

АКТ № 70 - КМП

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
города Калининграда детский сад № 16

22.08.2016

г. Калининград

Основание для проверки:

Приказ заместителя начальника контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» от 20.07.2016 № 91/прКРУ на проведение выездной плановой проверки.

Тема проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с программой проверки, утвержденной заместителем начальника КРУ 20.07.2016.

Проверяемый период: 2015 год, 6 месяцев 2016 года.

Проверка проведена в период с 20.07.2016 по 19.08.2016 консультантом отдела контроля в производственной сфере КРУ Паниной В.В. (руководитель инспекции), ведущими специалистами отдела контроля в социальной сфере КРУ Макан П.Ю. и Александровой Е.В.

Согласно постановлению администрации городского округа «Город Калининград» от 16.12.2011 № 2225 муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Калининграда детский сад № 16 (далее - Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 16.

Функции и полномочия учредителя Учреждения возложены на комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград».

Постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 12.07.2013 № 990 «О реорганизации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 16 путем присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 35» Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 35.

Свидетельство о постановке на учет в МРИ ФНС № 9 по городу Калининграду серии 39 № 001310205 подтверждает постановку Учреждения на учет с присвоением ОГРН 1023901017183, ИНН 3906068268, КПП 390601001.

Учреждению в управлении казначейского исполнения бюджета комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» открыты лицевые счета №№ 708011102, № 718011102.

Юридический адрес Учреждения: г. Калининград, ул. Тельмана, 41 а.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлся заведующий Симиная Рита Михайловна (с 02.10.1986 приказ комитета по образованию №376 от 02.10.1986 по настоящее время).

Главным бухгалтером работала Подъяблонская Елена Валентиновна (с 14.07.2014 по настоящее время).

Проведенной проверкой установлено.

I. Достоверность отражения отчетности о выполнении муниципального задания, исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение действующего законодательства при расходовании средств

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Муниципальное задание) утверждено учредителем 28.11.2014 на оказание 2-х видов муниципальных услуг:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами (ФГОС): дети, обучающиеся по основным общеобразовательным программам в группах общеразвивающей направленности в количестве 72 человека; дети с ОВЗ и инвалиды в группах комбинированной и компенсирующей направленности, обучающиеся по адаптированной общеобразовательной программе - 30 человек; дети, обучающиеся по основной общеобразовательной программе в группах кратковременного пребывания - 8 человек;

- присмотр и уход за детьми: дети в группах полного и (или) сокращенного дня в количестве 102 человек; дети в группах КП - 8 человек.

Уточненное Муниципальное задание утверждено учредителем 23.03.2015 на оказание 2-х видов услуг:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами (ФГОС): дети от 1,5 до 7 лет – 110 человек;

- присмотр и уход за детьми: дети от 1,5 до 7 лет в количестве 110 человек.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2015 год (далее – Отчет за 2015 год) численность детей, которым предоставлялась услуга общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с ФГОС, составила **109 человек (99,1 % объема услуг, доведенного муниципальным заданием).**

Услуга по присмотру и уходу, согласно данным Отчета за 2015 год, также предоставлена **109 воспитанникам (99,1 % объема услуг, доведенного муниципальным заданием).**

В 2015 году расхождение между отдельными показателями отчета об исполнении муниципального задания и формой №85-К, табелей учета посещаемости детей составило:

Наименование показателя	По муницип. заданию	По отчету	По форме №85-к	По табелю учета	Расхождение с отчетом			
					форма №85-к		табель	
					+/-	%	+/-	%

Дети, обучающиеся по основным общеобразовательным программам, в том числе в группах кратковременного пребывания	110	109	102	108	- 7	6,4	- 1	0,9
Посещаемость одним ребенком в год	150	163	162	154	-	-	- 9	5,5
Заболеваемость одним ребенком	1,5	1,5	1,5	1,5	-	-	-	-

Таким образом, сведения в Отчете за 2015 год и в форме №85-к за 2015 год по двум показателям не соответствовали фактическим.

На основании соглашения от 22.12.2014 № 14 (Соглашение № 14) Учреждению определены размер, порядок и условия предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2015 год в сумме 14158,5 тыс. рублей, в том числе: субсидия областного бюджета – 3825,5 тыс. рублей и субсидия городского бюджета – 10333,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что п.1 дополнительного соглашения между Учредителем и Учреждением от 10.03.2015 № 14-1 с 10.03.2015 Соглашение № 14 расторгнуто. При этом Учреждением представлено дополнительное соглашение от 31.03.2015 № 14-1 на внесение изменений в расторгнутое Соглашение № 14, в части изменения размера субсидии на 2015 год.

По дополнительным соглашениям (от 10.03.2015 № 14-1, от 31.03.2015 № 14-1, от 08.12.2015 № 14-2, от 28.12.2015 № 14-3) сумма средств субсидии бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ) по состоянию на 31.12.2015 составила 20232,1 тыс. рублей (субсидия бюджета городского округа – 10024,0 тыс. рублей, субсидия областного бюджета – 10208,1 тыс. рублей).

Кроме того, в 2015 году Учреждению выделена целевая субсидия из бюджета городского округа на ремонт полов двух прогулочных веранд, на замену и ремонт наружных пожарных лестниц, на ремонт лестничных маршей в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» (далее - ВЦП) из бюджета городского округа в сумме 500,00 тыс. рублей (соглашение от 12.05.2015 № 14/2).

Помимо этого, Учреждению в 2015 году выделена целевая субсидия из бюджета городского округа на приобретение медицинского оборудования, инвентаря, мебели, компьютерной техники для медицинского кабинета в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» по совершенствованию материально-технической базы образовательных учреждений и загородных учреждений отдыха и оздоровления в

2015 году» в сумме 288,7 тыс.рублей (соглашение от 28.12.2015 № 14/4).

Учреждением представлено дополнительное соглашение от 30.06.2015 № 29/14-3 (далее – Соглашение № 29/14-3) к соглашению о порядке и условиях предоставления бюджетных инвестиций от 25.03.2013 № 29/14 (далее – Соглашение № 29/14), согласно которому в соответствии с постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 09.06.2014 № 871 «Об утверждении Порядка осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа «Город Калининград» за счет средств местного бюджета» и постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 23.06.2015 № 998 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 13.03.2015 № 442 «Об осуществлении капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа «Город Калининград» и п.6.1 Соглашения 29/14 наименование Соглашения № 29/14 изложено в следующей редакции «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа «Город Калининград».

В соответствии с Соглашением № 29/14-3 Учреждению из бюджета городского округа предоставлена субсидия на осуществление капитальных вложений на строительство объекта капитального строительства «Строительство газовой котельной и реконструкция системы теплоснабжения МАДОУ д/с № 35 ул.Ленинградская, 27 в г.Калининграде» мощностью 0,084 Гкал/час в соответствии с проектной документацией, имеющей положительное заключение государственной экспертизы от 27.12.2014 № 39-1-5-0367-13, утвержденной приказом МБДОУ д/с № 16 от 15.12.2014 № 65-д, с последующим увеличением стоимости основных средств Учреждения, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением.

Общий объем капитальных вложений в указанный объект - 11 974,6 тыс.рублей, объем субсидии в соответствии с Соглашением № 29/14-3 на 2015 год – 9170,1 тыс.рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД 2015) на 2015 год утвержден председателем комитета по образованию Петуховой Т.М. 12.01.2015 в сумме 15297,7 тыс.рублей, план ФХД 2015 (с изменениями) утвержден заведующим Учреждения Симиной Р.М. 31.12.2015 в сумме 31426,2 тыс.рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 – 1,7 тыс.рублей).

В соответствии с п.3.3 постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 14.03.2012 № 390 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» план ФХД муниципального бюджетного учреждения (план ФХД с учетом изменений) утверждается Учредителем, Учредитель вправе в установленном им порядке предоставить право утверждать План ФХД (План ФХД с учетом изменений) руководителю муниципального бюджетного учреждения.

В Учреждении первоначальные планы ФХД 2015 и 2016 утверждены

Учредителем, планы ФХД 2015 и 2016 с изменениями утверждены заведующим Учреждения, в соответствии с приказом комитета по образованию от 14.02.2013 № 422-д.

Сведения о показателях по поступлениям представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Наименование поступлений	Первоначальный План ФХД на 2015 год	Уточненный план ФХД за 2015 год	Изменение, +/-	Расходы исполнены (согласно ф. 0503737)	% исполнения
Субсидия ГБ на выполнение МЗ	10333,0 (+ остаток на начало года 0,4)	10024,0 (+ остаток на начало года 0,4)	- 309,0	20232,5	100
Субсидия ОБ на выполнение МЗ	3825,5	10208,1	+6382,6		
Целевая субсидия ГБ	-	788,7	+788,7	500,00	63,4
Субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	-	9170,1	+ 9170,1	0	0
Плата получателей услуг	1009,6 (+ остаток на начало года 1,3)	1096,0 (+ остаток на начало года – 1,3)	+ 86,6	1228,5	99,4
Целевые поступления	129,6	139,1	+ 9,5		
Итого	15297,7 (+ остаток на начало года 1,7)	31426,0 (+ остаток на начало года 1,7)	16128,5	21961,0	69,9

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) утвержденные плановые назначения по субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год составили 20232,1 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2016 исполнены в полном объеме, расходы исполнены в размере 20232,5 тыс.рублей (с учетом остатка на начало года – 0,4 тыс.рублей) или 100% в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 17286,3 тыс.рублей или 85,4 %.

Плановые назначения по субсидиям на иные цели на 2015 год утверждены в сумме 788,7 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2016 исполнены в полном объеме, расходы исполнены в сумме 500,0 тыс.рублей на ремонт полов двух прогулочных веранд, на замену и ремонт наружных пожарных лестниц, на ремонт лестничных маршей. Согласно представленным первичным документам средства субсидии израсходованы с соблюдением целевого характера.

Плановые назначения по субсидиям на капитальные вложения на 2015 год утверждены в сумме 9170,1 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2016 исполнены в полном объеме, кассовые расходы в 2015 году не производились.

Плановые назначения по собственным доходам на 2015 год утверждены в сумме 1235,1 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2016 исполнены в полном объеме, расходы исполнены в сумме 1228,5 тыс.рублей, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 268,2 тыс.рублей (21,8%), на приобретение нефинансовых активов – 894,2 тыс.рублей (72,8 %) и др.

В нарушение п.19 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.3.5. постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 14.03.2012 № 390 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее – Постановление № 390) Учреждением при внесении изменений в План ФХД 2015 по состоянию на 31.12.2015 расходы по субсидиям на иные цели отражены в размере 788,7 тыс.рублей (100%), при этом кассовые расходы по субсидиям на иные цели составили 500,0 тыс.рублей (63,4%).

Аналогично в Плане ФХД 2015 по состоянию на 31.12.2015 расходы по субсидиям на капитальные вложения отражены в размере 9170,1 тыс.рублей или 100%, при этом кассовые расходы по субсидиям на капитальные вложения не производились.

Однако в Плане ФХД 2016 остаток на начало года по субсидиям на иные цели и на капитальные вложения отражен верно – 288,7 тыс.рублей и 9170,1 тыс.рублей соответственно.

Кроме того, в нарушение Постановления № 390 (Приложения № 1) форма Плана ФХД 2015, применяемая Учреждением, не соответствовала утвержденной - отсутствовала строка «Остаток на конец года».

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Муниципальное задание 2016) утверждено учредителем 25.12.2015 на оказание 2-х видов муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования: обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья от 1 года до 3 лет - 8 человек, от 3 до 8 лет – 67 человека и дети - инвалиды от 3 до 8 лет – 24 человека; обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ВОЗ) от 3 до 8 лет – 3 человека;

- присмотр и уход: дети - инвалиды в количестве 24 человек.

Уточненное муниципальное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Муниципальное задание 2016) утверждено учредителем 08.06.2016 на оказание 2-х видов муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования – 107 человек, в том числе обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья от 1 года до 3 лет – 13 человек, от 3 до 8 лет – 63 человека и дети - инвалиды от 3 до 8 лет – 26 человек; обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ВОЗ) от 3 до 8 лет – 5 человек;
- присмотр и уход: дети - инвалиды в количестве 26 человек.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2016 года (далее – Отчет за 1 полугодие 2016) численность детей, которым предоставлялась услуга общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с ФГОС, составила **104 человека (97,2 % объема услуг, доведенного муниципальным заданием)**.

Услуга по присмотру и уходу, согласно данным Отчета за 1 полугодие 2016, предоставлена **26 воспитанникам (100 % объема услуг, доведенного муниципальным заданием)**.

