# Информация

**по результатам** **проведения контрольного мероприятия** «Финансовый аудит эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дошкольного образования»

**на объекте:**  МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» за 2012-2013 годы (далее по тексту – Учреждение).

22 мая 2014 года п. Дубровка

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2014 год.

1. **Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативные и иные документы, регламентирующие организацию предоставлениядошкольного образования на территории Брянской области, Дубровского района, планирование и использование средств бюджетов, выделенных на обеспечение деятельности учреждения, эффективность использования бюджетных средств, имущества и материальных ценностей МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

1. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

**4. Цель контрольного мероприятия:** оценить критерий, установленный программой проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение дошкольного образования на территории Дубровского района»:

Субсидии, направленные учреждению, использованы без нарушения действующего законодательства.

**5. Проверяемый период:** 2012-2013 годы

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 апреля по 22 мая 2014 года

В ходе проведения контрольного мероприятия, установлено следующее:

На момент проверки право первой подписи принадлежит:

заведующей детским садом – Наталье Валерьевне Ефременковой.

**Общие сведения**

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» (далее Учреждение) создано на основании Решения Дубровского районного Совета народных депутатов от 15.05.2008 № 39.

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» является правопреемником муниципального дошкольного образовательного учреждения Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Законом Российской Федерации «Об образовании», федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, нормативными правовыми актами Брянской области, муниципального образования «Дубровский район», договором между дошкольным учреждением и родителями (законными представителями), Уставом.

Устав Учреждения утвержден главой администрации Дубровского района от 27.03.2012 года № 147.

Устав учреждения принят общим собранием трудового коллектива, протокол от 19.03.2012 года.

Юридический и фактический адрес Учреждения:

242750, Брянская область, Дубровский район, пгт. Дубровка, ул. 324-й Дивизии, д. 40.

Главным распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде является администрация Дубровского района.

Операции с денежными средствами в Учреждении за 2012-2013 годы осуществлялись по двум лицевым счетам бюджетного учреждения 20276Ч74320 и 21276Ч74320 (на иные цели), открытому в отделении по Дубровскому району управления Федерального казначейства по Брянской области.

Проверка проводилась в присутствии заведующей МБДОУ Дубровского детского сада №4 «Золотой ключик» Н.В. Ефременковой,   главного бухгалтера отдела образования Е.А. Рябовой, главного экономиста отдела образования Н.В. Карпейкиной.

Учредителем Учреждения и Собственником его имущества является муниципальное образование «Дубровский район».

 В соответствии с Уставом, функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени Дубровского района осуществляет администрация Дубровского района.

Функции и полномочия Собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Дубровского района, является некоммерческой организацией.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов районного бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение не имеет собственной бухгалтерии и обслуживается централизованной бухгалтерией в отделе образования администрации Дубровского района согласно заключенному договору от 30 декабря 2011 года № 1-Д4.

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления:

 согласно свидетельству о государственной регистрации права 32-АЖ № 025043, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 26 января 2012 года, кадастровый номер 32-32-15/004/202009-974 – здание детского сада, нежилое, 2- этажный (подземных этажей -1), общая площадь 1146,5 кв.м, инв. № 5158, лит. А;

согласно свидетельству о государственной регистрации права 32-АЖ № 025349, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 24 февраля 2012 года, кадастровый номер 32-32-23/001/2012-219 – овощехранилище, нежилое, 1 - этажный, (подземных этажей -1), общая площадь 36,3 кв.м;

согласно свидетельству о государственной регистрации права 32-АЖ № 025347, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 24 февраля 2012 года, кадастровый номер 32-32-23/001/2012-217 – котельная, нежилое, общая площадь 48,5 кв. м;

Здание детского сада обеспечено собственными помещениями общей площадью 1146,5 кв. м., обеспечено всеми видами благоустройства. Здание учреждения кирпичное, двухэтажное, отдельно стоящее, построено по типовому проекту, введено в эксплуатацию в августе 2008 года. Износ составляет 12,1 %, здание не требует капитального ремонта. Плановая мощность учреждения – 90 детей. Учреждение имеет методический кабинет, музыкальный/спортивный зал, медицинский блок, кабинет логопеда, зимний сад, музей «Старины» и ряд служебных помещений. В учреждении имеются групповые ячейки (спальная комната, игровая, туалетная, буфетная, приемная). Ведется видеонаблюдение с выходом в фойе и кабинет заведующей. Детский сад оснащен пожарной сигнализацией и системой оповещения при чрезвычайных ситуациях

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлен ему на праве постоянного (бессрочного) пользования, согласно свидетельству о государственной регистрации права 32-АЖ № 025042, выданного Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Брянской области от 26 января 2012 года, кадастровый номер 32:05:11 0501:0053. Общая площадь земельного участка составляет 5333 кв.м. Участок озеленен, оснащен оборудованием и 4-мя теневыми навесами для каждой возрастной группы, имеется спортивная площадка.

