

## АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя субсидии, выделенной из бюджета города Ставрополя на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2013 и 2014 годах».

на объекте: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя.

31 июля 2015 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.12 плана работы Контрольно-счетной палаты города Ставрополя на 2015 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Ставрополя от 22 июня 2015 года № 56-р.

Цель контрольного мероприятия:

проверка целевого и эффективного использования муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя субсидии, выделенной из бюджета города Ставрополя на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2013 и 2014 годах.

Предмет контрольного мероприятия:

анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения, на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2013 и 2014 годах за счет бюджета города Ставрополя.

Проверяемый период деятельности: 2013 – 2014 годы.

Дата начала проведения контрольного мероприятия: 01 июля 2015 года.

Краткая информация об объекте:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя, (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (в новой редакции), утверждённым приказом управления (комитета) образования администрации города Ставрополя от 20 октября 2011 года № 619-ОД, (далее – Устав).

В соответствии с Уставом учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь, (далее – Учредитель). Полномочия собственника в отношении муниципального



имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, (далее — КУМИ), в пределах полномочий определенных муниципальными правовыми актами города Ставрополя.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Типовым положением о дошкольном общеобразовательном учреждении, распорядительными документами министерства образования Ставропольского края, муниципальными правовыми актами города Ставрополя и Уставом Учреждения.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое утверждается Учредителем.

Основной целью деятельности Учреждения является создание условий для воспитания, обучения, всестороннего развития личности воспитанников, укрепление физического и психического здоровья детей, с учетом их психофизических особенностей, обеспечение необходимой коррекции отклонений в развитии ребенка, склонностей, способностей, интересов и потребностей, а также присмотр, уход и оздоровление детей.

Основными задачами деятельности Учреждения являются:

охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников;

обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;

воспитание с учетом возрастных категорий воспитанников гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей среде, Родине, семье;

взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения их полноценного развития;

оказание консультативной и методологической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития воспитанников.

Проверка выполнения Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации проведена в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее — Федеральный закон № 7-ФЗ). Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца.

Право осуществления образовательной деятельности по общему дошкольному образованию и дополнительному образованию детей и взрослых закреплено за Учреждением лицензией (бессрочной)

серия 26Л01 № 0000691, регистрационный номер 3744, выданной Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края 31.07.2014 года.

Учреждение зарегистрировано в ИФНС по Ленинскому району города Ставрополя 12 июля 1993 года, свидетельство серия 26 № 003550082, ИНН 2634017336, КПП 263401001, ОГРН 1022601956277.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансовое обеспечение деятельности осуществляется путём предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а также от деятельности приносящей доход.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Учреждением в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю на дату проверки открыты следующие лицевые счета:

20216Ш83050 по учёту субсидий, полученных на выполнение муниципального задания;

21216Ш83050 по учёту средств, полученных в виде субсидии на иные цели;

14213606730 по учету средств компенсаций, полученных из бюджета города Ставрополя в виде возмещения части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Ставрополя.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи – заведующая Брусенцова Ирина Николаевна с 22.03.2010 г. по настоящее время;

с правом второй «первой» подписи – заместитель заведующей по учебно-воспитательной работе Пашенко Римма Сергеевна с 07.12.2010 по настоящее время;

с правом второй подписи - главный бухгалтер:

Боровкова Нина Александровна с 09.01.2013 по 02.03.2013;

Суханова Галина Викторовна с 04.03.2013 по 01.04.2013;

Янова Светлана Геннадьевна с 01.04.2013 по 06.08.2014;

Крылова Оксана Анатольевна с 17.11.2014 по настоящее время.

Юридический адрес: 355012, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, ул. Московская, 91.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год (далее - План ФХД) утвержден Учредителем, в лице руководителя управления образования администрации города Ставрополя 08.02. 2013.

Первоначально Планом ФХД на 2013 год утверждены следующие показатели по поступлению на общую сумму 18 406,97 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 16 963,83 тыс. рублей;



субсидии не связанные с выполнением муниципального задания (иные цели) в сумме 43,14 тыс. рублей;

поступление от приносящей доход деятельности (родительская плата) в сумме 1 400,00 тыс. рублей.