На основании соглашения от 18.01.2016 № 14 (далее – Соглашение № 14 на 2016 год) Учреждению определены размер, порядок и условия предоставления субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - субсидии) на 2016 год в сумме 15986,0 тыс.рублей, в том числе субсидия областного бюджета – 9127,8 тыс.рублей, субсидия бюджета городского округа – 6858,2 тыс.рублей.

В приложении № 1 к Соглашению № 14 на 2016 год представлен расчет размера субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения на 2016 год на сумму 15986,0 тыс.рублей.

В представленном расчете базовый норматив на оказание муниципальных услуг составлял:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:
 - обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ВОЗ) и детей инвалидов от 1 года до 3 лет - 80725 рублей;
 - обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ВОЗ) и детей инвалидов от 3 лет до 8 лет – 80377 рублей;
 - обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ВОЗ) – 126451 рублей;
 - дети – инвалиды – 126451 рублей.
2. Присмотр и уход:
 - дети – инвалиды – 80041 рубль.

Дополнительным соглашением от 20.06.2016 № 14-2 (далее – Соглашение № 14-2 на 2016 год) Учреждению увеличено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2016 году на 3534,8

тыс.рублей и составило 19520,8 тыс.рублей.

Следует отметить, что в приложении № 1 при расчете размера субсидии на выполнение муниципального задания базовый норматив на оказание муниципальных услуг изменился.

Так, базовый норматив на оказание муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования снижен и независимо от возрастной категории и возможностей здоровья установлен в размере 71 588,78 рублей.

Аналогично базовый норматив на оказание муниципальной услуги по присмотру за детьми – инвалидами составил 41 412,00 рублей, что на 38629,0 рублей меньше, чем в Соглашении № 14 на 2016 год.

Таким образом, объем муниципального задания увеличен на 5 единиц, финансовое обеспечение увеличено на 3534,8 тыс.рублей. При этом увеличение объема субсидии постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.09.2015 № 1613 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» не предусмотрено.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД 2016) на 2016 год утвержден председателем комитета по образованию Петуховой Т.М. 18.01.2016 в сумме 17435,0 тыс.рублей, план ФХД 2016 (с изменениями) утвержден заведующим Учреждения 30.06.2016 в сумме 30464,9 тыс.рублей (с учетом остатка на 01.01.2016 – 9466,8 тыс.рублей).

Сведения о показателях по поступлениям представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Наименование поступлений	Первоначальный План ФХД на 2016 год	Уточненный план ФХД за 2016 год	Изменение, +/-	Расходы исполнены (согласно ф. 0503737)	% исполнения
Субсидия ГБ на выполнение МЗ	6858,2	9797,5	+ 2939,3	9807,9	50,2
Субсидия ОБ на выполнение МЗ	9127,8	9723,3	+ 595,5		
Целевая субсидия ГБ	Остаток на начало года 288,7	-	-	288,7	100
Субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	Остаток на начало года 9170,1	-	-	5767,4	62,9
Плата получателей услуг	1283,6 (+	1349,8 (+	+ 66,2		

	остаток на начало года 8,0)	остаток на начало года – 8,0)		572,8	38,6
Целевые поступления	163,8	127,4	- 36,4		
Итого	17433,4 (+ остаток на начало года 9466,8)	20998,0 (+ остаток на начало года 9466,8)	3564,6	16436,8	54,0

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 30.06.2016 утвержденные плановые назначения по субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год составили 19520,8 тыс.рублей, по состоянию на 30.06.2016 исполнены в размере 9807,9 тыс.руб. или 50,2 %, расходы исполнены в сумме 9807,9 или 50,2 %, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 8466,6 тыс.рублей или 86,3 %.

Плановые назначения по субсидиям на иные цели на 2016 год не доведены, неиспользованный остаток на начало года в сумме 288,7 тыс.рублей по состоянию на 30.06.2016 освоен в полном объеме на приобретение медицинского оборудования, инвентаря, мебели, компьютерной техники для медицинского кабинета. Согласно представленным первичным документам средства субсидии израсходованы по целевому назначению, закупленное оборудование установлено в медицинские кабинеты и используется по назначению.

Плановые назначения по субсидиям на капитальные вложения на 2016 год не доведены, по состоянию на 30.06.2016 расходы исполнены в сумме 5767,4 тыс.рублей (из остатка денежных средств на 01.01.2016) на строительство газовой котельной и реконструкции системы теплоснабжения корпуса Учреждения, расположенного по адресу ул.Ленинградская, 27.

Плановые назначения по собственным доходам на 2016 год утверждены в сумме 1477,2 тыс.рублей, по состоянию на 30.06.2016 исполнены в сумме 576,7 тыс.рублей, расходы исполнены в сумме 572,8 тыс.рублей, в том числе на приобретение материальных запасов – 567,1 тыс.рублей (98,3 %) и др.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при расходовании средств установлено следующее.

Согласно ч.2 ст.38 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 случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Приказами заведующего от 08.05.2015 №35/3-д и от 19.01.2016 № 25-д контрактным управляющим в Учреждении назначен главный бухгалтер Подъяблонская Е.В.

В проверяемом периоде в Учреждении действовало 2 Положения (регламента) о контрактном управляющем (далее – Положение). В соответствии с Положением от 11.01.2016 в обязанности контрактного управляющего входило: разработка плана закупок, подготовка изменений в план закупок, размещение плана закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», выбор способа определения поставщика, составление отчетности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и др.

В соответствии с договором от 15.04.2015 № 17-ПК, заключенного Учреждением с НОУ ДПО «Центр образовательных технологий и повышения квалификации», главный бухгалтер Подъяблонская Е.В. прошла курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» в объеме 120 часов (стоимость обучения 17 500,00 рублей).

Вместе с тем Учреждением заключены Контракты от 16.09.2015 № 59-09/2015 и от 01.01.2016 № 12-01/2016 на оказание консультационных услуг и услуг, связанных с организацией и проведением торгов с ООО «Балтийский тендерный центр», условиями которых аналогичные обязанности возложены на ООО «Балтийский тендерный центр». Стоимость услуги составляла 5000 рублей в месяц.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств и допущены неэффективные расходы за счет средств субсидии городского бюджета на оплату абонентного обслуживания ООО «Балтийский тендерный центр» по оказанию консультационных услуг, связанных с организацией и проведением торгов при наличии штатного специалиста в общей сумме 47500,00 рублей, из них в 2015 году – 21250,00 рублей, за 6 месяцев 2016 года - 26250,00 рублей.

Аналогично не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств и допущены неэффективные расходы за счет средств субсидии городского бюджета на оплату расходов в сумме 1500,00 рублей (п/п от 23.01.2015 № 14, от 29.01.2015 № 18 и от 10.09.2015 № 534) по размещению рекламы в транспорте (поиск работников на вакантные должности), при этом в ГКУ КО «Центр занятости населения Калининградской области» Учреждение не обращалось.

В нарушение приказа МФ РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» расходы Учреждения на оплату услуг ООО «Рос.Энерго» в рамках договора от 26.08.2015 № 281-15/СОУТ на выполнение работ по специальной оценке условий труда на сумму 6400,00 рублей (п/п от 28.08.2015 № 97009) произведены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», вместо КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Учреждением в проверяемом периоде заключены 2 договора с ООО «Золотой Ресурс» от 23.03.2015 № 86/15 и от 20.01.2016 № 8/16 на демонтаж, разборку,

транспортировку имущества и инвентаря Учреждения, утратившего потребительские свойства, с последующей организацией утилизации образовавшегося сырья.

В соответствии с п.3.2. заключенных договоров стоимость услуг ООО «Золотой Ресурс» устанавливается в размере, уменьшенном на выкупную цену сырья, образующегося в результате демонтажа и разукomплектования имущества и инвентаря Учреждения.

Пунктом 3.3. определена стоимость 1 кг стекла, пластика, электронных плат, черных и цветных металлов, ДСП, ДВП и пр.

Стоимость услуг по погрузке, транспортировке и утилизации имущества и инвентаря Учреждения закреплена в Протоколе согласования договорной цены, являющейся приложением к договорам.

Фактически, согласно данным первичных документов, ООО «Золотой Ресурс» стоимость оказанных услуг на выкупную цену сырья не уменьшало.

Так, в соответствии с актом приема-передачи инвентаря и имущества на транспортировку, разработку, первичную переработку и утилизацию от 20.05.2015 № 141, подписанного обеими сторонами, Учреждением передано, а ООО «Золотой Ресурс» принято 167,85 кг компьютерной техники, телевизоров, холодильников и пр.

При этом ООО «Золотой Ресурс» предъявило к оплате акт сдачи-приемки услуг от 21.05.2015 № 240 на сумму 8392,50 рублей за выполнение работ по утилизации инвентаря в количестве 167,85 кг по цене 50,00 рублей за кг (в соответствии с протоколом согласования договорной цены).

Аналогично в январе 2016 года ООО «Золотой Ресурс» предъявило к оплате акт сдачи-приемки услуг от 21.01.2016 № 12 на сумму 2500,00 рублей за утилизацию 50,0 кг инвентаря, переданного по акту 20.01.2016 № 7.

Таким образом, Учреждением в проверяемом периоде недополучено доходов в виде выкупной стоимости сырья, образовавшегося в результате разборки имущества и инвентаря, утратившего потребительские свойства.

В связи с тем, что вес сырья, образовавшегося в результате разборки, в актах отсутствовал, подсчитать сумму недополученного дохода не представляется возможным.

Учреждением заключен договор с ООО «Центр медицинских осмотров» (далее – ООО «ЦМО») от 01.03.2016 № 9/16 на проведение предварительных, при поступлении на работу, и периодических медицинских осмотров работников.

Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» (далее – Приказ № 302н) определен перечень врачей-специалистов и виды медицинских обследований для прохождения

предварительных и периодических медицинских осмотров в зависимости от видов работ и профессий.

В нарушение приложения № 2 к Приказу № 302н ООО «ЦМО» направляло работников Учреждения на осмотр врачей, не предусмотренных перечнем.

Так, в соответствии с вышеуказанным приложением работники дошкольных образовательных организаций подлежат ежегодному медицинскому осмотру дерматовенерологом, оториноларингологом, стоматологом и инфекционистом (по рекомендации). Кроме того, участие врача-терапевта, врача-психиатра и врача-нарколога при прохождении медицинского осмотра является обязательным для всех категорий обследуемых, женщины также осматриваются акушером-гинекологом.

Однако согласно реестрам выполненных работ ООО «ЦМО» в 2016 году направляло сторожей Учреждения на осмотр врача-хирурга, врача-невролога и врача-офтальмолога.

В результате Учреждением в 2016 году допущены неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг по медицинскому осмотру сторожей врачами-специалистами, сверх перечня, установленного Приказом №302н, на сумму 820 рублей.

Кроме того, на протяжении всего проверяемого периода Учреждением оплачивались штрафы и пени за несвоевременное предоставление налоговых деклараций из средств родительской платы, в целом на сумму 9747,64 рублей, что является неэффективным использованием средств.

II. Соответствие положений по оплате труда требованиям действующего законодательства, правомерность расходов на оплату труда

В Учреждении система оплаты труда установлена Коллективным договором.

Коллективный договор на 2012-2015 годы утвержден заведующим Учреждения Симиной Р.М, согласован председателем Совета органа общественной самодеятельности (далее - СООС) Куликовой Л.Ф. 01.03.2012 и зарегистрирован в Министерстве социальной политики Калининградской области 21.11.2012 за № 02.39.01.08.92000.92400.02933.

В нарушение статей 44, 50 Трудового кодекса РФ Коллективный договор направлен на уведомительную регистрацию в Министерство социальной политики позднее установленного 7-ми дневного срока.

В соответствии со ст.43 Трудового кодекса РФ Коллективный договор заключается на срок не более трех лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором. Стороны имеют право продлевать действие коллективного договора на срок не более трех лет.

Согласно п.1.13. Коллективного договора на 2012-2015 годы, Коллективный договор действует 3 года.

Коллективный договор на 2012-2015 годы подписан сторонами 01.03.2012. Таким образом, его действие закончилось 28.02.2015.

В период проверки представлен протокол общего собрания работников Учреждения от 24.02.2015 № 2, согласно которому решением общего собрания условия Коллективного договора на 2012-2015 годы продлены до 31.08.2015.

Коллективным договором на 2012-2015 годы утверждены Положения о системе оплаты труда работников Учреждения (приложение № 1), Положение о распределении стимулирующей части ФОТ (приложение № 2), Положение о распределении специальной части ФОТ (приложение № 3).

