | 620 381,65 | 610 087,25 | 10 294,40 |
| Педагогические работники  | 4 357 099,83 | 2 769 930,27 | 1 587 169,56 |
| Технический персонал  | 3 102 128,04 | 2 527 009,84 | 575 118,20 |
| **Итого по 2015 году:** | **8 079 609,52** | **5 907 027,36** | **2 172 582,16** |
| **Итого:** |  |  |  | **3 836 245,24** |

7. К проверке предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 31.05.2016г. №000000021, который заключен между руководителем Тирской С.А. и работником Хуторской М.В.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация. Недостач и излишков не установлено (инвентаризационные описи прилагаются).

В нарушение **пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», **пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 N 157н** некоторые основные средства, состоящие на бухгалтерском учете, не имели краткой характеристики (например: портативный программно-технический комплекс педагога, ксерокс и холодильник).

В нарушение **пункта 1.5** **Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», **пункта 20 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 Минфина России **от 01.12.2010 N 157н** при смене материально-ответственного лица на период очередного отпуска в мае 2015г. Марковой И.А., на день приемки-передачи дел инвентаризация не проводилась.

8. Поставка продуктов для организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад № 12», осуществлялась в соответствии с муниципальными контрактами на поставку продуктов питания.

В нарушение пункта 4 части 1 **статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» годовой объем закупок за 2014г. и 2015г. на поставку продуктов питания превышает два миллиона рублей, а также для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не разработана документация для проведения конкурса или запроса котировок.

Перечень поставляемых продуктов определен десятидневным меню и должен соответствовать ГОСТам. В проверяемом периоде согласно данным накопительной ведомости поступило продуктов питания в 2014 году на сумму 2 573 271 рубль 61 копейка, а в 2015 году на сумму 2 529 809 рублей 18 копеек. Продукты питания поступали на склад в соответствии с товарными накладными.

Учет по списанию продуктов питания, ведется на основании меню-требований, накопительных и сводных ведомостей. Следует отметить, что в сводной ведомости №2 (ясли), №3 (сад) февраль 2014 года, №2 (сад) январь 2014 года допускались исправления, оформленные с нарушением **пункта 10 и пункта 18 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н** «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

9. Проведена выборочная проверка расчетов по предоставлению тепловой энергии. В период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. расчеты осуществлялись в соответствии Муниципального контракта теплоснабжения от 30.12.2013г. №ТЭЦ – 69.1.01/2014. В следующий период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. оплата производилась на основании Муниципального контракта теплоснабжения от 01.01.2015г. №ТЭЦ – 69.1.11/2014. Оплата по годам составила:

- 2014год – 1 182 897 рублей 69 копеек;

- 2015год –1 165 775 рублей 74 копейки.

В 2015 году незначительное уменьшение стоимости тепловой энергии произошло за счет изменения количества тепловой энергии в сторону уменьшения (Таблица 4).

К проверке предоставлен Договор от 08.04.2016г. №3, в соответствии которого установлен прибор учета теплоэнергии и введён в эксплуатацию в октябре 2016г.

Таблица 4

**Сравнительный анализ зависимости стоимости**

**от объемов и тарифа тепловой энергии**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Единица, Гкал** | **Цена (тариф) за единицу измерения, руб.** | **Стоимость с налогом, руб.** |
| **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** |
| Январь | 44,720 | 44,720 | 4 053,11 | 4 053,11 | 213 880,99 | 213 880,99 |
| Февраль | 36,840 | 36,840 | 176 193,55 | 176 193,55 |
| Март | 31,930 | 31,930 | 152 710,64 | 152 710,64 |
| Апрель | 20,080 | 20,080 | 96 036,01 | 96 036,01 |
| Май | 9,220 | 7,220 | 44 096,21 | 34 530,87 |
| Июнь | - | - |  |  | - | - |
| Июль | - | - |  |  | - | - |
| Август | - | - |  |  | - | - |
| Сентябрь | 7,490 | 5,910 | 4 053,11 | 4 053,11 | 35 822,19 | 28 265,58 |
| Октябрь | 20,930 | 20,930 | 100 101,28 | 100 101,28 |
| Ноябрь | 32,910 | 32,910 | 157 397,66 | 157 397,66 |
| Декабрь  | 43,210 | 43,210 | 206 659,16 | 206 659,16 |
| **Итого:** | **247,33** | **243,75** |  |  | **1 182 897,69** | **1 165 775,74** |

К проверке предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № КРООО0000059 от 30 декабря 2013года и № КРООО0000059 от 27 января 2015года. По данным контрактам производилась оплата соответственно за 2014год и 2015год. Стоимость электроэнергии в 2015 году значительно возросла за счет повышения тарифа за единицу измерения, что видно из Таблицы 5, а также хорошо видны изменения на Диаграмме 1.

