Акт № 3

по результатам проверки

**«Внутренняя проверка финансово-хозяйственной деятельности**

**в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 9 г. Киренска»**

**г.Киренск 20.07.2016г.**

**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 №9» от 20.06.2016г. №69;

в соответствии с Программой от 20 июня 2016 года №3, Вициамовой Н.В. – консультантом по внутреннему муниципальному контролю с20 июня по 20 июля 2016г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ «Детский сад № 9», за период: с 01июня 2013года – 31 мая 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 № 9 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 №9 г. Киренска» утвержден Постановлением Мэра Киренского муниципального района от 25 мая 2015г. №357.

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №9 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 муниципального образования Киренский район 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 №0002587, регистрационный № 8186 от 11 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:

Савлук Елена Николаевна – заведующая МКДОУ «Детский сад № 9 г. Киренска, назначена на должность в соответствии с Приказом начальника управления образования администрации Киренского муниципального района от 30.09.2013 года №162-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. В учреждении имеется коллективный договор на период с 25.02.2015г. по 25.02.2018г., принят на собрании трудового коллектива МКДОУ «Детский сад № 9» по Протоколу от 25.02.2015г. №2, зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 05 марта 2015 года.

2. Согласно предоставленных документов право оперативного управления на здание детского сада № 9 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 29.03.2016 №38-38-14/014/2006-255.

 В постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения находится земельный участок из земель населённых пунктов с кадастровым номером 38:09:011514:119, расположенный по адресу: г. Киренск, мкр-н Центральный, ул. Ленина, №29, право бессрочного пользования зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством.

# 3. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 Трудового кодекса Российской Федерации, возложены на заведующую МКДОУ «Детский сад № 9». В МКДОУ «Детский сад № 9» порядок формирования документооборота соответствует утвержденной номенклатуре дел. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в части нарушений трудового законодательства (кадрового делопроизводства) имели место случаи:

# - 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 трудовых книжках Тарасовой О.И. и Сокольцовой З.П. нет записи об образовании, а в трудовых книжках Антипиной О.Н., Тарасовой О.Н. и Сокольцовой З.П. не указаны образование 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 Марковой И.А., Шитко А.А.,Фарковой Н.А., Кузакова Д.В., Однокурцевой М.Д., Цыпкина В.Д., Дзюба Н.А. и Томшиной О.П. нет личной подписи работника, которая заверяет правильность внесённых сведений;

- нарушение **статьи 72** **Трудового Кодекса Российской Федерации** отсутствует соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора в отношении:

а) Леканцевой А.В., Сокольцовой З.П., Шитко А.А., Лыхиной А.В., Веселковой Е.В., Арбатской Р.Х., Дзюба Н.А. и Ивановой А.Д., конкретно: при изменении окладов, с работниками не заключены дополнительные соглашения;

б) Сокольцовой З.П. об изменении должности помощника воспитателя, издан Приказ заведующей МКДОУ «Детский сад №9» от 01.10.2014г. №167 о переводе из должности помощника воспитателя, принятой временно на период отпуска по уходу за детьми на должность воспитателя на постоянное место работы, имеется запись в трудовой книжке. Похожая ситуация по личному делу Голышевой А.А., она переведена с должности воспитателя, принятой временно на период отпуска по уходу за детьми до 1,5 лет на должность воспитателя на постоянное место работы по Приказу заведующей МКДОУ «Детский сад №9» от 01.10.2014г. №166 «О переводе на должность».

- Шитко А.А. принята воспитателем по трудовому договору от 03.09.2012г. №46. В нарушение статьи 65 **Трудового Кодекса Российской Федерации** работником не представлена справка о наличии (отсутствии) судимости и до окончания проверки справка не была представлена.

- нарушение статьи **60.2, а также статье 151** **Трудового Кодекса Российской Федерации** на работника возлагаются обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от работы, но при этом, между работодателем и работником не заключены дополнительные соглашения с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. Дополнительные соглашения не заключены с Антипиной О.Н., Арбатской Р.Х., Веселковой Е.И., Голышевой А.А. и с другими работниками.