Приказом заведующего от 02.02.2015 № 24/3-д «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 16 на 2015 год» с 01.01.2015 введены в действие Положение о системе оплаты труда работников Учреждения (далее – Положение об оплате труда), Положение о распределении стимулирующей части ФОТ, Положение о распределении специальной части ФОТ, согласованные председателем СООС Ефимовой В.А. Данные положения применялись Учреждением до вступления в силу Коллективного договора на 2015-2018 годы (01.08.2015).

Следует отметить, что с введением в силу данных положений изменения в Коллективный договор не вносились.

Необходимо отметить, что в Положении об оплате труда имелись некорректные ссылки на нормативные акты, утратившие силу, либо не распространяющиеся на Учреждение. Например, Федеральный закон № 184-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» (неверно указан номер федерального закона), постановление Правительства РФ от 22.09.2007 № 207 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и гражданского персонала воинских частей, оплата которых осуществляется на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (не распространяется на Учреждение) и т.д.

В нарушение п. 9, 10 Положения о порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования и молодежной сферы, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 № 1125 (далее – Постановление № 1125 (приложение № 3), размер материальной помощи сотрудникам к юбилеям, на рождение ребенка и регистрацию брака, на поддержку работников, попавших в экстремальную жизненную ситуацию (тяжелая болезнь, смерть близких родственников и пр.), предусмотренной Разделом 6 Положения об оплате труда, конкретно не определен.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ п.6.3. Положения об оплате труда определено, что решение о выплате и размере материальной помощи принимается заведующим после рассмотрения личного заявления работника.

Фактически размер материальной помощи, выплачиваемой работникам Учреждения в вышеуказанных случаях, был одинаков для всех работников Учреждения.

Например, приказами заведующего от 20.02.2015 № 14 и от 05.03.2015 № 19/1 всем работникам Учреждения выплачена материальная помощь в размере 1000,00 рублей в связи с Днем защитника Отечества и 8 Марта.

Аналогично оказывалась материальная помощь на юбилей, лечение и т.д.

Пунктом 2.1.6. Коллективного договора на 2012-2015 годы при выполнении работ с вредными (опасными) условиями труда к тарифным ставкам (должностным окладам) предусмотрена доплата в размере до 12% тарифной ставки (должностного оклада).

Перечень работ с вредными (опасными) условиями труда приведен в Приложении № 4 к Коллективному договору на 2012-2015 годы, в соответствии с которым Учреждением в проверяемом периоде производилась доплата за вредные (опасные) условия труда поварам, машинистам-кочегарам, машинисту по стирке и ремонту белья и младшим воспитателям в соответствии с результатами специальной оценки условий труда.

В нарушение п.4 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда рабочего места машиниста-кочегара при истечении срока действия предыдущей карты аттестации своевременно не производилась.

Так, Учреждением представлена карта аттестации рабочего места машиниста-кочегара котельной, составленная ГУКО «Государственная экспертиза условий труда Калининградской области» 13.04.2009 (срок действия до 13.04.2014), и карта аттестации рабочего места машиниста-кочегара котельной, составленная ООО «РосЭнерго» 28.08.2015.

Причем по результатам специальной оценки условий труда, проведенной в 2015 году, машинисту-кочегару повышенная оплата труда и дополнительный оплачиваемый отпуск не предусмотрены.

Однако в период с 01.01.2015 по 30.04.2015 Учреждением в соответствии с приказом заведующего от 12.01.2015 № 2/1/1 «Об установлении нагрузки учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала» ежемесячно производилась доплата за вредные условия труда машинистам-кочегарам в размере 4 % должностного оклада.

В результате неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году на доплату за вредные (опасные) условия труда машинистам-кочегарам котельной составили 6088,57 рублей, в том числе Рагулину В.В. – 3053,28 рубля и Пичкуру Л.Л. – 3035,29 рублей.

Коллективный договор на 2015-2018 годы утвержден заведующим Учреждения Симиной Р.М., согласован председателем СООС Ефимовой В.А. 01.08.2015 и зарегистрирован в Министерстве социальной политики Калининградской области 18.08.2013 за № 02.39.01.08.92000.92400.04113.

Изменения в данный Коллективный договор внесены 11.01.2016, зарегистрированы в Министерстве социальной политики Калининградской области 09.02.2016 за № 02.39.01.08.92000.92400.04311.

В нарушение статей 44, 50 Трудового кодекса РФ Коллективный договор на 2015-2018 годы и изменения в Коллективный договор направлены на уведомительную регистрацию в Министерство социальной политики позднее установленного 7-ми дневного срока.

В нарушение ст.117 Трудового кодекса РФ п.6.15 Коллективного договора на 2015-2018 годы машинисту-кочегару установлен дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 календарных дней, не предусмотренный специальной оценкой условий труда.

Фактически дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 4 календарных дней предоставлялся только Пичкуру Л.Л. в соответствии с приказом заведующего от 24.04.2015 № 37.

В результате неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году на оплату дополнительного отпуска машинисту-кочегару Пичкуру Л.Л. составили 3285,32 рублей.

Пунктом 6.6. Коллективного договора на 2015-2018 годы в Учреждении установлен суммированный учет рабочего времени (учетным периодом 1 месяц) для машинистов-кочегаров, сторожей, воспитателей и младших воспитателей групп круглосуточного пребывания.

В соответствии со ст.103 Трудового кодекса РФ и п. 6.6. Коллективного договора на 2015-2018 годы в Учреждении ежемесячно разрабатывались графики работы для вышеуказанной группы работников. Графики согласовывались с председателем СООС, утверждались заведующим Учреждения и доводились под роспись работникам.

Согласно п.3.1.2. Положения об оплате труда доплата за работу в ночное время установлена в размере 20% за каждый час работы.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы сторожам, машинистам-кочегарам и младшим воспитателям групп круглосуточного пребывания установлены нарушения при начислении доплаты за ночные часы работы из-за неверного применения учетного периода (1 год вместо 1 месяца).

Например, в марте 2016 года сторожем Еремченко И.В. отработано 247 часов, в том числе 126 ночных и 5 праздничных (норма рабочего времени в марте 2016г. – 168 часов).

При окладе 8000,00 рублей Еремченко И.В. начислено в марте 2015 года 13225,98 рублей, в том числе 11761,90 рублей за отработанные часы, 1225,98 рублей – ночные и 238,10 рублей – праздничные.

Следовало начислить 13199,99 рублей, в том числе 11761,90 рублей за отработанные часы, 1199,99 рублей – за ночные часы работы, 238,10 рублей – за праздничные часы работы.

В результате Еремченко И.В. излишне выплачено за часы работы в ночное время в марте 2015 года 25,98 рублей.

В соответствии со статьей 282 Трудового кодекса РФ не допускается работа по совместительству на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями.

По результатам специальной оценки условий труда должности повара, младшего воспитателя, машиниста по стирке и ремонту белья отнесены к профессиям с вредными условиями труда.

Фактически на протяжении всего проверяемого периода в Учреждении сотрудники, профессии которых связаны с вредными (опасными) условиями труда, работали на условиях внутреннего совместительства.

Например, приказом заведующего от 12.01.2015 № 2 «О совместительстве» на период с 01.01.2015 по 31.12.2015 повару Козловской Л.А. разрешено совместительство 0,5 ставки повара, младшим воспитателям Якушевой А.О., Наумовой Н.В., Малининой Н.Н. – по 0,5 ставки младшего воспитателя, младшему воспитателю Джабиевой В.И. – 0,5 ставки повара.

В нарушение статьи 186 Трудового кодекса РФ приказом заведующего от 23.08.2015 № 128 «О предоставлении Леневой Е.В. дополнительных дней отдыха» воспитателю Леневой Е.В. предоставлены 2 дополнительных дня отдыха за дачу крови 31.07.2014. При этом указанной статьей Трудового кодекса РФ определено, что работнику предоставляется дополнительный день отдыха **в течение года после дня сдачи крови.**

Таким образом, Учреждением необоснованно предоставлены 2 дополнительных дня отдыха Леневой Е.В. по истечении года с момента сдачи крови, неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату дополнительных дней отдыха составили 4728,72 рублей.

В соответствии с трудовым договором от 01.09.2015 Мухтарова Г.А. исполняла в Учреждении обязанности учителя-дефектолога на 1 ставку. Дополнительным соглашением от 01.09.2015 к трудовому договору Мухтаровой Г.А. разрешено совместительство за пределами основного рабочего времени 1,0 ставки учителя-дефектолога.

В соответствии с приказом Минобрнауки РФ от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» норма часов педагогической работы в неделю за ставку заработной платы учителям-дефектологам составляет 20 часов.

Согласно п.1 постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» продолжительность работы по совместительству для педагогических работников, у которых половина месячной нормы рабочего времени по основной работе составляет менее 16 часов в неделю (у Мухтаровой Г.А. – 10 часов) не может превышать 16 часов работы в неделю.

Фактически Мухтарова Г.А. работала в Учреждении по 40 часов в неделю, вместо предусмотренных 36.

В нарушение статьи 284 Трудового кодекса в проверяемом периоде допускались случаи оформления внутреннего совместительства с работниками Учреждения в объеме более 0,5 ставки.

Например, приказом заведующего от 01.06.2015 № 63/1 главному бухгалтеру Подъяблонской Е.В. разрешено совместительство 1,0 ставки делопроизводителя за пределами основного рабочего времени в период с 01.06.2015 по 30.06.2015 (на период отсутствия основного сотрудника).

Таким образом, Учреждением допускались случаи нарушения трудового законодательства при оформлении трудовых отношений с работниками по внутреннему совместительству.

В нарушение статьи 197 Трудового кодекса РФ при направлении работников Учреждения на курсы повышения квалификации дополнительные договоры с работниками не заключались.

Так, в соответствии с договором от 15.04.2015 № 17-ПК, заключенного Учреждением с НОУ ДПО «Центр образовательных технологий и повышения квалификации», главный бухгалтер Подъяблонская Е.В. прошла курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» в объеме 120 часов. При этом дополнительный договор на повышение квалификации с Подъяблонской Е.В. не заключался.

Аналогично без заключения дополнительных договоров приказами заведующего от 15.04.2015 №№ 32, 32/1, 33, 34 воспитатели Ашихмина Н.Л., Сухно Н.Н., Панкова Т.А. и Черникова Л.В. направлены на курсы повышения квалификации с отрывом от производства на срок от 5 до 7 рабочих дней в ГОУ ДПО «Институт развития образования».

В нарушение статей 57, 72 Трудового кодекса РФ на протяжении всего проверяемого периода Учреждением изменения и дополнения в трудовые договоры работников вносились не своевременно.

Так, например, согласно дополнительному соглашению к трудовому договору от 01.10.2014 б/н Пичкур Л.Л., работавший в должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания, переведен на должность машиниста-кочегара с 15.10.2014.

В дальнейшем приказами заведующего от 06.06.2015 № 63/2, от 06.07.2015 № 90/2, от 15.09.2015 № 143/1 и от 08.10.2015 № 160/2 Пичкур Л.Л. переводился на различные должности (рабочий по комплексному обслуживанию зданий, дворник, грузчик), при этом дополнительные соглашения к трудовому договору не заключались.

Аналогично рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Рагулин В.В., работающий в Учреждении в соответствии с трудовым договором от 01.10.2014 б/н, также приказами заведующего Учреждения неоднократно переводился на различные должности обслуживающего персонала, в том числе на работы с вредными (особыми условиями труда) однако изменения в трудовой договор с Рагулиным В.В. не вносились.

Также своевременно не вносились изменения в трудовые договоры работников в случае изменения оплаты труда (размера должностного оклада, доплат и надбавок).

Например, в части изменения должностного оклада в трудовой договор главного бухгалтера Подъяблонской Е.В. изменения не вносились с июля 2014 года.

Стимулирование работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников, утвержденного приказом заведующего от 02.02.2015 № 24/3-д (далее - Положение о распределении стимулирующих выплат от 02.02.2015).

В соответствии с Положением о распределении стимулирующих выплат от 02.02.2015 и Положением об экспертной комиссии, утвержденном заведующим Учреждения 12.01.2015 (далее - Положение об экспертной комиссии), распределение стимулирующих выплат работникам Учреждения осуществляла экспертная комиссия на основе представленных самоанализов работников по установленным критериям. По результатам самоанализа и своего заключения экспертная комиссия составляла итоговый оценочный лист с указанием баллов по каждому работнику.