 Учреждение имеет лицензию Серия 32 № 000461, выданную Департаментом общего и профессионального образования Брянской области 08 ноября 2011 года № 2042 на осуществление образовательной деятельности.

 В соответствии с Приложением № 1 к лицензии Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательной программе – дошкольное образование (общеразвивающая), по которой нормативный срок освоения до 7 лет и компенсирующая (для детей с нарушениями речи) нормативный срок освоения 2 года.

 Численность детей, посещающих детский сад, в 2012 году составила 102 ребенка, из них девочек - 52, в 2013 году – 103 ребенка, из них девочек – 55. В группах для детей от 3 лет и старше обучалось 79 детей и 80 соответственно (77,5 % и 77,7 % от общего числа детей).

 Сверх плановой мощности Учреждение приняло 13,3 % детей в 2012 году и 14,4 % в 2013 году.

 Льготный статус в оплате родительской доли имели в 2012 году 2 детей (2,0 %) с оплатой 50 %, в 2013 году – 2 детей (2,0 %) с оплатой 50 %.

 Число случаев заболевания детей в 2012-2013 годы составило 104 и 140 случаев соответственно. В среднем один ребенок болеет 1 раз в год.

***Соблюдение требований нормативно-правовых актов при формировании муниципального задания для МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» в 2012 и 2013 годах***

В проверяемом периоде финансирование учреждения осуществлялось на основании утвержденного Главой администрации Дубровского района муниципального задания, сформированного во исполнение требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок формирования муниципального задания в 2012 и 2013 годы и порядок определения объема субсидий, являются следующие:

приказ администрации Дубровского района от 05.09.2011 г. № 33 «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Дубровский район»;

постановление администрации Дубровского района Брянской области от 10.10.2011 года № 730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район»;

постановление администрации Дубровского района Брянской области от 23.11.2011 года № 862 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями» на 2012 год (изменения от 28.03.2012 №161).

постановление администрации Дубровского района Брянской области от 01.01.2012 года № 593 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями» на 2013 год.

Отмечено, что Уставом Учреждения функциями Учредителя наделена администрация Дубровского района, по отношению к отделу образования администрации Дубровского района Учреждение является подведомственным.

Функции и полномочия администрации Дубровского района в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания переданы отделу образования администрации Дубровского района в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 30.12.2011 года № 974 «О передаче администрацией Дубровского района части функций и полномочий Учредителя отделу образования Дубровского района».

В проверяемом периоде администрацией Дубровского района доведено учреждению муниципальное задание по выполнению услуги «реализация общеобразовательных программ дошкольного образования» в 2012 году на 99 воспитанников, в 2013 – 100 воспитанников.

В соответствии с Постановлением администрации Дубровского района Брянской области от 10.10.2011 года № 730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район» п.8 при невозможности определения нормативных затрат на выполнение работ администрацией Дубровского района осуществляющей формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, производится расчет затрат, необходимых для выполнения работ.

 В отделе образования администрации Дубровского района в соответствии с типовой формой рассчитаны затраты на оказание услуг.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципальной услуги между администрацией Дубровского района – учредителем и МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» заключено соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29 января 2012 года на 2012 год и от 29 января 2012 года на 2013 год.

Соглашением за 2013 год определен порядок, условия предоставления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания. Неотъемлемой частью соглашения является график перечисления Учреждению субсидии.

Уточненный объем субсидии составил:

на 2012 год – 6 307,3 тыс. рублей;

на 2013 год – 6 320,0 тыс. рублей.

Полномочия отдела образования администрации Дубровского района по вопросам финансового обеспечения муниципального задания определены в п.2.3. данного соглашения.

Критерии качества муниципальной услуги и уровень их оценки представлен в таблице 1.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование критерия** | **Возможная оценка** |
| Укомплектованность учреждения кадрами, согласно утвержденного штатного расписания | **К=**100% (выполнено);**К** 94% и больше (выполнено в целом);**К** меньше 94% (не выполнено). |
| Степень удовлетворения родителей предоставленной образовательной услугой | **К=**100% (выполнено);**К** 80% и больше (выполнено в целом);**К** меньше 80% (не выполнено). |

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2012-2013 годы из 2 установленных показателей, 2 показателя имеют значение, характеризующее выполнение муниципального задания в полном объеме. Так, фактическое значение за 2012 и 2013 годы 100 % к плану.

Заключение отдела образования администрации Дубровского района об исполнении Учреждением муниципального задания за 2012, осуществленное по результатам проверки сведений и расчетов, представленных с отчетами, **отсутствует**, что не соответствует требованиям пункта 13 постановления администрации Дубровского района Брянской области от 10.10.2011 года № 730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район».

Заключение отдела образования администрации Дубровского района об исполнении Учреждением муниципального задания за 2013, осуществленное по результатам проверки сведений и расчетов, представленных с отчетами, имеется (распоряжение администрации Дубровского района от 17.03.2014 года №105-ар.