Уточненным Планом ФХД на 2013 год утверждены следующие показатели по поступлению на общую сумму 20 381,93 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18 930,69 тыс. рублей;

субсидии не связанные с выполнением муниципального задания (иные цели) в сумме 51,24 тыс. рублей;

поступление от приносящей доход деятельности (родительская плата) в сумме 1 400,00 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден Учредителем, в лице руководителя комитета образования администрации города Ставрополя (далее – Комитет образования) 05 февраля 2014 года.

Первоначальным Планом ФХД на 2014 год утверждены следующие показатели по поступлению на общую сумму 24 792,14 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18 717,16 тыс. рублей;

субсидии не связанные с выполнением муниципального задания (иные цели) в сумме 3 914,78 тыс. рублей;

поступление от приносящей доход деятельности (родительская плата) в сумме 2 160,00 тыс. рублей.

Уточненным Планом ФХД на 2014 год утверждены следующие показатели по поступлению на общую сумму 27 528,63 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 109,64 тыс. рублей;

субсидии не связанные с выполнением муниципального задания (иные цели) в сумме 4 973,49 тыс. рублей;

поступление от приносящей доход деятельности (родительская плата) в сумме 2 445,48 тыс. рублей.

Пояснений причин, повлекших значительное увеличение объемов субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2013 году на общую сумму 1 974,96 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение муниципального задания 1 966,86 тыс. рублей, в 2014 году на общую сумму 2 736,49 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение муниципального задания 1 392,48 тыс. рублей, субсидии на иные цели 1058,72 тыс. рублей, дополнительные соглашения в связи с увеличением объема субсидий, не представлены (в Учреждении отсутствуют).

В нарушение пункта 17, 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального)



учреждения, (далее – Требования к плану ФХД), утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н, объемы финансового обеспечения на выполнение муниципальных заданий не соответствуют уточненным Планам ФХД Учреждения на 2013 и 2014 годы.

Согласно данным годового бухгалтерского отчёта (форма 0503737), за 2013 год Учреждением утверждено плановых назначений по доходам всего 20 654,10 тыс. рублей. Из них: субсидии на выполнение муниципального задания – 18 930,68 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 51,24 тыс. рублей; средства от приносящей доход деятельности – 1 574,77 тыс. рублей, благотворительные пожертвования от родителей в виде денежных средств – 97,41 тыс. рублей.

Исполнено плановых назначений по доходам всего на 20,654,10 тыс. рублей, что составляет 101 процент к измененному плану ФХД, в том числе по направлениям:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18930,68 тыс. рублей, что составляет 100 процентов к плану ФХД.

субсидии на иные цели в сумме 51,24 тыс. рублей, что составляет 100 процентов к плану ФХД.

средства от приносящей доход деятельности (родительская плата) в сумме 1 672,18 тыс. рублей, что составляет 120 процентов к плану ФХД. Перевыполнение плановых назначений на 272,18 тыс. рублей, в том числе за счет доходов благотворительных пожертвований в виде денежных средств.

Анализируя размер доходов начисленных и полученных Учреждением в 2013 году, установлено, что: субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в 2013 году получены Учреждением в полном объеме в соответствии с планом ФХД.

Исполнено плановых назначений в 2013 году по расходам с учетом остатка предыдущего года всего (форма 0503737) на 20 594,71 тыс. рублей, что составляет 101,05 % к плану ФХД, в том числе по направлениям:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18 907,29 тыс. рублей, что составляет 99,8 процента к плану ФХД. Не исполнено плановых назначений на 23,39 тыс. рублей;

субсидии на иные цели в сумме 49,24 тыс. рублей, что составляет 96 процентов к плану ФХД. Не исполнено плановых назначений на 2,0 тыс. рублей;

средства от приносящей доход деятельности в сумме 1 638,18 тыс. рублей, что составляет 117 процентов к плану ФХД. Остаток средств, в сумме 96,08 тыс. рублей.

Согласно данным годового бухгалтерского отчёта (форма 0503737), за 2014 год Учреждением утверждено плановых назначений по доходам всего 27 528,63 тыс. рублей. Из них: субсидии на выполнение муниципального задания - 20 109,64 тыс. рублей; субсидии на иные цели - 4 973,49 тыс. рублей; средств от приносящей доход деятельности - 2 445,48 тыс. рублей.