Необходимо отметить, что Положением об экспертной комиссии не урегулирован порядок и сроки подачи работниками Учреждения листов самооценки в экспертную комиссию, а также сроки рассмотрения экспертной комиссией листов самооценки.

Состав экспертной комиссии в проверяемом периоде утвержден приказами заведующего от 14.07.2014 № 45/1-Д «Об изменении состава экспертной комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ» и от 20.05.2015 № 39-д «Об изменении состава экспертной комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ».

Листы самооценки утверждались заведующим, подписывались членами экспертной комиссии и работником.

Следует отметить, что не все листы самооценки и Протоколы заседания экспертной комиссии подписаны членами комиссии (протокол от 30.10.2015 № 19/1, протокол от 30.09.2015 № 17 и пр.).

На протяжении всего проверяемого периода в листы самооценки вносились неоговоренные исправления.

В период с 01.01.2015 по 31.07.2015 в листах самооценки присутствовали критерии, не предусмотренные Положением о распределении стимулирующих выплат от 02.02.2015.

Так, например, согласно листу самооценки за июль 2015 года повару Пыцкой Н.П. по показателю «участие в работах по благоустройству территории и помещений ДООУ по факту» и «осуществление контроля по водо и энергосбережению» проставлено по 1 баллу за каждый критерий. При этом в Положении о распределении стимулирующих выплат от 02.02.2015 указанные критерии для оценки деятельности повара не предусмотрены.

Аналогично согласно листу самооценки за июль 2015 года делопроизводителю Максименко Т.Н. проставлено по 1 баллу по критериям «высокий уровень ведения документации», «разработка изменений к коллективному договору, работа с сектором социально-трудовых отношений Ленинградского района по факту» и «участие в работах по благоустройству территории и помещений ДООУ по факту», которые также не предусмотрены Положением о распределении стимулирующих выплат от 02.02.2015.

Аналогичные нарушения выявлены при проверке листов самооценки других сотрудников.

Необходимо отметить, что данные нарушения отражены акте внеплановой выездной комплексной проверки Учреждения от 15.05.2015 № б/н, проведенной специалистами МКУ ФИС КСП.

В целях устранения указанных нарушений Учреждением разработано новое Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, являющееся приложением к Коллективному договору Учреждения на 2015-2018 годы, принятому 01.08.2015 (далее Положение о распределении стимулирующих выплат от 01.08.2015).

В отдельных случаях экспертной комиссией по результатам рассмотрения листов самооценки работников производилось снижение баллов без указания причины снижения в протоколе заседания экспертной комиссии.

Так, например, в листе самооценки за сентябрь 2015 года воспитатель Соловьева М.В. оценила свою деятельность на 8 баллов, однако экспертной комиссией указанные баллы снижены до 5 без указания причины (протокол заседания экспертной комиссии от 20.09.2015 № 17).

Аналогично указанным протоколом экспертной комиссии без объяснения причин за сентябрь 2015 года снижены баллы с 9 до 5 воспитателю Кирилловой Н.А.

Необходимо отметить, что в листах самооценки по критерию «высокий уровень ведения документации» делопроизводителю Максименко Т.Н. баллы проставлялись ежемесячно в максимальных размерах, при этом в ходе проверки выявлены многочисленные нарушения порядка ведения делопроизводства.

Кроме того, в ходе проверки установлены случаи выплаты материального стимулирования работникам за показатели (по оценочным листам), являющиеся их прямыми должностными обязанностями.

Так заместителю заведующего по ВМР (Кузнецовой К.А., Кухтинской М.Н.) с августа 2015 года по июнь 2016 года ежемесячно начислялись баллы за «своевременность прохождения педагогами ДООУ аттестации или курсовой подготовки (по факту)», «обеспечение своевременного составления, предоставления отчёта документации (по факту)» и «оснащение ДООУ современным оборудованием, наглядными пособиями и техническими средствами обучения, пополнение методического кабинета учебно-методической и периодической литературой». При этом аналогичные обязанности предусмотрены п. 3.8, 3.13 и 3.16 должностной инструкции заместителя заведующего Учреждения по ВМР.

Аналогично главному бухгалтеру Подъяблонской Е.В. в период с августа 2015 по декабрь 2015 года ежемесячно начислялись баллы за «рациональную организацию учета и отчетности на основе максимальной механизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и контроля», «своевременное проведение экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводственных затрат» по 3 и 2 балла соответственно. При этом согласно п. 3.9, 3.12 должностной инструкции указанные критерии входят в круг должностных обязанностей главного бухгалтера.

В соответствии с Протоколами заседания экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения на протяжении всего проверяемого периода Джабиевой В.И.К. начислялись баллы по должности младшего воспитателя, при этом листы самооценки Джабиевой В.И.К. заполнялись по должности повара.

Фактически Джабиева В.И.К. работала в Учреждении на 1 ставку младшего воспитателя и 0,5 ставки повара (внутреннее совместительство).

Аналогично в период с 05.10.2015 года по 25.01.2016 года старшим воспитателем Кухтинской М.Н. листы самооценки заполнялись по должности заместителя заведующего по ВМР. В протоколах заседания экспертной комиссии от 30.10.2015 № 19 и от 29.01.2016 № 25 Кухтинская М.Н. также указана как заместитель заведующего по ВМР. Однако согласно приказам заведующего Учреждения Кухтинская М.Н. замещала должность заместителя заведующего по ВМР в указанный период на время отпуска и длительной болезни основного работника (Кузнецовой К.А.).

Таким образом, в нарушение п. 5.3. Положения о стимулирующих выплатах от 01.08.2015 младшему воспитателю Джабиевой В.И.К. и старшему воспитателю Кухтинской М.Н. стимулирующие выплаты начислялись не по основной должности.

В ходе проверки установлены случаи несоответствия количества баллов, начисленных педагогическим работникам в соответствии с оценочными листами и протоколами заседания экспертной комиссии количеству баллов, указанных в приказах на выплаты стимулирующей части ФОТ.

Например, в соответствии с протоколом заседания экспертной комиссии от 28.07.2015 № 13 учителю-логопеду Чирва Н.В. баллы не начислены, воспитателям Завьяловой В.В., Соловьевой М.В. и Сепесевой Е.С. начислено 12,3, 13 и 16 баллов соответственно.

При этом в приказе заведующего от 28.07.2015 № 114 «О распределении стимулирующей части ФОТ педагогическим работникам МБДОУ д/с № 16 (июль 2015)» учителю-логопеду Чирва Н.В. начислено 12,3 балла, воспитателям Завьяловой В.В., Соловьевой М.В. и Сепесевой Е.С. начислено 13, 0 и 10 баллов соответственно.

Согласно данным расчетно-платежной ведомости за июль 2015 года начисление стимулирующих выплат воспитателям Завьяловой В.В., Соловьевой М.В. и учителю-логопеду Чирва Н.В. произведено в соответствии с данными протокола заседания экспертной комиссии от 28.07.2015 № 13.

Воспитателю Сепесевой Е.С. стимулирующие выплаты начислены в соответствии с приказом от 28.07.2015 № 114 (10 баллов вместо 16).

В результате воспитателю Сепесевой Е.С. недоначислено стимулирующих выплат за июль 2015 года в сумме 1800,00 рублей.

Аналогичные нарушения выявлены в семи месяцах 2015 года и двух месяцах 2016 года.

В целом в результате данных нарушений недоплачено стимулирующих выплат 6 работникам Учреждения на сумму 6598,00 рублей и неправомерно выплачено 2 работникам 1349,50 рублей (2015 год – 853,50 рублей и 2016 год – 496,00 рублей).

(Приложение № 2.1)

Из письменного объяснения делопроизводителя Максименко Т.Н. следует, что данное нарушение сложилось из-за спешки и невнимательности.

Следует отметить, что на протяжении всего проверяемого периода регистрация приказов в Учреждении осуществлялась с грубыми нарушениями.

Так нарушались сроки регистрации (приказ от 09.10.2015 № 60-д зарегистрирован после приказов от 14.10.2015 № 58-д и от 05.11.2015 № 59-д, затем зарегистрированы приказы от 12.10.2015 № 61-д, 61/1-д и т.д.), выявлены случаи регистрации двух приказов различного содержания за одним номером и датой (от 24.02.2015 № 26/1-д «Об утверждении изменений, вносимых в Положение о системе оплаты труда работников МБДОУ д/с № 16 от 02.02.2015» и «Об участии в благотворительном марафоне «Ты нам нужен»), при регистрации приказов периодически применялась дробная нумерация (приказы от 31.08.2015 № 52-д, 52/1-д, 52/2-д, 52/3-д и т.д.), в журнале регистрации приказов допускались пропуски номеров (после приказа № 45/1-д от 01.07.2015 идет приказ № 48-д от 27.08.2015), установлены случаи регистрации приказов в журнале с присвоением номера, но без указания даты (приказ № 30-д, № 65/1,65/2 за 2016 год, приказы № 23-д, 24-д, 24/2 за 2015 год и т.д.), допускалось оставление в журнале регистрации свободных номеров приказов (приказ № 31-д, № 65/3, № 84 за 2016 год), в журналах регистрации многочисленные неоговоренные исправления, подчистки, помарки, применение корректора.

Кроме того, на момент проверки в журнале регистрации приказов по личному составу зарегистрированы приказы № 124-126, датированные 27 сентября 2016 года.

В соответствии с п.4 Положения о стимулирующих выплатах от 01.08.2015 работникам предусмотрена выплата надбавки постоянного характера «за эффективность, сложность и качество труда, интенсивность и высокие показатели в работе – до 100%», которая устанавливается в процентном отношении к базовому окладу и в натуральной величине.

Однако в соответствии с приказами заведующего Учреждением указанная надбавка устанавливалась работникам авансом в начале календарного года на весь год, причем без согласования с СООС.

Например, согласно приказу заведующего Учреждения от 11.01.2016 № 3 «Об установлении постоянных надбавок» отдельным работникам установлены постоянные надбавки за эффективность, сложность и качество труда, интенсивность и высокие показатели в работе на период с 01.01.2016 по 31.12.2016, в том числе: старшей медсестре Добромиллер Е.Н. – 9000,00 рублей, бухгалтеру Карповской И.С. – 8000,00 рублей, завхозу Юрковой С.А. – 2000,00 рублей и пр.

Аналогично кладовщику Абросимовой Е.М. приказом заведующего от 31.03.2016 № 43/1 установлена постоянная ежемесячная надбавка за эффективность, сложность и качество труда, интенсивность и высокие показатели в работе на период с 01.04.2016 по 31.12.2016 в сумме 5000,00 рублей.

В проверяемом периоде в Учреждении действовало 7 штатных расписаний, в том числе на 01.01.2015 на 65,59 единиц с ФОТ 1 260,5 тыс.рублей, на 01.01.2016 на 65,09 единиц с ФОТ 1 028,9 тыс.рублей и на 12.05.2016 на 60,21 единиц с ФОТ 1 036,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что штатными расписаниями Учреждения утверждены должности, не предусмотренные рекомендательными нормативами постановления Минтруда РФ от 21.04.1993 № 88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» (далее - Постановление № 88), либо в большем количестве.

Так в штатных расписаниях Учреждения утверждены 0,25 ставки старшего воспитателя, не предусмотренные Постановлением № 88, и 1,25 ставки инструктора по физической культуре вместо 0,75 ставки.

Необходимо отметить, что согласно п. 20, 21 приказа Министерства образования Калининградской области от 27.08.2008 № 1871/1 (в редакции приказа от 31.12.2013 № 1322/1) «Об утверждении рекомендаций по разработке системы оплаты и стимулирования труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений» (далее – Рекомендации № 1871/1) заработная плата работников дошкольных образовательных учреждений не может быть ниже установленных Правительством РФ базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы соответствующих профессиональных квалификационных групп работников (далее - ПКГ). При этом указанным приказом установлены рекомендуемые минимальные размеры окладов на основе отнесения занимаемых работниками должностей к профессиональным квалификационным группам, а также размеры повышающих коэффициентов по квалификационным группам.

Однако Учреждением в проверяемом периоде базовые оклады работникам устанавливались в соответствии с Положениями об оплате труда и штатными расписаниями.

Например, базовый оклад младшего воспитателя вместо рекомендуемого минимального оклада в размере 6000,00 рублей, предусмотренного Рекомендациями № 1871/1, по должностям, отнесенным к профессиональной квалификационной группе «Учебно-вспомогательный персонал второго уровня» установлен в размере 8000,00 рублей.