Вышеизложенное свидетельствует о недостаточном контроле администрации Дубровского района за ходом исполнения муниципального задания Учреждения **в 2012 году**, что также не соответствует положениям, предусмотренным вышеназванным нормативным документом.

***Анализ соответствия объемов используемых средств утвержденному финансовому плану государственного бюджетного Учреждения***

Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В соответствии с Приказом, в целях формирования показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам, учреждение составляет на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год План, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах расходных обязательств:

субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием услуг;

субсидий, предоставляемых в соответствии с проектом закона о бюджете на осуществление соответствующих целей;

бюджетных инвестиций;

публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа государственной власти планируется передать в установленном порядке учреждению.

В проверяемом периоде План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» сформирован исходя из расходов на оплату труда и других расходов на обеспечение деятельности учреждения (питание, коммунальные услуги, нефинансовые активы, прочие расходы) и утвержден главой администрации Дубровского района 29 декабря 2011 года и 29 декабря 2012 года.

 План финансово-хозяйственной деятельности сформирован исходя из двух доходных источников (бюджетные средства и родительская плата) и утвержден в сумме:

в 2012 году – 6 750,0 тыс. рублей, в том числе средства родителей
442,7 тыс. рублей;

в 2013 году – 6 763,6 тыс. рублей, в том числе средства родителей
443,6 тыс. рублей и субсидии на иные цели 6,9 тыс. рублей.

Общий объем субсидий, направленных на выполнение муниципального задания Учреждению составил

за 2012 год - 6 307,3 тыс. рублей,

за 2013 год - 6 320,0 тыс. рублей.

Родительская плата за 2012 год поступила в объеме – 442,7 тыс. рублей, за 2013 год – 443,6 тыс. рублей.

Структура расходов бюджетного учреждения в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления за 2012-2013 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Код строки** | **Утверждено****(тыс. руб.)** | **Исполнено****(тыс. руб.)** | **% испол-нения** | **% струк-тура** |
| **Субсидия на выполнение** **муниципального задания за 2012 год** |
| 1. | Заработная плата | 211 | 2 792,4 | 2 792,4 | 100,0 | 44,4 |
| 2. | Прочие выплаты | 212 | 44,5 | 44,5 | 100,0 | 0,7 |
| 3. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 781,5 | 781,5 | 100,0 | 12,4 |
| 4. | Услуги связи | 221 | 18,9 | 18,9 | 100,0 | 0,3 |
| 5. | Транспортные услуги | 222 | 0,3 | 0,3 | 100,0 | 0 |
| 6. | Коммунальные услуги | 223 | 520,7 | 520,7 | 100,0 | 8,3 |
| 7. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 323,9 | 323,9 | 100,0 | 5,1 |
| 8. | Прочие работы, услуги | 226 | 88,9 | 88,9 | 100,0 | 1,4 |
| 9. | Прочие расходы | 290 | 1 117,7 | 1 117,7 | 100,0 | 17,8 |
| 10. | Основные средства | 310 | 32,2 | 32,2 | 100,0 | 0,5 |
| 11. | Материальные запасы | 340 | 586,3 | 573,7 | 67,8 | 9,1 |
|  | **Итого:** |  | **6 307,3** | **6 294,7** | **99,8** | **100,0** |
| **Внебюджетные средства (Родительская плата) за 2012 год** |
| 1. | Услуги связи | 221 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,3 |
| 2. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Основные средства | 310 | 6,9 | 6,9 | 100,0 | 2,2 |
| 4. | Материальные запасы | 340 | 431,1 | 301,1 | 69,8 | 97,4 |
|  | **Итого:** |  | **439,2** | **309,3** | **70,4** | **100,0** |
|  | **Всего:** |  | **6 746,5** | **6 604,0** | **99,9** | **100,0** |
| **Субсидия на выполнение** **государственного (муниципального) задания за 2013 год** |
| 1. | Заработная плата | 211 | 3 179,0 | 3 179,0 | 100,0 | 50,2 |
| 2. | Прочие выплаты | 212 | 197,5 | 197,5 | 100,0 | 3,1 |
| 3. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 987,5 | 987,5 | 100,0 | 15,7 |
| 4. | Услуги связи | 221 | 21,8 | 21,8 | 100,0 | 0,3 |
| 5. | Коммунальные услуги | 223 | 547,5 | 547,5 | 100,0 | 8,9 |
| 6. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 151,8 | 151,8 | 100,0 | 2,3 |
| 7. | Прочие работы, услуги | 226 | 115,8 | 115,8 | 100,0 | 1,8 |
| 8. | Прочие расходы | 290 | 827,6 | 827,6 | 100,0 | 13,2 |
| 9. | Основные средства | 310 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0 |
| 10. | Материальные запасы | 340 | 295,2 | 295,2 | 100,0 | 4,7 |
|  | **Итого:** |  | **6 325,7** | **6 325,7** | **100,0** | **100,0** |
| **Внебюджетные средства (Родительская плата) за 2013 год** |
| 1. | Коммунальные услуги | 223 | 31,5 | 31,5 | 100,0 | 5,8 |
| 2. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 3,9 | 3,9 | 100,0 | 0,7 |
| 3. | Основные средства | 310 | 110,2 | 110,2 | 100,0 | 20,3 |
| 4. | Материальные запасы | 340 | 428,0 | 397,2 | 92,8 | 73,2 |
|  | **Итого:** |  | **573,5** | **542,8** | **94,6** | **100,0** |
| **Субсидии на иные цели за 2013 год** |
| 1. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 6,3 | 6,3 | 100,0 | 91,4 |
| 2. | Прочие работы, услуги | 226 | 0,3 | 0,3 | 100,0 | 4,3 |
| 3. | Материальные запасы | 340 | 0,3 | 0,3 | 100,0 | 4,3 |
|  | **итого** |  | **6,9** | **6,9** | **100,0** | **100,0** |
|  | **Всего**  |  | **6 906,1** | **6 875,4** | **99,6** | **100,0** |