Исполнено плановых назначений по расходам с учетом остатка предыдущего года всего (форма 0503737) на 27 583,61 тыс. рублей, что составляет 100,1 процента к Плану ФХД, в том числе по направлениям:

субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20 129,12 тыс. рублей, что составляет 100,1 процента к Плану ФХД. Не исполнено плановых назначений на 3,91 тыс. рублей;

субсидии на иные цели в сумме 4 975,49 тыс. рублей, что составляет 100,04 процента к плану ФХД;

средства от приносящей доход деятельности в сумме 2 479,00 тыс. рублей, что составляет 101,4 процента к плану ФХД. Превышение плановых назначений по расходам за счет благотворительных пожертвований от родителей в виде денежных средств в сумме 92,46 тыс. рублей.

Анализируя размер плановых назначений по расходам начисленных и исполненных Учреждением в 2014 году, установлено: отклонения в размере 3,91 тыс. рублей является задолженностью бюджета за выполненное муниципальное задание, остаток средств от приносящейся доходы деятельности в размере 155,02 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013, 2014 годах осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Ставрополя и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 06.12.2010 № 3794 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Ставрополя и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее — Порядок № 3794).

Предоставление Учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году осуществлялось на основании соглашения «О предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение на выполнение муниципального задания) от 14.01.2013 без номера, в 2014 году на основании Соглашения на выполнение муниципального задания от 21.01.2014 без номера.

В нарушение пункта 3.8 Порядка № 3794 в Соглашение на выполнение муниципального задания на 2013, 2014 годы не указаны суммы субсидий выделяемых Учреждению, графики перечисления субсидий, являющиеся в соответствии с пунктом 2.1.2 Соглашений на выполнение муниципального задания, неотъемлемой их частью не подписаны сторонами, не прописана ответственность Учреждения в виде финансовых санкций (штрафов, изъятия). В Соглашениях на выполнение муниципального задания в 2013 и в 2014 году пунктом 3 не предусматривается (проставлены прочерки) применение финансовых санкций ответственности сторон за неисполнение



или ненадлежащее исполнение муниципального задания, недостоверность предоставляемой отчетности, сведений и иной информации.

Муниципальным заданием на 2013 год на предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования 276 воспитанникам, Соглашением на выполнение муниципального задания от 14.01.2013 предусмотрено финансирование из бюджета города Ставрополя в размере 16 4,00 тыс. рублей. Фактическое финансирование муниципального задания составило 18 930,69 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.2.1 Соглашения на выполнение муниципального задания Учредитель имеет право изменить размер предоставляемой субсидии в период выполнения муниципального задания, в случае внесения изменений в муниципальное задание.

В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ а также пункта 2.5 Порядка № 3794 Комитет образования не вносил изменения в муниципальное задание Учреждения при изменении объема бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2013 году. Более того, дополнительное соглашение по увеличению субсидии на выполнение муниципального задания не подписывалось (к проверке не представлено, в Учреждении отсутствует). Контрольно-счетная палата города Ставрополя также обращает внимание, что пунктом 3.9. Порядка № 3794 установлено, что изменение объема субсидий из бюджета города Ставрополя на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течении срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (форма 0503737) фактические расходы Учреждения за счет субсидии в 2013 году составили 18 907,29 тыс. рублей.

Муниципальным заданием на 2014 год на предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования 263 воспитанникам было предусмотрено финансирование из бюджета города Ставрополя в размере 18 717,20 тыс. рублей. Фактическое финансирование муниципального задания составило 20 109,64 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.2.1 Соглашения на выполнение муниципального задания Учредитель имеет право изменить размер предоставляемой субсидии в период выполнения муниципального задания, в случае внесения изменений в муниципальное задание. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, а также пункта 2.5 Порядка № 3794 Комитет образования не вносил изменения в муниципальное задание Учреждения при изменении объема бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2014 году. Более того, дополнительное соглашение по увеличению субсидии на выполнение муниципального



задания не подписывалось (к проверке не представлено, в Учреждении отсутствует).

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (форма 0503737) фактические расходы Учреждения за счет субсидии в 2014 году составили 20 129,12 тыс. рублей с учетом остатков субсидии на начало года.

Контрольно-счетная палата города Ставрополя также обращает внимание, что пунктом 3.9. Порядка № 3794 установлено, что изменение объема субсидий из бюджета города Ставрополя на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течении срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

В нарушение приказа комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 28.12.2012 № 158 «Об утверждении примерной формы соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», а также пункта 2.2.3 Соглашений на выполнение муниципального задания приложение 3 «Возможные отклонения от установленных показателей муниципального задания, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным» в 2013, 2014 годах не составлялось.