Аналогично базовый оклад воспитателя вместо рекомендуемого минимального оклада в размере 8300,00 рублей, предусмотренного Рекомендациями № 1871/1, по должностям, отнесенным к профессиональной квалификационной группе «Педагогические работники», установлен в размере 12000,00 рублей.

Повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности работникам в зависимости от отнесения должности к квалификационному уровню ПКГ, предусмотренный п. 22 Рекомендаций № 1871/1, Учреждением не устанавливался.

В проверяемом периоде Учреждением снижены размеры должностных окладов педагогическим работникам.

Так, в соответствии со штатным расписанием на 01.01.2015, утвержденным приказом заведующего Учреждения от 12.01.2015 № 1-д, должностные оклады педагогических работников (воспитателей, учителей-дефектологов, учителя-логопеда, педагога-психолога, музыкальных руководителей и пр.) составляли 15000,00 рублей.

Штатным расписанием на 01.02.2015, утвержденным приказом заведующего Учреждения от 02.02.2015 № 12-д, оклады педагогических работников утверждены в размере 12000,00 рублей.

В нарушение статьи 74 Трудового кодекса РФ уведомления работникам Учреждения об изменении существенных условий оплаты труда в письменном виде в срок не позднее чем за 2 месяца не вручались.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам составлены 24.02.2015.

Из письменного объяснения заведующего Учреждения Симиной Р.М. следует, что до 2015 года Учреждение являлось детским садом компенсирующего вида в связи с этим финансирование Учреждения осуществлялось с повышающим коэффициентом. В 2014 году после реорганизации Учреждения путем присоединения к нему МАДОУ детского сада № 35 статус Учреждения изменился. В ноябре-декабре 2014 года Учреждение предупредило об отмене повышающего коэффициента к заработной плате работников Учреждения с 2015 года. Однако январь 2015 года профинансировали с учетом повышающего коэффициента, поэтому было принято решение о повышении окладов педагогическим работникам с 01.01.2015 до 15000,00 рублей. В феврале 2015 года комитет по образованию предупредил о снятии повышающего коэффициента с 01.02.2015, в связи с чем пришлось вернуть оклады педагогических работников на прежний уровень, о чем работников Учреждения уведомили на общем собрании 24.02.2015 (копия протокола прилагается).

В ходе проверки установлен случай нарушения штатной дисциплины.

Так, Джабиева В.И.К. работала в Учреждении в должности младшего воспитателя с апреля 2005 года (приказ заведующего от 05.04.2005 № 35-в).

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.01.2015 к трудовому договору от 01.09.2009 № 20 Джабиевой В.И.К. за пределами основного рабочего времени разрешено совместительство 0,5 ставки повара.

Согласно табелям учета рабочего времени и в соответствии с приказами заведующего (от 12.01.2015 № 2, от 11.01.2016 № 4/1) Джабиева В.И.К. на протяжении всего проверяемого периода работала на 1,0 ставку младшего воспитателя и 0,5 ставки повара (по внутреннему совместительству).

При этом документов, подтверждающих исполнение обязанностей повара Джабиевой В.И.К. (подписанные меню-требования, получение со склада продуктов питания и пр.), в ходе проверки не представлено, с должностной инструкцией повара Джабиева В.И.К. не ознакомлена.

Из письменного объяснения Джабиевой В.И.К. следует, что фактически она занималась уборкой и мытьем окон, полов в музыкальном зале, холлах (5 часов в день), в течение 2 часов в день оказывала помощь в кормлении, одевании, раздевании детей и укладывании на дневной сон (группы № 1, № 3) и на протяжении 5 часов в день занималась чисткой и нарезкой овощей, салатов, мытьем посуды и полов на пищеблоке.

Согласно должностной инструкции уборщика служебных помещений, утвержденной заведующим Учреждения Симиной Р.М. 12.01.2015, уборка и мытье окон, полов в музыкальном зале и холлах относится к должностным обязанностям уборщика служебных помещений.

В соответствии с должностной инструкцией младшего воспитателя, утвержденной заведующим Учреждения 11.01.2010, помощь воспитателям в кормлении, одевании, раздевании детей и укладывании на дневной сон относится к должностным обязанностям младшего воспитателя.

Должность кухонного рабочего штатным расписанием Учреждения не предусмотрена, хотя фактически Джабиева В.И.К. исполняла обязанности как повара (чистка и нарезка овощей, салатов), так и кухонного рабочего (мытье посуды и полов на пищеблоке).

Следует отметить, что в соответствии с дипломом ООО «Центр непрерывного образования «Калининградский магистр» от 25.05.2005 Джабиевой В.И.К. присвоена квалификация повара 3 разряда по прошествии курсов поваров.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение штатной дисциплины.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2015 составляла 53 человека, за 1 полугодие 2016 года – 47 человек.

Сведения о вакантных должностях представлены в таблице:

Должность	Количество единиц по состоянию на 01.01.2015	Количество единиц по состоянию на 01.01.2016	Количество единиц по состоянию на 01.07.2016
Старший воспитатель	0,25	-	-
Младший воспитатель	2,5	0,5	0,5
Грузчик	0,5	0,5	0,25
Уборщик служебных помещений	1,0	1,5	1,0

Рабочий по комплексному обслуживанию здания	0,25	0,25	-
Повар	-	0,5	
Дворник	0,5	0,5	0,5
Сторож	0,6	0,6	-
Кастелянша	-	0,5	-
Итого:	5,6	4,85	2,25

Вакантный фонд оплаты труда на 01.01.2015 составлял 46310,00 рублей в месяц, на 01.01.2016 – 39300,00 рублей и на 01.07.2016 – 18000,00 рублей.

Фактически экономия фонда оплаты труда по вакантным должностям распределялась между основными работниками в виде доплат за работу по совмещению и стимулирующих выплат.

Среднемесячный доход работников (на 1 ставку) составил: (рублей)

Должность	2015 год	6 месяцев 2016 года
Заведующий	50918,77	55005,00
Заместитель заведующего	33447,47	42341,33
Главный бухгалтер	33875,63	34054,78
Воспитатель (соответствие)	25306,59	17818,19
Воспитатель без категории	22987,82	14393,57
Воспитатель 1 категории	25597,97	27066,96
Воспитатель высшей категории	27185,54	26143,75
Младший воспитатель	12969,09	11088,39
Музыкальный руководитель	23667,54	18001,05
Инструктор по физической культуре	23329,75	24985,73
Учитель-дефектолог	24133,46	22149,00
Учитель-логопед	24663,43	27235,26
Педагог-психолог	21658,10	22518,62

Объемные показатели на 2015 год утверждены Учреждению в количестве 520 баллов.

В соответствии с объемными показателями Учреждение относится к 1 группе по оплате труда руководителей. Проверкой правильности определения группы по оплате труда руководителей на 2015 год установлено следующее.

Пунктом 4 объемных показателей Учреждению утверждено 10 баллов за наличие 10 работников с высшей категорией и 1,5 балла за наличие 3 работников с 1

категорией. Фактически в Учреждении на 01.01.2015 числилось 9 работников с высшей категорией и 3 - с 1 категорией.

В результате по данному показателю объемные показатели завышены на 1 балл.

Пунктом 12 объемных показателей за наличие оборудованного и используемого в образовательном процессе спортивного зала и спортивной площадки Учреждению утверждено 30 баллов, при этом спортивного зала в Учреждении нет.

В результате по данному показателю объемные показатели завышены на 15 баллов.

Пунктом 13 за наличие собственного оборудованного медицинского кабинета, физиокабинета и двух пищеблоков Учреждению утверждено 60 баллов (4*15).

Фактически в Учреждении имелось 2 медицинских кабинета.

В результате по данному показателю Учреждению следовало утвердить 75 баллов (5*15).

По показателю «наличие оборудованных и используемых помещений» Учреждению утверждено 90 баллов за 3 кабинета дефектолога, кабинет психолога, кабинет логопеда и музыкальный зал.

Фактически один кабинет дефектолога расположен в спальне группы № 3.

В результате по данному показателю объемные показатели завышены на 15 баллов.

В целом объемные показатели на 2015 год, утверждены учредителем в количестве 504,0 баллов вместо 520. На установление группы оплаты труда руководителей данное нарушение не повлияло.

Объемные показатели на 2016 год утверждены Учредителем в количестве 505,0 баллов. В соответствии с объемными показателями Учреждение относится к 1 группе по оплате труда руководителей.

Проверкой правильности определения группы по оплате труда руководителей на 2016 год установлено следующее.

Пунктом 4 объемных показателей Учреждению утверждено 10 баллов за наличие 10 работников с высшей категорией и 2,5 балла за наличие 5 работников с 1 категорией. Фактически в Учреждении на 01.01.2016 числилось 9 работников с высшей категорией и 5 - с 1 категорией.

В результате по данному показателю объемные показатели завышены на 1 балл.

В целом объемные показатели на 2016 год, утверждены учредителем в количестве 505,0 баллов вместо 504,0. Однако на группу оплаты труда руководителей данное нарушение не повлияло.

Комитетом по образованию с заведующим Симиной Р.М. заключен трудовой договор от 30.12.2011 № 142.

Приказами комитета по образованию от 05.02.2015 № ПК-КпО-50 заведующему установлен должностной оклад с 01.01.2015 в размере 30305,00 рублей, надбавка к должностному окладу за наличие групп компенсирующей

направленности – 30% и за наличие групп комбинированной направленности – 10%, с 01.07.2015 – 31970,00 рублей (приказ от 27.07.2015 № ПК-КпО-103), с 01.10.2015 – 35300,00 рублей и надбавка к должностному окладу за наличие групп компенсирующей направленности – 40% (приказ от 02.11.2015 № ПК-КпО-1651).

В нарушение приказа комитета по образованию от 27.07.2015 № ПК-КпО-103 Учреждением производилось начисление надбавки к должностному окладу за наличие групп компенсирующей направленности в размере 40% должностного оклада заведующему Учреждения в период с июля по сентябрь 2015 года, не предусмотренной приказом.

В результате без приказов комитета по образованию заведующему Учреждения Симиной Р.М. выплачена надбавка к должностному окладу за период с июля по сентябрь 2015 года в сумме 14 531,82 рубль.

Кроме того, в соответствии с п. 6.2. Трудового договора от 30.12.2011 № 142 заведующему Учреждения Симиной Р.М. установлен ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 42 календарных дней.

При этом приказом комитета по образованию от 17.07.2015 № ПК-КпО-971 заведующему Учреждения Симиной Р.М. предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 03.08.2015 по 27.09.2015 в количестве 56 календарных дней за период работы с 29.09.2014 по 28.09.2015.

Проверкой правильности ведения трудовых книжек установлены отдельные нарушения.

Так, в нарушение п. 3.1. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 записи о присвоении квалификационных категорий работникам Учреждения вносились в трудовые книжки несвоевременно.

Например, приказом Министерства образования Калининградской области от 24.12.2015 № 1187/1 «Об установлении педагогическим работникам Калининградской области первой, высшей квалификационной категории в декабре 2015 года» воспитателю Черниковой Л.В. и учителю-логопеду Чирва Н.В. присвоена высшая квалификационная категория. Данные о присвоенной категории внесены в трудовые книжки работников только в ходе проверки.

Аналогично записи об увольнении с должности воспитателя (приказ от 11.05.2016 № 66) и о приеме на должность младшего воспитателя (приказ от 12.05.2016 № 68) в трудовую книжку Грушевской Е.Ю. также внесены в ходе проверки.

III. Обеспечение сохранности наличных денежных средств, соблюдение кассовой и авансовой дисциплины

Согласно данным регистров бухгалтерского учета Учреждения кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись, денежные средства под отчет работникам не выдавались.

IV. Эффективность использования муниципального имущества и обеспечение его сохранности

Согласно п. 1.13, 3.1 Устава имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

1. Порядок использования, владения и распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности г. Калининграда и закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления, определен договором с КМИиЗР от 23.06.2003 № 171 (далее – Договор № 171) с изменениями и дополнениями от 24.01.2012 (дополнительное соглашение № 12/12/дс/н), от 23.11.2015 (дополнительное соглашение № 266/15/дс/н).

В соответствии с Договором № 171 на момент проверки за Учреждением закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание детского сада по адресу: ул. Тельмана, 41а, общей площадью 1068,7 кв.м;
- здание детского сада по адресу: ул. Ленинградская, 27, общей площадью 425,7 кв.м;
- беседка общей площадью 84,4 кв.м;
- беседка общей площадью 50,7 кв.м;
- беседка общей площадью 17,9 кв.м;
- замощение асфальтовое общей площадью 286,0 кв.м;
- ограждение металлическая сетка длиной 277,3 м;
- замощение бетонное общей площадью 85,0 кв.м.