Проверка показала, что субсидия, выделенная на выполнение муниципального задания за 2012 год, исполнена в сумме 6 294,7 тыс. рублей, что составило 99,8 % к плану, за 2013 год – 6 325,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов. Отклонение от плана в сторону невыполнения в сумме 12,6 тыс. рублей в 2012 году сложилось по статье 340 «Материальные запасы».

Средства, полученные от родительской платы, использованы не в полном объеме: в 2012 году на 97,4%, средства использованы в основном по статье 340 «Материальные запасы», в 2013 году основной объем расходов (73,2 %) также осуществлен на приобретение материальных запасов – 937,2 тыс. рублей, по статье 310 «Основные средства» направлено 110,2 тыс. рублей, или 20,3 процента.

 Субсидия выделенная на иные цели в 2013 году исполнена в сумме 6,9 тыс. рублей или 100,0 плана, средства использованы в основном по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 6,3 тыс. рублей или 91,3 процента.

При анализе структуры расходов за счет всех источников установлено, что основную долю составили расходы, связанные с оплатой труда с начислениями: в 2012 году – 3 618,4 тыс. рублей, в 2013 году – 4 364,0 тыс. рублей, или 54,8 % и 63,5 % соответственно. На приобретение основных средств и материальных запасов направлено в 2012 году – 874,8 тыс. рублей, или 13,2 % всех расходов Учреждения, в 2013 году – 692,7 тыс. рублей, или 10,1 % всех расходов. По коммунальным услугам расходы в 2012 году составили – 8,3 %, в 2013 году – 14,7 %, или 520,7 тыс. рублей и 579,0 тыс. рублей соответственно. Работы, услуги по содержанию имущества в 2012 году составили 324,1 тыс. рублей, в 2013 – 155,7 тыс. рублей. Прочие работы, услуги в 2012 и 2013 году составили 88,9 тыс. рублей и 115,8 тыс. рублей соответственно.

Прочие расходы имеют удельный вес в общих расходах Учреждения в 2012 году 17,8% или 1 117,7 тыс. рублей, в 2013 году 13,2% или 827,6 тыс. рублей.

Структура расходов Учреждения более наглядно представлена в диаграмме.

***Учет средств, взимаемых с родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях***

В ходе контрольного мероприятия, обращено внимание на учет средств, взимаемых с родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011 года №53 установлен размер платы взимаемой с родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях Дубровского района за 2011 - 2012 год – плата родителей за пребывание детей в детских дошкольных учреждениях (36 рублей в день);

- плата родителей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей (18 рублей в день);

- освобождены родители от платы за пребывание в детских дошкольных учреждениях, детей с ограниченными возможностями здоровья.

В 2012 -2013 году размер платы, взимаемой с родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях Дубровского района составил 39 рублей в день;

- плата родителей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей (18 рублей в день);

- освобождены родители от платы за пребывание в детских дошкольных учреждениях, детей с ограниченными возможностями здоровья.

Доходы бюджетного учреждения в виде родительской платы за содержание ребенка относятся на статью КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные Приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н).

Начисление указанных доходов в бухгалтерском учете учреждения отражается по дебету счета 2 205 31 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» (п. 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н).

Поступление родительской платы на лицевой счет учреждения оформляется записью по дебету счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 2 205 31 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» (п. 72 Инструкции № 174н). Одновременно поступившие на счет учреждения суммы отражаются на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» (п. 365 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

Сумма исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) бюджетного учреждения в виде родительской платы отражается по дебету счета 2 508 10 130 «Получено доходов от оказанных платных услуг» и кредиту счета 2 507 10 130 «Утвержденный объем доходов от оказания платных услуг» (п. п. 177, 180 Инструкции № 174н).

Аналитический учет расчетов по поступлениям в виде родительской платы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в разрезе видов доходов по плательщикам (п. 200 Инструкции № 157н).