В соответствии статьи **60.2, а также статье 151** **Трудового Кодекса Российской Федерации** для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности). Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника. В проверяемом учреждении руководителем подписаны, некорректно составленные, приказы «О доплатах», в которых исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, т.е. совмещение, указывают как переработку. К тому же в некоторых приказах допускались исправления путем небрежного зачеркивания.

4. Учет рабочего времени ведется с применением унифицированной формы первичных учетных документов - табель учета рабочего времени.

При проверке продолжительности рабочего времени по табелю при работе по совместительству выявлено превышение половины месячной нормы рабочего времени у работников Нетесовой Е.А., Потаповой Т.П., Антипиной О.А. и Безруковой Т.Н., что противоречит **статье 284 Трудового Кодекса Российской Федерации.** В результате чего с нарушением законодательства начислено и выплачено7 674 рубля 56 копеек.

Таблица 1

**Выплаты при работе по совместительству**

**с нарушением Трудового Кодекса РФ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО, должность по штатному расписанию** | **Период работы по совместительству** | **Начислено и выплачено с нарушением Трудового Кодекса РФ, руб.** | **Расчет в соответствии Трудового Кодекса РФ, руб.**  | **Отклонения,****переплата (+) / недоплата (-), руб.** |
| Нетесова Е.А. – помощник воспитателя  | Декабрь 2014г. | 25 855,47 | 25 138,29 | 717,18 |
| Март 2015г. | 12 460,36 | 11 679,62 | 780,74 |
| Потапова Т.П. – завхоз | Август 2014г. | 21 909,82 | 18 786,88 | 3 122,94 |
| Антипина О.Н. – помощник воспитателя | Июнь 2014г. | 33 523,85 | 32 266,44 | 1 257,41 |
| Безрукова Т.Н. – помощник воспитателя | Июнь 2014г. | 31 408,97 | 29 612,68 | 1 796,29 |
| **Итого:** |  |  |  | **7 674,56** |

5. 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 02.10.2013г.

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 № 9» г. Киренска от 30.12.2015г. №38/2 «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета».

6. Порядок оплаты труда регламентируется Положением о порядке и условиях оплаты труда работников Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 9 г. Киренска», утвержденным Приказом заведующей МКДОУ «Детский сад № 9 г. Киренска» от 01.09.2015 г. №1/6 (далее по тексту - Положение о порядке и условиях оплаты труда), которое включает в себя:

- порядок установления должностных окладов работников учреждения;

- порядок установления и размеры минимальных окладов (ставок) работников учреждения;

- порядок установления и размер повышающего коэффициента к размеру минимального оклада;

- порядок установления и размер персонального повышающего коэффициента к размеру минимального оклада;

- порядок установления и размер дополнительного повышающего коэффициента к размеру минимального оклада;

- порядок, размеры и условия установления компенсационных выплат;

- виды, размеры, порядок и условия установления стимулирующих выплат;

- условия выплаты материальной помощи.

На выплаты стимулирующего характера на преподавательский состав и технический персонал приказы заведующей МКДОУ «Детский сад № 9» 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** | Педагогические работники  | 913 638,69 | 1 382 161,70 | 468 523,01 |
| Технический персонал  | 724 776,65 | 765 511,75 | 40 735,10 |
| **01.01.2015 – 31.12.2015** | Педагогические работники  | 862 420,96 | 2 048 598,81 | 1 186 177,85 |
| Технический персонал  | 699 742,72 | 520 008,58 | - 179 734,14 |
| **Итого:** |  | **3 200 579,02** | **4 716 280,84** | **1 515 701,82** |

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 3 859 910 рублей 53 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 | 616 388,25 | 540 915,36 | 75 472,89 |
| Педагогические работники  | 4 549 388,35 | 3 595 226,27 | 954 162,08 |
| Технический персонал  | 3 723 086,81 | 3 278 236,18 | 444 850,63 |
| **Итого по 2014 году:** | **8 888 863,41** | **7 414 377,81** | **1 474 485,60** |
| 2015 | Управляющий персонал | 588 450,87 | 553 838,16 | 34 612,71 |
| Педагогические работники  | 5 154 331,37 | 3 183 319,48 | 1 971 011,89 |
| Технический персонал  | 3 412 018,89 | 3 032 218,56 | 379 800,33 |
| **Итого по 2015 году:** | **9 154 801,13** | **6 769 376,20** | **2 385 424,93** |
| **Итого:** |  |  |  | **3 859 910,53** |

 7. В проверяемом периоде штатная численность МКДОУ «Детский сад № 9», определена штатными расписаниями, утвержденными руководителем Учреждения и согласованными начальником Управления образования администрации Киренского муниципального района. В МКДОУ «Детский сад № 9» организовано 6 групп. Списочный состав детей в учреждении на 01.05.2016г. - 139 детей.