Однако согласно статье 130 Гражданского кодекса РФ веранды, ограждения металлические к недвижимому имуществу не относятся.

Учреждением осуществлена государственная регистрация права оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним на здание детского сада по адресу: г. Калининград, ул. Тельмана, д. 41а, общей площадью 1084,8 кв.м (свидетельство от 07.04.2016 №39-39-01/141/2006-493), на здание детского сада (литера А) по адресу: г. Калининград, ул. Ленинградская, д.27, общей площадью 421,2 кв.м (свидетельство о государственной регистрации права от 24.03.2016 № 39-39-01/104/2006-486).

При этом в техническом паспорте (инв. № 3552) площадь здания по адресу: ул. Тельмана, д. 41а указана в размере 1084,8 кв.м (в соответствии со свидетельством о регистрации права), что на 16,1 кв.м больше, чем закреплено Договором № 171.

Кроме того, в техническом паспорте (инв. № 3699) площадь здания по адресу: ул. Ленинградская, д.27 указана в размере 425,7 кв.м (в соответствии с Договором № 171), общая площадь здания – 421,2 кв.м (в соответствии со свидетельством о регистрации права), что на 4,5 кв.м меньше площади здания по техническому паспорту и Договору № 171.

В соответствии с данными технического паспорта здания по адресу г.Калининград, ул. Тельмана, 41а (инв. № 3552) на земельном участке Учреждения

числилось ограждение металлический штакет длиной 223,0 м вместо указанного в Договоре №171 ограждения «металлическая сетка длиной 277,3 м».

Фактически согласно акту осмотра от 27.07.2016 на территории Учреждения находилось ограждение металлический штакет длиной 223,0 м.

(Приложение № 4.1)

Необходимо отметить, что в регистрах бухгалтерского учета (оборотносальдовая ведомость по счету 101.23 «Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения» на 01.07.2016) числилось ограждение металлический штакет длиной 223,0 м, принятое к бухгалтерскому учету в соответствии с распоряжением КМИИЗР от 25.03.2016 №1483/р-КМИ «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда детским садом №16 объекта движимого имущества».

Ограждение металлическая сетка списано Учреждением в соответствии с распоряжением КМИИЗР от 23.03.2016 №1426/р-КМИ «О согласовании муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению города Калининграда детскому саду №16 списания объекта муниципального имущества», однако соответствующие изменения в Договор № 171 на момент проверки не внесены.

Таким образом, Учреждением не внесены изменения в Договор №171 в части общей площади зданий, а также вида и длины ограждения по адресу: ул. Тельмана, 14 а.

Следует отметить, что в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 11.04.2013, составленного специалистами КРУ, отражено несоответствие площади здания и ограждения по адресу: ул.Тельмана, 41а.

В целях устранения данного нарушения Учреждение обращалось в КМИИЗР (вх. № в-КМИ-14594 от 02.12.2015) с просьбой о внесении изменений в Договор № 171 в части изменения площади здания по адресу: ул. Тельмана, д.41а.

КМИИЗР издано распоряжение от 16.12.2015 №7614/р-КМИ «О внесении изменений в реестр муниципального имущества городского округа «Город Калининград». Однако на момент проверки изменения в Договор № 171 не внесены.

2. Порядок использования, владения и распоряжения движимым имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления, определен договором с КМИИЗР от 24.01.2012 № 83/12/д «О закреплении муниципального движимого имущества за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда детским садом № 16 на праве оперативного управления» (далее – Договор № 83/12/д).

В соответствии с Договором № 83/12/д за Учреждением на праве оперативного управления закреплено:

- особо ценное движимое имущество в количестве 2 единиц первоначальной стоимостью 210 000 рублей;

- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 000,00 рублей, без которого осуществление учреждением своей основной

деятельности будет существенно затруднено, в количестве 45 единиц первоначальной стоимостью 572 790,32 рублей.

Учреждением с КМИИЗР заключено дополнительное соглашение от 11.11.2015 № 261/15/дс/д к Договору № 83/12/д.

Соглашением от 11.11.2015 № 261/15/дс/д в Договор № № 83/12/д внесены изменения в части исключения из перечня объектов иного особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого составляет менее 50 000,00 рублей, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено, 14 объектов балансовой стоимостью 121 173,28 рублей, иного движимого имущества в количестве 9 объектов балансовой стоимостью 48 311,20 рублей.

3. В соответствии с договорами на передачу в постоянное (бессрочное) пользование городских земель от 17.04.2006 № 345 (ул. Тельмана, д.41а), от 18.07.2005 № 286 (ул. Ленинградская, д.27, договор заключен с МАДОУ д/с № 35, Учреждение является правопреемником) администрацией городского округа «Город Калининград» Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование предоставлены земельные участки из земель населенных пунктов:

- с кадастровым номером 39:15:131813:48 площадью 1708 кв. м. по ул. Ленинградской, д.27;

- с кадастровым номером 39:15:131804:25 площадью 3147 кв. м по ул. Тельмана, д.41а.

Право постоянного (бессрочного) пользования на указанные земельные участки зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калининградской области:

- свидетельство о государственной регистрации права от 19.05.2016 № 39-39/001-39/001/028/2016-5529/2 (земельный участок по ул. Ленинградская, д.27);

- свидетельство о государственной регистрации права от 19.05.2016 № 39-39/001-39/141/2006-494 (земельный участок по ул. Тельмана, д.41а).

В соответствии с кадастровыми выписками о земельных участках от 24.05.2016 № 39/16-ВС-191653 и № 39/16-ВС-192758 кадастровая стоимость земельных участков составила 2 648 920,12 рублей (ул. Ленинградская, д.27) и 4 880 650,83 рублей (ул. Тельмана, д.41а), что соответствовало данным бухгалтерского учета Учреждения (счет 103.11 «Непроизведенные активы- земля - недвижимое имущество учреждения»).

V. Достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Объем и структура дебиторской и кредиторской задолженности. Организация питания

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось с отдельными нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), отдельных пунктов 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 РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н), приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее - Инструкция № 52н).

Бухгалтерский учет осуществлялся с применением системы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2.».

В соответствии с приказами заведующего от 12.01.2015 № 8-д и от 11.01.2016 № 13-д утверждена учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Учетная политика) на 2015 и 2016 годы соответственно.

В соответствии с п. 44 Инструкции №157н сроки полезного использования основных средств устанавливаются в соответствии со сроками полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую, сроки полезного использования устанавливаются по наибольшему сроку. В десятую амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072. По объектам основных средств, на которые в законодательстве Российской Федерации отсутствуют нормы, устанавливающие сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а также в случаях отсутствия информации в документах производителя - на основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов.

В нарушение п. 44 Инструкции № 157н Учетной политикой Учреждения порядок определения сроков полезного использования основных средств не определен.

Бухгалтерская отчетность за 2015 год составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н).

Согласно данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016

- дебиторская задолженность

Счет учета	Показатель	Сумма задолженности, рублей		Структура задолженности, %	
		на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2015	на 01.01.2016
2.205.31	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	-	23 647,62	-	48,6
4.205.81	Расчеты с плательщиками прочих доходов (субсидия на выполнение муниципального задания)	14 158 500,00	-	99,9	-
4 303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	12 487,38	25 016,33	0,1	51,4
Итого:		14 170 987,38	48 663,95	100	100

- кредиторская задолженность

Счет учета	Показатель	Сумма задолженности, рублей		Структура задолженности, %	
		на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2015	на 01.01.2016
2.205.31	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	20 063,34	25 917,05	37,4	0,3
2.302.34	Расчеты по приобретению материальных запасов	-	26 256,06	-	0,3
3.304.01	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	-	1 764,38	-	0,02
4.302.21	Расчеты по услугам связи	2 621,15	8 487,58	4,9	0,09
4.302.23	Расчеты по коммунальным	30 580,62	86 711,28	57,0	0,87

	услугам				
4.302.34	Расчеты по приобретению материальных запасов	350,00	37 515,50	0,7	0,4
4.303.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	2 075,50	-	0,02
4.303.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	-	52 945,99	-	0,5
4.303.10	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	-	228 393,42	-	2,3
5.205.81	Расчеты с плательщиками прочих доходов (субсидия на иные цели)	-	288 741,00	-	2,9
6.205.81	Расчеты с плательщиками прочих доходов (субсидия на капитальные вложения)	-	9 170 100,00	-	92,3
Итого:		53 615,11	9 928 907,76	100	100

Приказом заведующего от 26.10.2015 № 65/1-д «О проведении инвентаризации» в Учреждении в период с 02.11.2015 по 13.11.2015 проведена инвентаризация активов и обязательств.

По результатам инвентаризации комиссией Учреждения установлено наличие просроченной дебиторской задолженности по родительской плате (Козловская Виктория) в сумме 2637,16 рублей (за период с мая по август 2012 года), переданная в Учреждение из МАДОУ детский сад № 35 в связи с реорганизацией.

Приказом заведующего от 16.11.2015 № 69/1-д «О списании дебиторской задолженности» данная задолженность списана с баланса Учреждения и учтена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Следует отметить, что мать Козловской Виктории – Козловская Л.А. является поваром Учреждения.

В ходе проверки представлены 4 письма в адрес Козловской Л.А. за подписью заведующего Симиной Р.М. о необходимости погашения задолженности за содержание ее дочери в детском саду и 2 письменных объяснения Козловской Л.А. на имя заведующего Симиной Л.А. об отсутствии возможности погашения сложившейся задолженности из-за тяжелого материального положения.

В ходе проверки указанная задолженность восстановлена на баланс Учреждения и погашена в полном объеме путем внесения денежных средств на счет Учреждения.

(Приложение № 5.1)

В период проверки на основании приказа и.о.заведующего Учреждения от 21.07.2016 № 6 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

В результате выявлены излишки основных средств в количестве 101 единицы на сумму 631780,00 рублей (телевизоры – 3 шт. на сумму 28600,00 рублей, музыкальный центр стоимостью 25240,00 рублей, щит электрический – 37000,00 рублей, 71 дерево на сумму 499300,00 рублей и др.) и материальных запасов на сумму 1800 рублей (6 фартуков). Недостач в ходе инвентаризации не установлено.

В период проверки излишки основных средств и материальных запасов оприходованы на счета бухгалтерского учета.

(Приложение № 5.2)

Необходимо отметить, что инвентаризацией материальных ценностей проведенной Учреждением в 2015 году, на основании приказа заведующего от 26.10.2015 № 65/1-д, выявлены излишки основных средств (вентиляционная вытяжка на пищеблоке, телевизор «Хитачи», стол компьютерный и др.) на сумму 197137,16 рублей, недостач не выявлено.

Инвентаризационные описи оформлены должным образом и подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. По результатам инвентаризации на основании приказа заведующего от 25.11.2015 № 71/д выявленные излишки основных средств приняты к бухгалтерскому учету.

В проверяемом периоде Учреждением допускались отдельные нарушения учета основных средств.

В нарушение п. 46 Инструкции 157н на части объектов основных средств, присвоенный инвентарный номер путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки, не обозначен (например, «Бойлер Ecofix 50 л./1,2 кВт» (инвентарный № 10136400213), «компьютер» (инвентарный № 10124400020), «пылесос MV2 Karcher 1000 Вт и др).

В нарушение п. 373 Инструкции № 157н Учреждением основное средство «Шуруповерт аккумуляторный» вместо забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации учреждения» числился на

счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Аналогично основное средство «Чайник Jarkoff JK-200BK» числился на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации учреждения».

В ходе проверки данное нарушение устранено (бухгалтерская справка от 01.08.2016).

В нарушение п. 117 Инструкции №157н, п. 31 Инструкции №174н Учреждением вода питьевая вместо счета 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» учитывалась на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки данное нарушение устранено (бухгалтерская справка от 16.08.2016).

В нарушение Инструкции № 52н Учреждением применялись Акты списания малоценных и быстроизнашивающихся предметов, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, утратившего силу с 01.10.2005.

В нарушение п. 119 Инструкции №157н, Инструкции № 52н учет материальных ценностей на складе в карточках учета материальных ценностей (форма 0504043) Учреждением не осуществлялся, Книга регистрации боя посуды (форма 0504044) не велась.

На протяжении всего проверяемого периода уголь, приобретаемый Учреждением для отопления и горячего водоснабжения корпуса детского сада, расположенного по ул.Ленинградской, 27, списывался по актам о списании материальных запасов (форма 0504230), составленным на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) под роспись машинистам-кочегарам.