Проверка показала, что фактически начисление родительской платы в учреждении осуществлялось в табличном формате произвольной формы в разрезе каждого ребенка на основании табеля учета посещаемости детей по форме 0504608. В 1-С Бухгалтерия, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31отражены начисления и поступления родительской платы общей суммой.

Дебиторская задолженность на начало отчетного года (задолженность родителей перед учреждением) по данному источнику поступлений сложилась:

по состоянию на 1.01.2012 года – 45,4 тыс. рублей;

Всего в проверяемом периоде начислено родительской платы:

за 2012 год – 439,0тыс. рублей;

за 2013 год – 449,3 тыс. рублей.

Поступили средства в 2012 году в объеме 442,7 тыс. рублей, в 2013 – 443,6 тыс. рублей.

Поступившие средства отражены на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения».

Дебиторская задолженность (задолженность родителей перед учреждением) по данному источнику поступлений сложилась:

по состоянию на 1.01.2013 года – 41,7 тыс. рублей;

по состоянию на 1.01.2014 года – 47,4 тыс. рублей.

В составе бухгалтерской отчетности задолженность отражена в форме 0503769.

На основании приказами отдела образования администрации Дубровского района от 30.12.2012 № 268 «Об использовании средств родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждений и дошкольных группах муниципальных образовательных учреждениях» разрешено использовать средства родительской платы дошкольным образовательным учреждениям:

на услуги связи,

транспортные услуги,

коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества,

арендная плата за пользование имуществом,

прочие услуги,

прочие расходы,

на приобретение основных средств и материальных запасов.

Установлено, что в 2012 году родительская плата направлена:

на приобретение продуктов питания – 255,4 тыс. рублей **(82,6%),**

на услуги связи – 1,0 тыс. рублей (0,3%),

на работы, услуги по содержанию имущества – 0,3 тыс. рублей (0,1%),

на приобретение основных средств – 6,9 тыс. рублей (2,2%)

и на хозяйственные нужды – 45,7 тыс. рублей (14,8%),

в 2013 году:

на продукты питания – 343,1 тыс. рублей **(63,2%**),

на коммунальные услуги – 31,5 тыс. рублей (5,8%),

на работы, услуги по содержанию имущества – 3,9 тыс. рублей (0,7%),

на приобретение основных средств – 110,2 тыс. рублей (20,3%)

и на хозяйственные расходы – 54,1 тыс. рублей (10,0 %).

***Анализ соблюдения норм питания***

Рекомендуемые среднесуточные нормы питания в дошкольных организациях на 1 ребенка утверждены:

на 2012 год - Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 22.07.2010 года № 91 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях»;

на 2013 год - Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 года № 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка (2012 год - за март, апрель, май; 2013 год - за март, апрель, май) соответствия норм среднедневному фактическому потреблению продуктов 1 воспитанником по 12 основным пищевым продуктам. Результаты проверки представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование пищевого продукта | Норматив, г, мл | Соответствие норме март-май 2012 года, % | Соответствие норме март-май 2013года, % |
| Молоко | 450 | 74,9 | 74,9 |
| Творог | 40 | 75 | 75 |
| Масло сливочное | 2012 год - 26 2013 год - 21 | 76,9 | 95,2 |
| Мясо (говядина) | 55 | 101,8 | 101,8 |
| Птица | 24 | 83,3 | 83,3 |
| Рыба | 37 | 81,1 | 81,1 |
| Колбасные изделия | 6,9 | 72,5 | 72,5 |
| Макароны | 12 | 75 | 75 |
| Крупы (злаки), бобовые | 43 | 74,4 | 74,4 |
| Картофель | 140 | 128,6 | 128,6 |
| Овощи, зелень | 260 | 93,8 | 93,8 |
| Фрукты (плоды) свежие | 100 | 86 | 86 |

**Представленные данные свидетельствуют о том, что имеются существенные расхождения от нормативного суточного потребления**.

 Полное соответствие фактического потребления в сравнении с нормативным не установлено ни по одному пищевому продукту.

Сверх норматива отмечено потребление мяса говядины в 2012- 2013 годах на 1,8 % и картофеля на 28,6 процента.

 Остальные продукты питания присутствуют в меню в недостаточных количествах от 75,2% до 95,2 процента.

***Анализ формирования фонда оплаты труда***

В ходе проверки проведен анализ нормативной базы, касающейся определения размеров и условий оплаты труда работников МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

Основными нормативными документами в этой области являются:

Указ Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»;

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Закон Брянской области от 15 декабря 2008 года № 112-З «Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников образовательных учреждений Брянской области»;

Постановление администрации Брянской области от 30 июня 2010 года № 673 «О новой системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Брянской области».

Постановление администрации Дубровского района от 31.12.2010 года № 973 «Об утверждении порядка в связи с введением новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Дубровского района, реализующих программы дошкольного и дополнительного образования» (дополнения от 06.09.2011 года №648);

Постановление администрации Дубровского района от 15.01. 2013 года №3 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Дубровского района».