Таблица 5

**Сравнительный анализ зависимости стоимости**

**от объемов и тарифа электроэнергии**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Единица, кВт.ч** | **Цена (тариф) за единицу измерения, руб.** | **Стоимость, руб.** |
| **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** |
| Январь | 4 516,0 | 8 299,0 | 1,96212 | 2,21517 | 10 455,89 | 21 692,77 |
| Февраль | 7 985,0 | 9 218,0 | 1,76355 | 2,55968 | 16 616,70 | 27 842,25 |
| Март | 6 168,0 | 6 290,0 | 1,79732 | 2,31048 | 13 081,32 | 17 148,84 |
| Апрель | 5 739,0 | 5 238,0 | 1,74177 | 2,21565 | 11 795,30 | 13 694,57 |
| Май | 4 123,0 | 4 689,0 | 1,56339 | 1,86349 | 7 606,12 | 10 310,74 |
| Июнь | 5 860,0 | 4 562,0 | 1,59723 | 2,11719 | 11 044,53 | 11 397,18 |
| Июль | 4 052,0 | 3 791,0 | 1,70652 | 2,32114 | 8 159,49 | 10 383,34 |
| Август | 3 918,0 | 3 456,0 | 1,80953 | 2,32198 | 8 365,88 | 9 469,22 |
| Сентябрь | 6 222,0 | 6 115,0 | 2,09253 | 2,53295 | 15 363,27 | 18 277,01 |
| Октябрь | 5 026,0 | 4 186,0 | 2,12951 | 2,63714 | 12 629,43 | 13 026,10 |
| Ноябрь | 6 762,0 | 6 741,0 | 2,49039 | 2,87020 | 19 871,23 | 22 830,65 |
| Декабрь  | 10 136,0 | 6 209,0 | 2,42010 | 2,57304 | 28 945,56 | 18 851,69 |
| **Итого:** | **70 507,0** | **68 794,0** |  |  | **163 934,72** | **194 924,36** |

Диаграмма 1

**10.** При выборочной проверке авансовых отчетов в части правильности оформления нарушений не установлено. Фактов командирования работников с целью, не соответствующей задачам проверяемого Учреждения, не выявлено.

11. В проверяемый период финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета Киренского района.

Согласно предоставленным бюджетным сметам:

- на 2014 год, общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований (с учётом уточнений) составила 15 808 067 рублей 65 копеек, из них 1 321 696 рублей 45 копеек доходы от оказания платных услуг;

- на 2015 год, общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований (с учётом уточнений) составила 14 476 657 рублей 04 копейки, из них 1 509 784 рубля 41 копейка доходы от оказания платных услуг;

- на 2016 год, общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований составила 14 551 184 рубля 00 копеек, из них 1 611 410 рублей 00 копеек доходы от оказания платных услуг.

Таблица 5

**Характеристика исполнения по смете**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| **Сметные назначения, руб** | **Кассовые расходы, руб.** | **% испол-нения** | **Сметные назначения, руб.** | **Кассовые расходы, руб.** | **% испол-нения** | **Сметные назначения, руб.** |
|  | **Областная субвенция** |
| Заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда | 10 056 302,06 | 10 056 302,06 | **100%** | 10 336 872,70 | 10 336 872,70 | **100%** | 9 465 624,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 37 500,00 | 37 500,00 | **100%** | 55 100,00 | 55 100,00 | **100%** | 36 000,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 37 500,00 | 37 500,00 | **100%** | 16 400,00 | 16 400,00 | **100%** | 36 000,00 |
|  | **Бюджетные средства** |
| Заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда | 872 816,46 | 872 816,46 | **100%** | - | - | **-** | - |
| Прочие выплаты | - | - | **-** | - | - | **-** | 5 000,00 |
| Услуги связи, коммунальные услуги | 564 169,66 | 564 169,66 | **100%** | 683 656,93 | 613 579,85 | **89,75%** | 1 039 020,00 |
| Оплата льготного проезда в отпуск | 47 000,00 | 23 000,00 | **48,94%** | - | - | **-** | 344 850,00 |
| Оплата коммунальных услуг за счет ТЭР | 1 369 360,00 | 1 369 360,00 | **100%** | 600 530,62 | 600 530,62 | **100%** | 610 150,00 |
| Оплата транспортных услуг (222) | 25 100,00 | 25 100,00 | **100%** | - | - | **-** | - |
| Прочие работы, услуги (225,226) | 94 552,36 | 94 552,36 | **100%** | 136 724,80 | 67 783,80  | **49,58%** | 272 840,00 |
| Прочие расходы (290) | 3 174 ,66 | 1 100,73 | **34,67%** | 750,00 | 750,00 | **100%** | - |
| Приобретение продуктов питания | 1 378 896,00 | 1 313 541,00 | **95,26%** | 1 030 327,58 | 1 030 327,58 | **100%** | 1 039 990,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | - | - | **-** | 103 010,00 | 93 944,44 | **91,20%** | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов  | - | - | **-** | 3 500,00 | - | **-** | - |
|  | **За счет оказания платных услуг** |
| Приобретение продуктов питания | 1 321 696,45 | 846 739,00 | **64,06%** | 1 509 784,41 | 1 412 905,42 | **93,58%** | 1 611 410,00 |
| **Итого:** | **15 808 067,65** | **15 241 681,27** | **96,42%** | **14 476 657,04** | **14 228 194,41** | **98,28%** | **14 551 184,00** |

**В результате** проведённой внутренней проверки финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ «Детский сад № 12», за период: с 01 октября 2013 года по 30 сентября 2016 года:

- финансовых нарушений выявлено на сумму 42 247 рублей 69 копеек;

- превышение фактических расходов над плановыми показателями в сумме 3 836 245 рублей 24 копейки;

- выявлено нарушение **Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», где годовой объем закупок за 2014г. и 2015г. на поставку продуктов питания превышает два миллиона рублей, а также для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не разработана документация для проведения конкурса или запроса котировок. В соответствии пункта 1 статьи 107 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ лица виновные в нарушении несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Консультант по внутреннему

муниципальному контролю: Н.В. Вициамова