При этом нормы списания угля в Учреждении не разработаны.

Необходимо отметить, что на момент проверки в здании детского сада, расположенного по адресу ул.Ленинградская, 27, проводятся работы по строительству газовой котельной и реконструкции системы теплоснабжения (срок окончания работ 15.08.2016).

Организация питания

Организация питания в Учреждении в 2015 году осуществлялась на основании приказа заведующего от 12.01.2015 № 24-д «Об организации питания детей и сотрудников» (далее – Приказ от 12.01.2015 № 24-д), в 2016 – на основании приказов от 11.01.2016 № 24/1-д и от 01.04.2016 № 24/1-д (далее – Приказ от 11.01.2016 № 24/1-д и от 01.04.2016 № 24/1-д) и Положения об организации питания, принятого педагогическим советом, согласованного председателем ООС и утвержденного заведующим 31.08.2015 (далее – Положение об организации питания).

Следует отметить, что приказы от 11.01.2016 и 01.04.2016 имеют один номер, при этом в приказ от 01.04.2016 в книге регистрации приказов Учреждения за 2016 год не зарегистрирован.

Кроме того, в приказах от 11.01.2016 № 24/1-д и от 01.04.2016 № 24/1-д имелись ссылки на СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях», утративший свою силу в связи с изданием СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденный постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13).

В период проверки в целях устранения данного нарушения изданы приказы заведующего от 21.07.2016 № 62-д, 63-д о внесении изменений в части применения СанПиН 2.4.1.3049-13.

В период с 01.01.2015 по 30.04.2016 в Учреждении функционировало 2 пищеблока: один расположен в здании детского сада по ул.Тельмана, 41 А (приготовление пищи для воспитанников, группы которых находились в указанном здании), второй расположен в здании детского сада по ул. Ленинградской, 27 (приготовление пищи для детей, группы которых располагались в данном здании).

Приказом заведующего от 26.04.2016 № 47-д «О закрытии корпуса МБДОУ детского сада № 16 по ул.Ленинградской, 27» в связи с проведением работ по строительству газовой котельной и реконструкции системы отопления в корпусе, расположенном по ул.Ленинградской, 27, корпус Учреждения, находящийся по указанному адресу, закрыт на период с 01.05.2016 по 15.08.2016, на период ремонта воспитанники переведены в здание по ул. Тельмана, 41 А.

В результате на момент проверки в Учреждении функционировал пищеблок, находящийся в здании по ул.Тельмана, 41 А.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 в Учреждении числился остаток продуктов питания на сумму 28855,93 рублей. В 2015 году получено продуктов питания на сумму 1750807,11 рублей, за 6 месяцев 2016 года - на сумму 678420,67 рублей. Списано продуктов питания в 2015 году на сумму 1757603,08 рублей, за 6 месяцев 2016 года - 688269,67 рублей.

Фактическая стоимость питания воспитанников в день за январь-февраль 2015 года вместо 72,0 рублей составляла 102,40 рубля, за март-декабрь 2015 вместо 91,0 рубля составляла 99,66 рублей и за 6 месяцев 2016 года вместо 91 рубля - 90,62 рублей.

Таким образом, денежные нормы питания воспитанников в период с 01.01.2015 по 28.02.2015 превышали утвержденные постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 30.12.2010 № 2394 «Об утверждении денежных норм питания» на 30,40 рублей, в период с 01.03.2015 по 31.12.2015 году на 8,66 рублей и занижены на 0,38 рублей в период с 01.01.2016 по 30.06.2016.

В соответствии с Приказами от 12.01.2015 № 24-д, от 11.01.2016 № 24/1-д ответственность за организацию питания возложена на старшую медицинскую сестру Добромиллер Е.Н.

Приказом заведующего от 31.03.2016 № 43 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» старшая медицинская сестра Добромиллер Е.Н. 31.03.2016 уволена по сокращению штата работников Учреждения.

Приказом заведующего от 29.03.2016 № 42/1-д обязанность по написанию меню и ответственность за организацию питания воспитанников (Приказ от 01.04.2016 № 24/1-д) возложена на кладовщика Абросимову Е.М., не имеющего специального образования по организации питания.

В соответствии с приказами от 12.01.2015 № 6-д «О создании бракеражной комиссии на 2015 год», от 11.01.2016 № 23/1-д «О создании бракеражной комиссии на 2016 год» председателем бракеражной комиссии являлся воспитатель Сухно Н.Н. При этом согласно положениям о бракеражной комиссии, утвержденным приказами заведующего от 09.01.2013 № 33-д, 11.01.2016 № 33-д председателем комиссии должен являться заведующий Учреждения.

Фактически бракераж готовых блюд согласно данным бракеражного журнала производился воспитателем Сухно Н.Н.

Кроме того, в вышеуказанных положениях о бракеражных комиссиях также имелись ссылки на СанПиН 2.4.1.2660-10, утративший силу с 30.07.2013.

Приказом от 27.07.2016 № 64-д «О внесении изменений в положение о бракеражной комиссии Учреждения от 11.01.2016» внесены изменения в положение о бракеражной комиссии Учреждения от 11.01.2016 в части изменения состава бракеражной комиссии и применения СанПиН 2.4.1.3049-13.

В соответствии с приказом заведующего от 11.01.2016 № 24/0-д Учреждением корректировалось количество детей для приготовления блюд на ужин в случаях, когда количество воспитанников уменьшалось в сравнении с количеством, на которое составлялось первоначальное меню-требование.

К проверке представлены перспективные десятидневные меню на летне-осенний и зимне-весенний периоды, утвержденные заведующим Учреждения 11.01.2015.

В нарушение приложения № 12 к СанПиН 2.4.1.3049-13 форма перспективного меню не соответствовала установленной.

В нарушение п. 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 в примерных десятидневных меню на летне-осенний и зимне-весенний периоды ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур отсутствовали.

В нарушение п. 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13, п. 5.6 Положения об организации питания, утвержденного заведующим Учреждения 31.08.2015, в примерном десятидневном меню на летне-осенний период допущено повторение блюда «Кофейный напиток с молоком» на завтрак на восьмой и девятый дни.

Аналогично в примерном десятидневном меню на летне-осенний период допущено повторение блюда «Хлеб пшеничный с маслом» на завтрак в девятый и

десятый дни.

В нарушение Приложения № 7 СанПиН 2.4.1.3049-13 в отдельных случаях формы технологических карт, применяемые в Учреждении, не соответствовали утвержденной.

Кроме того, отдельные технологические карты Учреждения не соответствовали сборнику рецептов, в соответствии с которыми они разработаны, по набору продуктов и технологии приготовления.

Например, согласно технологической карте № 68 Учреждения и рецептуре № 313 сборника рецептов блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях» под ред. Могильного М.П. (далее - Сборник рецептов) для приготовления 1 порции блюда «Каша рассыпчатая» (гречневая) выходом 150 грамм предусмотрен следующий набор продуктов:

(грамм)

Набор продуктов	Технологическая карта (нетто)	Сборник рецептов (нетто)
Крупа гречневая	40	145,5
Масло сливочное	5	5,25
Выход	150	150

Аналогично согласно технологической карте № 44 и рецептуре № 298 Сборника рецептов для приготовления 1 порции блюда «Голубцы ленивые» выходом 250 грамм предусмотрен следующий набор продуктов:

(грамм)

Набор продуктов	Технологическая карта (нетто)	Сборник рецептов (нетто)
Капуста свежая белокочанная	125	126
Говядина (котлетное мясо)	52	79
Крупа рисовая	20	30
Лук репчатый	9	17
Масло сливочное	6	5
Морковь	34	-
Яйцо	-	6,6
Сметана	10	-
Выход	250	250

При этом согласно технологии приготовления «Голубцов ленивых» (в сборнике рецептов и технологической карте) в подготовленный мясо-капустный фарш вводят мелко рубленый припущенный лук, рассыпчатый рис, **яйца**, соль и перемешивают. Однако яйцо технологической картой не предусмотрено.

В результате технология приготовления блюда не соблюдалась.

Учреждением осуществлялось приготовление блюд по технологическим картам, имеющим ссылки на Сборник рецептов, в котором данные блюда

отсутствовали (технологические карты № 51 «Каша геркулесовая на молоке с маслом», № 7 «Плов с мясом, маслом, овощами» и т.д.).

Кроме того, на значительное количество блюд, указанных в меню-требованиях, технологические карты отсутствовали.

Например, «Рыба тушеная с овощами» (меню - требование на 20.01.2015), «Азу с мясом» (меню-требование от 03.06.2015), «Гречка по-купечески» (меню-требование на 25.03.2016), «Рыбный рулет» (меню-требование на 12.04.2016) и т.д.

Таким образом, проверить обоснованность списания продуктов для приготовления 1 порции указанных блюд не представляется возможным.

В проверяемом периоде установлены случаи недовложения продуктов питания в приготовленные блюда.

Так, в соответствии с данными меню-требования на 21.01.2015 на приготовление блюда «Какао с молоком» списано по 100,00 граммов молока на 1 порцию.

При этом согласно технологической карте № 63 и рецептуре № 397 Сборника рецептов для приготовления 1 порции блюда «Какао с молоком» выходом 200 грамм предусмотрен следующий набор продуктов:

Набор продуктов	Технологическая карта (нетто)	(грамм)
		Сборник рецептов (нетто)
Какао порошок	2	2,22
Сахар	10	11,1
Молоко	130	122,2
Вода	70	88,9
Выход	200	200

Таким образом, Учреждением количество закладываемых продуктов питания рассчитано некорректно и недоволожение молока 21.01.2015 в блюдо «Какао с молоком» составило 22,2 грамма на 1 воспитанника.

В нарушение Инструкции № 52н (приложение № 2) п. 5.10. Положения об организации питания в Учреждении меню-требования не составлялись.

В соответствии с п. 5.7. Приказов от 12.01.2015 № 24-д, от 11.01.2016 № 24/1-д, от 01.04.2016 № 24/1-д выдачу продуктов питания из кладовой необходимо производить в соответствии с утвержденным заведующим меню не позднее 17.00 часов предшествующего дня.

Однако на протяжении всего проверяемого периода меню-требование утверждалось заведующим в тот день, на который составлялось меню.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 157н в отдельных меню-требованиях отсутствовали подписи ответственных лиц (в меню-требованиях на 04.03.2015, на 02.06.2015, на 05.06.2015, на 14.01.2016, на 01.02.2016 отсутствовала подпись повара, меню-требование на 05.06.2015 не утверждено заведующим Учреждения).

В нарушение п. 15.7 СанПиН 2.4.1.3049-13 фрукты, кисломолочные напитки в меню-требования ежедневно не включались (меню-требования на 09.02.2015, на 03.04.2015, на 11.01.2016 и др.). В отдельных случаях кисломолочные продукты выдавались только воспитанникам в группы круглосуточного пребывания (меню-требования на 08.04.2015, на 02.09.2015, на 02.03.2016 и др.).

В отдельных случаях в нарушение п.15.6 СанПиН 2.4.1.3049-13 закуска (салат или порционные овощи, сельдь с луком) по меню-требованию ежедневно на обед воспитанникам не выписывалась (меню-требования на 14.04.2015, на 04.09.2015, на 15.01.2016 и др.).

В нарушение п.10 Инструкции № 157н Учреждением допускалось внесение в меню-требование неоговоренных исправлений (меню-требования на 16.02.2015, на 10.04.2015, на 14.04.2015, на 11.01.2016 и др.).

В соответствии с разделом 4.2. Сборника рецептов приготовления супов осуществляется на воде или бульоне. При этом для приготовления бульонов используют мясо бескостное, обработанную птицу или филе рыбное. Мясо, птицу, рыбу отварные используют для приготовления различных блюд.

В набор продуктов для приготовления супов на бульоне включается бульон или вода, мясо входит в набор продуктов только для приготовления супов с мясом.

Однако в Учреждении, несмотря на то, что приготовление супов осуществлялось на мясном (курином бульоне), в набор продуктов включался не бульон или вода, а мясо (куры).

Например, на приготовление блюда «Свекольник на курином бульоне со сметаной» (меню-требования на 03.09.2015, на 03.03.2016) списано по 30 граммов кур для детей и сотрудников.

Следует отметить, что на приготовление блюда «Куриный бульон с гречками» (меню-требование на 06.03.2015) необоснованно списано мясо говядины по 10 граммов для 31 воспитанника (по адресу ул. Тельмана, 41а) и по 17 граммов для 42 воспитанников (по адресу ул. Ленинградская, 27).