Постановлением администрации Дубровского района от 31.12.2010 года № 973, от 15.01. 2013 года №3 утверждены оклады для каждой группы работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, утвержден порядок формирования фонда оплаты труда по категориям работников, утвержден порядок определения объема стимулирующих и компенсационных выплат, объемные показатели деятельности учреждений, порядок распределения стимулирующих надбавок, нормы часов за ставку заработной платы педагогических работников, положение о порядке распределения фонда стимулирования руководителей.

Фактически на момент проверки в Учреждении Коллективный договор имеется. Действие Коллективного договора утверждено общим собранием дошкольного образовательного учреждения от 10.12.2012 года действует до декабря 2015 года. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в администрации Дубровского района №109 от 14.12.2012 года.

В учреждении разработаны Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик» от 16.08.2012 года и от 28.08.2013 года, согласовано с председателем профсоюзного комитета.

Для определения размеров заработной платы педагогических работников к проверке представлены тарификационные списки, утвержденные заведующей МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

Распределение фонда стимулирующих и компенсационных выплат по учреждению в 2012 -2013 годах осуществлялось на основании приказа по учреждению, согласованного с профсоюзным комитетом.

 Штатное расписание Учреждения **с 1 сентября 2012 года** утверждено заведующей МБДО в количестве 28,95 штатных единиц.

 Тарификационный список составлен на следующие должности:

заведующая – 1штатная единица,

воспитатель – 6,7

старший воспитатель – 0,75

музыкальный руководитель – 0,75

учитель-логопед – 1

младший воспитатель – 5,4

старшая медсестра – 1

Итого – 16,6

Рассчитанный учреждением месячный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию составил 130,8 тыс. рублей и с учетом доплат сложился в объеме 216,5 тыс. рублей.

Увеличение тарифных ставок, окладов (должностных окладов), базовых окладов, базовых ставок заработной платы работников муниципальных учреждений на 6 % с 1 октября 2012 года произведено на основании Распоряжения правительства РФ от 11.09.2012 №1667-р. Штатное расписание по состоянию на 1 октября 2012 года не менялось.

Вакансии в отчетном периоде в учреждении отсутствовали. В период проведения контрольного мероприятия, выборочно проведена проверка соответствия окладов, надбавок и доплат руководителю (заведующей) и педагогическим работникам учреждения, действующему законодательству. Так, в 2012 году оклад заведующей учреждением установлен по третьей группе оплате труда с учетом установленной категории; повышающий коэффициент по группе оплаты труда руководителей - 0,7; приказом по отделу образования из фонда стимулирования учреждения за сложность и напряженность с 01.09.2013 года ей установлена доплата 20 %; согласно Постановление администрации Дубровского района от 31.12.2010 года № 973 «Об утверждении порядка в связи с введением новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Дубровского района, реализующих программы дошкольного и дополнительного образования» (дополнения от 06.09.2011 года №648) установлена ежемесячная фиксированная надбавка к основной заработной плате – 2 615 рублей 47 копеек. Размер установленных надбавок и выплат соответствует размерам, определенным нормативными документами, утвержденными постановлением администрации Дубровского района от 31.12.2010 года № 973(дополнения от 06.09.2011 года №648).

Заработная плата педагогических работников состоит из окладов, ежемесячных доплат из стимулирующего и компенсационного фонда.

Заработная плата административно-управленческому исчислялась исходя из установленных в соответствии со штатным расписанием окладов, с применением повышающего коэффициент (0,7) .

Штатное расписание Учреждения с **1 сентября 2013 года** утверждено заведующей МБДО в количестве 28,95 штатных единиц.

 Тарификационный список составлен на следующие должности:

заведующая – 1штатная единица,

воспитатель – 6,7

старший воспитатель – 0,75

музыкальный руководитель – 0,75

учитель-логопед – 1

младший воспитатель – 5,4

старшая медсестра – 1

Итого – 16,6

Рассчитанный учреждением месячный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию составил 176,6 тыс. рублей и с учетом доплат сложился в объеме 233,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия установленных окладов и коэффициентов постановлению от 15.01.2013 года № 3 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Дубровского района»

 по категориям должностей «руководители», «педагогический персонал», «прочий персонал» нарушений не установлено.

Сведения о среднемесячной заработной плате и среднегодовой среднесписочной численности сотрудников учреждения за 2013 год (отчет ЗП-образование) представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фонд начисленной заработной платы****за 2013 год** | **Средне - списочная****численность** | **Средне-****месячная****заработная****плата** |
| Руководитель  | 248,6 | 1 | 20,7 |
| Педагогический персонал | 1 554,0 | 8,2 | 15,8 |
| Прочий персонал | 1 534,9 | 16 | 8,0 |
| **Всего:** | **3 337,5** | **25,2** | **11,0** |

Согласно указаниям по заполнению формы федерального статистического наблюдения (ЗП-образование), *фонд начисленной заработной платы включает все суммы выплат независимо от источников их финансирования,* методическая литература, возмещения расходов работников по оплате жилого помещения и коммунальных услуг.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» поставлена задача доведения к 2013 году средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе.