8. К проверке предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности без даты №000000118, который заключен между руководителем Савлук Е.Н. и работником Потаповой Т.П.

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 1.5** **Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», **пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 N 157н** инвентаризация не проводилась с 22 апреля 2015г. по 31 декабря 2015г. для обеспечения достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

9. Поставка продуктов для организации питания воспитанников МКДОУ «Детский сад № 9», осуществлялась в соответствии с муниципальными контрактами на поставку продуктов питания, заключенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Перечень поставляемых продуктов определен десятидневным меню и должен соответствовать ГОСТам. В проверяемом периоде согласно данным оборотно-сальдовой ведомости поступило продуктов питания в 2014 году на сумму 2 445 638 рублей 75 копеек, а в 2015 году на сумму 3 051 419 рублей 24 копейки. Продукты питания поступали на склад в соответствии с товарными накладными. Продукты питания хранятся в отдельном помещении Учреждения, оборудованном под склад.

Учет по списанию продуктов питания, ведется на основании меню-требований, накопительных и сводных ведомостей. Следует отметить, что накопительные ведомости №1/16 январь 2016г. по расходу продуктов питания яслей и сада не заверены подписями лица, ответственного за получение, выдачу и использования продуктов питания, а в сводной ведомости №02/16 февраль 2016 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», а именно, путем небрежного зачеркивания, без предоставления документов подтверждающих обоснованность исправлений.

10. При проверке расходов на содержание котельной за проверяемый период, выявлено следующее: фактические расходы по заработной плате кочегаров за счет средств областной субвенции составили 1 009 412 рублей 50 копеек, в том числе за 2014год в сумме 519 576 рублей 23 копейки и за 2015год в сумме 489 836 рублей 27 копеек. В 2014 году заключен муниципальный контракт от 29.08.2014г. №42/08-2014, в соответствии которого произведен ремонт котельной на сумму 100 000 рублей 00 копеек. К проверке также предоставлены: счет-фактура и акт выполненных работ.

К проверке предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № КРООО0000063 от 30 декабря 2013года и № КРООО0000063 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 (Таблица 4).

Таблица 4

**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 | 3 178,0 | 3 584,0 | 1,96212 | 2,21517 | 7 358,04 | 9 368,22 |
| Февраль | 5 233,0 | 4 884,0 | 1,76355 | 2,55968 | 10 889,82 | 14 751,75 |
| Март | 4 364,0 | 3 776,0 | 1,79732 | 2,31048 | 9 255,33 | 10 294,76 |
| Апрель | 4 014,0 | 3 599,0 | 1,74177 | 2,21565 | 8 249,93 | 9 409,47 |
| Май | 3 726,0 | 3 449,0 | 1,56339 | 1,86349 | 6 873,72 | 7 584,06 |
| Июнь | 3 013,0 | 3 632,0 | 1,59723 | 2,11719 | 5 678,70 | 9 073,76 |
| Июль | 3 648,0 | 3 222,0 | 1,70652 | 2,32114 | 7 345,96 | 8 824,87 |
| Август | 2 541,0 | 2 359,0 | 1,80953 | 2,32198 | 5 425,65 | 6 463,51 |
| Сентябрь | 3 781,0 | 4 024,0 | 2,09253 | 2,53295 | 9 336,00 | 12 027,26 |
| Октябрь | 5 168,0 | 3 548,0 | 2,12951 | 2,63714 | 12 986,26 | 11 040,75 |
| Ноябрь | 4 704,0 | 4 318,0 | 2,49039 | 2,87020 | 13 823,45 | 14 624,35 |
| Декабрь  | 5 261,0 | 4 436,0 | 2,42010 | 2,57304 | 15 023,94 | 13 468,52 |
| **Итого:** | **48 631,0** | **44 831,0** |  |  | **112 246,80** | **126 931,28** |