В результате Учреждением необоснованно списано на приготовление блюда «Куриный бульон с гречками» 1,024 кг говядины на сумму 316,52 рублей.

В нарушение приложения № 11 к СанПиН 2.4.1.3049-13 консервы (тушеная говядина) использовались для приготовления второго блюда «Овощное рагу с мясом (тушенкой)» (меню-требование на 05.05.2015), «Капуста тушеная с мясом (тушенкой)» (меню-требование на 12.05.2015). Технологические карты на указанные блюда в Учреждении отсутствовали (к проверке не представлены).

Приложением №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 утверждены нормы питания детей (граммов на 1 ребенка в день) в детских яслях, садах, яслях-садах и санаторных дошкольных учреждениях.

В нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13 (приложение №10) в Учреждении нормы питания по отдельным наименованиям продуктов питания в 2015 году, за 6 месяцев 2016 года не соблюдались.

Так, среднесуточные нормы питания на 1 воспитанника за 2015 год:

- занижены по яйцам на 0,27 грамма (на 44,44 %), по овощам на 130,78 грамм (на 40,24%), по фруктам на 51,51 грамм (на 45,18 %), по мясу на 21,21 грамм (на 28,28%) и т.д.

- завышены по молоку на 11,96 грамма (на 2,66 %).

Следует отметить, что сыр на протяжении всего 2015 года воспитанникам не выдавался.

Среднесуточные нормы питания на 1 воспитанника за 6 месяцев 2016 года:

- занижены по мясу на 25,97 грамм (на 34,63 %), по сыру на 5,82 грамм (на 91,33 %), по яйцам на 0,24 грамм (на 39,17%), по овощам на 136,95 грамма (на 42,14 %), по фруктам на 57,77 граммов (на 50,67 %) и т.д.

Таким образом, Учреждением нормы суточной потребности по количеству продуктов на 1 воспитанника, установленные СанПиНом 2.4.1.3049-13, не соблюдались.

В 2016 году организация питания работников осуществлялась на основании приказа заведующего от 11.01.2016 № 14-д «О порядке организации сотрудников МБДОУ д/с № 16» (далее - Приказ № 14-д).

Приказом № 14-д утвержден порядок организации питания сотрудников МБДОУ д/с № 16, согласно которому работники оплачивают стоимость набора продуктов питания путем внесения аванса на лицевой счет Учреждения в начале месяца. Пунктом 6 Приказа № 14-д установлено, что окончательный расчет с Учреждением производится по окончании месяца за фактически полученное питание, при невнесении (неуплате) аванса отпуск питания сотруднику прекращается.

При этом по состоянию на 21.07.2016 задолженность сотрудников Учреждения по питанию составляла 9 435,86 рублей, в ходе проверки работниками Учреждения погашено 9 400,93 рублей.

Таким образом, контроль за своевременностью оплаты питания сотрудников в Учреждении надлежащим образом не организован.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в ходе выборочной проверки полноты и своевременности оприходования продуктов питания установлен случай некорректного отражения в регистрах бухгалтерского учета продуктов питания (накопительные ведомости по приходу продуктов питания Ф.0504037).

Так, за период с 12.01.2015 по 31.12.2015 по накладным (счетам-фактурам) Учреждением приобретено 6 111,70 кг молока, 45,52 кг йогурта. При этом в накопительной ведомости приняты к учету 6 111,70 л молока, 45,52 л йогурта. Аналогично учитывалось молоко и йогурт в 2016 году.

Выборочной инвентаризацией продуктов питания на пищеблоке Учреждения 20.07.2016 установлены излишки на сумму 512,35 рублей (зеленого горошка – 0,400 кг, масла растительного – 0,418 кг, молока – 5,4 л, хлеба пшеничного – 1,182 кг и др.) и недостача творога в количестве 0,286 кг на сумму 59,20 рублей.

(Приложение № 5.3)

Выборочной инвентаризацией продуктов питания на складе Учреждения выявлены **излишки на сумму 1 338,4 рублей** (крупы гречневой – 0,552 кг, лука – 1,264 кг, печенья – 1,436 кг и др.) и **недостача на сумму 207,56 рублей** (компота (сухофруктов) – 0,064 кг, молока свежего – 1,800 кг, мяса (говядины, баранины) – 0,369 кг и др.).

(Приложение № 5.4)

В период проверки излишки оприходованы, недостачи возмещены материально-ответственными лицами на счет Учреждения (документы, подтверждающие возмещение недостачи, приходные ордера прилагаются).

Кроме того, на момент инвентаризации на пищеблоке Учреждения (15.15 часов) 20.07.2016 находились готовые блюда: рис отварной в количестве 0,332 кг, уха - 1,368 кг, котлеты печеночные - 0,632 кг.

При этом согласно меню-требованию на 20.07.2016 на обед воспитанникам приготовлены следующие блюда: «Уха», «Котлета печеночная», «Отварной рис».

(Приложение № 5.5)

Из письменного объяснения повара Лукьянчук Е.В. следует, что 3 сотрудника 20.07.2016 не обедали, детей забрали во время прогулки до обеда и поэтому на пищеблоке остались лишние порции.

Кроме того, при проведении инвентаризации продуктов питания на складе установлено наличие соленых огурцов с признаками гниения в количестве 0,626 кг.

(Приложение № 5.6)

В ходе проверки (28.07.2016) проведено контрольное взвешивание и подсчет количества приготовленных порций блюда «Мясной биточек», приготовленного на обед воспитанникам и сотрудникам.

В результате установлено, что согласно меню-требованию на 28.07.2016 в Учреждении присутствовало 40 воспитанников и 15 сотрудников, т.е. требовалось приготовить 57 порции указанного блюда (с учетом проб и бракеража).

Фактически на момент проверки на пищеблоке Учреждения находилось 59 порций (с учетом проб и бракеража).

Таким образом, излишне приготовлено 2 порции мясных биточков.

Средний вес 1 порции готового биточка составлял 72,00 грамма. При этом в соответствии с технологической картой вес 1 порции биточков - 80,00 граммов.

Таким образом, вес 1 порции приготовленных биточков занижен на 8,00 граммов.

(Приложение № 5.7)

ВЫВОДЫ

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ и Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 22.12.2014 № 14 и от 18.01.2016 № 14 при использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2015-

2016 гг. Учреждением допущены **неправомерные расходы в сумме 30829,91 рублей, в том числе:**

- на выплату в 2015 году надбавки к должностному окладу заведующему Учреждения без приказов комитета по образованию – 14531,82 рубль,
- на доплату за вредные (опасные) условия труда машинистам-кочегарам котельной без специальной оценки условий труда в 2015 году - 6088,57 рублей,
- на оплату дополнительного отпуска машинисту-кочегару Пичкуру Л.Л. без специальной оценки условий труда в 2015 году - 3285,32 рублей,
- на оплату необоснованно предоставленных в 2015 году 2 дополнительных дней отдыха Ленева Е.В. по истечении срока действия справки о даче крови - 4 728,72 рублей,
- за оплату в завышенном размере часов работы в ночное время в 2015 году сторожу Еремченко И.В. - 25,98 рублей,
- излишне выплачено стимулирующих работникам Учреждения из-за неверного составления приказов – 1349,50 рублей (в 2015 году – 853,50 рубля и в 2016 году – 496,00 рублей),
- на оплату в 2016 году медицинских осмотров сторожей врачами-специалистами, сверх перечня, установленного приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» на сумму 820 рублей.

Учреждением допущены **неправомерные расходы собственных средств в сумме 316,52 рублей** из-за необоснованного списания продуктов питания.

Неэффективные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания **составили 49000,00 рублей, в том числе:**

- на оплату абонентного обслуживания ООО «Балтийский тендерный центр» по оказанию консультационных услуг, связанных с организацией и проведением торгов при наличии обученного штатного специалиста - 47500,00 рублей, из них в 2015 году – 21250,00 рублей, в 2016 году - 26250,00 рублей,
- на оплату расходов по размещению рекламы в транспорте в 2015 году - 1500,00 рублей.

Неэффективные расходы собственных средств на оплату штрафов, пени в 2015-2016 гг. – 9747,64 рублей.

В проверяемом периоде Учреждением допущены **прочие финансовые нарушения в общей сумме 15635,16 рублей, в том числе:**

- в нарушение приказа МФ РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» расходы Учреждения на оплату услуг ООО «Рос.Энерго» на выполнение работ по специальной оценке условий труда на сумму 6400,00 рублей произведены по

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»,

- приказом заведующего от 16.11.2015 № 69/1-д просроченная задолженность по родительской плате в сумме 2637,16 рублей, переданная в Учреждение из МАДОУ детский сад № 35 в связи с реорганизацией, списана с баланса Учреждения и учтена на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»,

- в результате несоответствия количества баллов, начисленных педагогическим работникам в соответствии с оценочными листами и протоколами заседания экспертной комиссии, количеству баллов, указанных в приказах на выплаты стимулирующей части ФОТ, недоплачено 6 работникам 6598,00 рублей.

Инвентаризацией основных средств и материальных запасов выявлены излишки на сумму 633580,00 рублей, недостач не выявлено.

Инвентаризацией продуктов питания установлены излишки на сумму 1850,75 рублей и недостачи на сумму 266,76 рублей.

Учреждением в проверяемом периоде недополучено доходов в виде выкупной стоимости сырья, образовавшегося в результате разборки имущества и инвентаря, утратившего потребительские свойства, и переданного в рамках заключенных договоров ООО «Золотой ресурс» на утилизацию.

В нарушение статьи 282 Трудового кодекса РФ сотрудники, профессии которых связаны с вредными (опасными) условиями труда, работали в Учреждении на условиях внутреннего совместительства.

Учреждением допускались случаи нарушения трудового законодательства при оформлении трудовых отношений с работниками по внутреннему совместительству, а именно работа по совместительству свыше 1,5 ставок.

В нарушение статьи 197 Трудового кодекса РФ при направлении работников Учреждения на курсы повышения квалификации дополнительные договоры с работниками не заключались.

В нарушение статей 57, 72 Трудового кодекса РФ на протяжении всего проверяемого периода Учреждением своевременно изменения и дополнения в трудовые договоры работников не вносились.

Приказами заведующего Учреждения постоянная стимулирующая надбавка за эффективность, сложность и качество труда, интенсивность и высокие показатели в работе устанавливались работникам в начале календарного года на весь год, причем без согласования с СООС.

В нарушение статьи 74 Трудового кодекса РФ уведомления работникам Учреждения об изменении существенных условий оплаты труда в письменном виде в срок не позднее чем за 2 месяца не вручались.

В соответствии п. 6.2. Трудового договора от 30.12.2011 № 142 заведующему Учреждения Симиной Р.М. установлен ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 42 календарных дней. При этом приказом комитета по образованию от 17.07.2015 № ПК-КпО-971 заведующему Учреждения Симиной Р.М. предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск в количестве 56 календарных дней.

Площадь здания детского сада по ул. Тельмана, д. 41а в техническом паспорте указана в размере 1084,8 кв.м (в соответствии со свидетельством о регистрации права), что на 16,1 кв.м больше, чем закреплено Договором № 171.

Площадь здания детского сада по ул. Ленинградская, д.27 в техническом паспорте указана в размере 425,7 кв.м (в соответствии с Договором № 171), общая площадь здания – 421,2 кв.м (в соответствии со свидетельством о регистрации права), что на 4,5 кв.м меньше площади здания по техническому паспорту и Договору № 171.

На земельном участке Учреждения по ул.Тельмана, 41а по данным бухгалтерского учета числилось ограждение металлический штакет длиной 223,0 м вместо указанного в Договоре №171 ограждения «металлическая сетка длиной 277,3 м».

Учреждением нормы суточной потребности по количеству отдельных продуктов на 1 воспитанника, установленные СанПиНом 2.4.1.3049-13, не соблюдались.

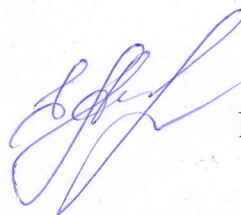
Отсутствие надлежащего учета за составлением меню-требований, обоснованностью списания продуктов питания на приготовление блюд в соответствии с технологическими картами, соблюдением нормы питания детей, наличие излишков и недостач на продуктовом складе и пищеблоке свидетельствует о том, что контроль за расходованием продуктов питания в Учреждении ослаблен.

Консультант отдела контроля
в производственной сфере контрольно-
ревизионного управления администрации
городского округа «Город Калининград»



В.В. Панина

Ведущий специалист отдела контроля
в социальной сфере контрольно-
ревизионного управления администрации
городского округа «Город Калининград»



Е.В. Александрова