Во исполнение Указа Президента РФ на совещании при Правительстве Брянской области 3-4 декабря 2013 года была рассмотрена динамика средней заработной платы педагогических работников учреждений дошкольного и общего образования и доведение ее до средней заработной платы в регионе и в сфере общего образования. В результате до муниципального образования доведены целевые среднегодовые показатели для исполнения в 2013 году:

- средняя заработная плата педагогических работников общего образования – 18 865 рублей;

- средняя заработная плата педагогических работников учреждений, реализующих программы дошкольного образования – 16 500 рублей.

В декабре 2013 года, в целях реализации Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и согласно рекомендательному письму департамента образования и науки от 28.11.2013 года для доведения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп при школах до средней заработной платы в сфере общего образования по Брянской области, согласно Распоряжения администрации Дубровского района от 29.11.2013 года №415-ар «О доплате педагогическим работникам детских садов и дошкольных групп Дубровского района» педагогическим работникам были произведены выплаты стимулирующего характера в размере 1800 рублей в месяц по основному месту работы, за фактически отработанное время с 1 января по 31ноября 2013 года. Объем выплат по учреждению составил 145,0 тыс. рублей.

Средняя заработная плата в целом по учреждению составила за 2013 год – 11,0 тыс. рублей, заработная плата заведующей учреждения – 20,7 тыс. рублей, педагогического персонала – 15,8 тыс. рублей, прочего персонала – 7,9 тыс. рублей.

Средняя заработная плата руководителя учреждения в 1,3 раза превышает заработную плату педагогических работников и воспитателей и в 2,6 раза заработную плату прочего персонала. Значительного превышения в ходе контрольного мероприятия не установлено, что позволяет сделать вывод о том, что уровни оплаты труда указанных категорий работников учреждения сопоставимы.

В целом по Дубровскому району средняя заработная плата педагогических работников и воспитателей составила 16,5 тыс. рублей, что соответствует Указу Президента.

Вместе с тем, согласно официальным статистическим данным, размещенным по состоянию 26 февраля 2014 года на официальном сайте Росстата Российской Федерации «Итоги федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников за 2013 год», среднемесячная заработная плата в сфере общего образования в Брянской области за 2013 год составила 16,8 тыс. рублей.

Отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников учреждения к средней заработной плате в общем образовании области сложилось на уровне 94,0 и 98,2% соответственно. По итогам года недовыполнение показателя незначительно, и составило 6,0% по учреждению и 1,8% по району.

Немаловажное значение в решении задач по модернизации дошкольного образования имеет улучшение качественного состава педагогического корпуса, в частности, его омоложение.

Статистические данные о стаже работников административного и педагогического персонала учреждения за 2013 год свидетельствуют о том, что основной контингент работающих в дошкольном учреждении педагогических работников имеет стаж работы более 20 лет – 48,2% от общей численности работающих педагогов. Возрастной состав педагогических кадров в настоящее время выглядит следующим образом: 30-40 лет - 25,0 %, от 40 до 50 лет – 46,0 % от 50 до 60 лет- 16,0 процентов. Необходимо отметить, что среди работающих имеются педагоги в возрасте до 30 лет – 9% и от 60 лет и более – 4 процента. Все 100,0 % педагогов женщины.

В образовательном уровне педагогических работников преобладает высшее образование – 51,8 % педагогов, средне специальное образование имеют 46,4 % педагогов.

Еще одна характеристика кадровых ресурсов – аттестация педагогических работников. Высшую категорию имеет 9 человек (16,1%), первую – 20 (35,7 %), вторую – 10 человек (17,9 %), соответствуют – 4 человека (7,1%), не аттестовано 13 человек (23,2 %).

Повышение профессиональной компетентности и профессионализма педагогов – одно из важнейших условий улучшения качества дошкольного образования. Обязательность и периодичность прохождения повышения квалификации работниками учреждения (не реже 1 раза в 5 лет в течение всей трудовой деятельности работника) соблюдена.

***Анализ финансовой отчетности Учреждения за 2012-2013 годы***

К проверке представлены следующие формы отчетности:

*за 2012 год, за 2013 год:*

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721);

- баланс государственного учреждения (ф. 0503730);

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766) за 2013 год;

- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями таблица (1, 5,6) формы: 0503768. Формы не имеющие числового значения в состав отчетности на включены, в пояснительной записке имеется объяснение.

По составу представленной отчетности Контрольно-счетная палата Дубровского района отмечает, что перечень форм документов, входящих в состав годовой отчетности представленных для проведения проверки, сформирован в полном объеме, предусмотреннымИнструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Анализ показал, что в отчетном периоде при организации бухгалтерского учета Учреждение руководствовалось Бюджетным кодексом, Федеральным Законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о применении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н и другими нормативными документами.