# 11. При выборочной проверке авансовых отчетов не соблюдены требования Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н"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" на лицевой стороне авансовых отчетов от 05.12.2014г. №284, от 28.10.2014г. №253 и от 17.07.2014г. №93 бухгалтером не заполнены:

# - графы 1-3;

# - строка численность листов приложения к авансовому отчету. Приказы заведующей на выплату денежных средств имеются.

12. 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 15 363 403 рубля 58 копеек, из них 1 223 341 рубль 45 копеек доходы от оказания платных услуг;

- на 2015 год, общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований (с учётом уточнений) составила 15 952 924 рубля 29 копеек, из них 1 545 509 рублей 35 копеек доходы от оказания платных услуг;

- на 2016 год, общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований составила 15 221 913 рублей 00 копеек, из них 1 176 050 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 | 10 815 870,17 | 10 815 870,17 | **100%** | 11 701 062,59 | 11 701 062,59 | **100%** | 11 627 323,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 30 250,00 | 30 250,00 | **100%** | 66 000,00 | 66 000,00 | **100%** | 32 750,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 30 250,00 | 30 250,00 | **100%** | - | - | **-** | 32 750,00 |
|  | **Бюджетные средства** |
| Заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда | 837 749,11 | 837 749,11 | **100%** | - | - | **-** | - |
| Прочие выплаты | - | - | **-** | - | - | **-** | 5 000,00 |
| Услуги связи, коммунальные услуги | 213 542,10 | 211 891,51 | **99,23%** | 393 559,30 | 383 559,30 | **97,46%** | 257 820,00 |
| Оплата льготного проезда в отпуск | 177 703,50 | 147 690,50 | **83,11%** | 69 126,84 | 68 100,00 | **98,51%** | 146 200,00 |
| Оплата коммунальных услуг за счет ТЭР | 544 828,15 | 544 828,15 | **100%** | 591 834,52 | 591 834,52 | **100%** | 609 400,00 |
| Оплата транспортных услуг (222) | 46 080,00 | 34 684,00 | **75,27%** | 217 017,77 | 217 017,77 | **100%** | 50 000,00 |
| Прочие работы, услуги (225,226) | 173 000,45 | 173 000,45 | **100%** | 120 459,80 | 87 460,80  | **72,61%** | 213 290,00 |
| Прочие расходы (290) | 2 000,00 | 1 147,52 | **57,38%** | 7 388,03 | 7 023,81 | **95,07%** | - |
| Приобретение продуктов питания | 1 229 188,65 | 993 409,50 | **80,82%** | 1 186 066,09 | 1 185 885,02 | **99,98%** | 906 730,00 |
| Приобретение дров | 39 600,00 | 39 600,00 | **100%** | 51 400,00 | 51 400,00 | **100%** | 51 400,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов  | - | - | **-** | 3 500,00 | - | **-** | 113 200,00 |
|  | **За счет оказания платных услуг** |
| Приобретение продуктов питания | 1 223 341,45 | 734 802,56 | **60,07%** | 1 545 509,35 | 1 259 136,52 | **81,47%** | 1 176 050,00 |
| **Итого:** | **15 363 403,58** | **14 595 173,47** | **95,00%** | **15 952 924,29** | **15 618 480,33** | **97,90%** | **15 221 913,00** |

**В результате** проведённой внутренней проверки финансово-хозяйственной деятельности в МКДОУ «Детский сад № 9» г. Киренска, за период: с 01 июня 2013 года по 31 мая 2016 года финансовых нарушений выявлено на сумму 7 674 рубля 56 копеек, а также выявлено превышение фактических расходов над плановыми показателями в сумме 3 859 910 рублей 53 копейки, что указывает на несоблюдение принципа эффективного и результативного расходования средств бюджета Киренского района

Консультант по внутреннему

муниципальному контролю: Н.В. Вициамова