Согласно сведениям, представленным в форме по ОКУД 0503730 «Баланс муниципального учреждения» и сведениям по задолженности (ф. 0503769) дебиторская и кредиторская задолженность характеризуется следующими показателями:

- по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность – 51,6 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность – 411,8 тыс. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления за 2012-2013 годы представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателей** | **Код строки** | **За 2012 год** | **За 2013 год** |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| 1. | Заработная плата | 211 | - | - | - | 146,3 |
| 2. | Прочие выплаты | 212 | - | - | - | 11,6 |
| 3. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | - | 0,3 | - | 2,8 |
| 4. | Услуги связи | 221 | - | - | - | 1,1 |
| 5. | Коммунальные услуги | 223 | - | 17,3 | - | 76,2 |
| 5. | Расходы, услуги по содержанию имущества | 225 | - | 12,9 | - | 26,3 |
| 6. | Прочие работы и услуги | 226 | - | - | - | 1,0 |
| 7. | Прочие расходы | 290 | - | 1,3 | - | - |
| 8. | Материальные запасы | 340 | - | 19,8 | - | 146,5 |
|  | **Итого:** |  | **-** | **51,6** | **-** | **411,8** |

Наибольший объем кредиторской задолженности в 2012 году сложился по материальным запасам в объеме 19,8 тыс. рублей, по коммунальным услугам 17,31 тыс. рублей, что составляет 38,4 % и 33,5 % соответственно от общей задолженности Учреждения. В 2013 году по материальным запасам 146,5 тыс. рублей, по начислениям и выплатам по оплате труда 157,9 тыс. рублей, что составляет 35,6 % и 38,3 % соответственно.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что в отчетности Учреждения информация по дебиторской задолженности (задолженность родителей перед учреждением) по данному источнику поступлений сложилась:

по состоянию на 1.01.2013 года – 41,7 тыс. рублей;

по состоянию на 1.01.2014 года – 47,4 тыс. рублей.

**Контрольно-счетная палата, отмечает, что объем кредиторской задолженности за 2012-2013 годы в сумме 51,6 тыс. рублей и 411,8 тыс. рублей сложился сверх утвержденных плановых назначений, что свидетельствует о ее несанкционированном характере.**

В годовой отчет Учреждения включены отчеты об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) два в 2012 году и 3 в 2013 году.

 Учреждение получило финансирование в 2012- 2013 году из 2-х источников:

- в рамках государственного (муниципального) задания в 2012 году в сумме 6 307,3 тыс. рублей, в 2013 году 6 320,0 тыс. рублей, в том числе на иные цели 6,9 тыс. рублей;

- от поступления родительской платы в 2012 году в сумме – 442,7 тыс. рублей, в 2013 году – 443,6 тыс. рублей.

***Учет особо ценного имущества***

 В ходе контрольного мероприятия обращено внимание на соблюдение требований законодательства по учету особо ценного имущества бюджетных учреждений.

Проверкой установлено, что в соответствии с постановлением администрации Дубровского района Брянской области от 21.02.2011 № 129 «О порядке отнесения движимого имущества бюджетных учреждений муниципального образования «Дубровский район» к особо ценному движимому имуществу» установлено, что органы исполнительной власти Дубровского района, осуществляющие функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений Дубровского района, в отношении особо ценного движимого имущества, определяют его виды:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тысяч рублей;

- иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено и (или) которое отнесено к определенному виду ценного движимого имущества;

- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ведение перечня особо ценного движимого имущества возлагается на руководителей муниципальных бюджетных учреждений на основании сведений бухгалтерского учета.

Отмечено отсутствие нормативного документа, устанавливающего его перечень в МБДОУ Дубровский детский сад №4 «Золотой ключик».

 Так, по состоянию на 01.01.2014 года в Учреждении значатся основные средства стоимостью более 50 тысяч рублей не отнесенные в соответствии с постановлением к особо ценному движимому имуществу:

* - пианино механическое – 96,6 тыс. рублей;
* - машинка стиральная автоматическая – 95,0 тыс. рублей;
* - машинка стиральная автоматическая – 95,0 тыс. рублей;
* - котел пищеварочный электрический КПЭМ-60 – 59,4 тыс. рублей;
* - пароконвектомат ПКА-6-1/ВМ – 90,8 тыс. рублей;

Итого – 436,8 тыс. рублей.

**Вместо заключения**

Необходимо обратить внимание на то, что пояснительная записка не должна представлять набор заполненных форм и таблиц. Это должен быть аналитический материал, включающий подробную текстовую часть, где приводится информация, характеризующая организационную структуру учреждения, результаты его деятельности, показатели финансовой отчетности и другие сведения, не нашедшие отражения в прилагаемых таблицах и формах. Сведения должны быть достаточно подробными, поясняющими прилагаемые таблицы и формы, все особенности исполнения бюджета.