В соответствии с показателями муниципального задания Учреждения на 2013 год норматив затрат на оказание единицы муниципальной услуги составлял 55 775,00 рублей. Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2013 год фактические затраты на оказание единицы муниципальной услуги составили 101 867,40 рублей или 182 процента от норматива. Аналогично и 2014 году - норматив утвержден в размере 66 778,00 рублей, фактические затраты составили 109 142,03 рублей или 163 процента от норматива. Причиной таких отклонений является низкая посещаемость детского сада детьми.

Субсидии на иные цели предоставлены Учреждению в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 29.12.2011 № 3722 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Ставрополя муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Ставрополя на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)» (далее - Порядок № 3722) на основании соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям образования на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее - Соглашение на иные цели) соответственно в 2013 году от 14.01.2013 без номера, в 2014 году - от 21.01.2014 без номера заключенные с Комитетом образования.

В 2013 году Соглашением на иные цели от 14.01.2013 Учреждению первоначально была предоставлена субсидия на иные цели в размере 43 140,00 рублей, на компенсацию работникам в целях содействия их



обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями по коду 606.10.0303. Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД (форма 0503737) фактическое финансирование составило 51 241,93 рублей, фактические расходы - 49 241,93 рублей, в том числе по КОСГУ 212 - ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений 33 241,93 рублей, КОСГУ 221 - услуги связи по муниципальной целевой программе «Развитие информационного общества в городе Ставрополе на 2012 - 2014 годы» 16 000,00 рублей (код субсидии 606 10 5010).

В нарушение пункта 8 Порядка № 3722 в тексте Соглашения на иные цели от 14.01.2013 без номера отсутствует наименование целевого назначения субсидии, а также не указан объем субсидии. В нарушение пункта 5.1 Соглашения на иные цели изменения объемов субсидии в письменной форме в виде дополнений к соглашению не осуществлялось. Следует отметить, что к проверке не представлены (в Учреждении отсутствуют) уведомления об изменениях и дополнениях лимитов бюджетных обязательств по субсидии на иные цели.

В 2014 году Соглашением на иные цели от 21.01.2014 Учреждению была предоставлена субсидия на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг, в размере 3 914 976,0 рублей. Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (форма 0503737) фактическое финансирование составило 4 973 498,52 рублей, фактические расходы - 4 975 498,52 рублей с учетом остатков субсидии на начало года, в том числе на расходы за счет субсидии из бюджета Ставропольского края на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях 621 607,34 рублей, компенсацию работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до трех лет, 2 456,0 рублей, услуги связи за счет остатков средств по муниципальной целевой программе «Развитие информационного общества в городе Ставрополе на 2012 - 2014 годы» 2 000,0 рублей, расходы на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе на 2014 - 2016 годы» 718 913,04 рублей, на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование материально-технической базы образовательных учреждений и внедрение инновационных форм образования в городе Ставрополе на 2014 - 2016 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Ставрополе на 2014 - 2016 годы» 3 630 522,14 рублей, из них на приобретение основных средств 100 000,0 рублей, капитальный ремонт крыши 3 443 628,14 рублей, прочие услуги (строительный контроль) 86 894,0 рублей.

В нарушение пункта 8 Порядка № 3722 в тексте Соглашения на иные цели от 21.01.2014 без номера отсутствует наименование целевого



назначения субсидии, а также объем субсидии. В нарушение пункта 5.1. Соглашения изменения объемов финансирования субсидии на иные цели в письменной форме в виде дополнений к соглашению не осуществлялось.

Нецелевого использования субсидий за 2013 - 2014 годы не выявлено.

Проверка операций по движению денежных средств проводилась выборочно по документам журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами на лицевых счетах. К выпискам из лицевого счета приложены платежные поручения и документы - основания для осуществления платежа (счета, счета - фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ).

Осуществлена выборочная проверка соответствия содержания хозяйственной операции кодам операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказами Минфина России на соответствующий финансовый год. Нарушений в применении кодов операций сектора государственного управления не выявлено.

Согласно отчету об исполнении Плана ФХД (форма 0503737) фактические расходы Учреждения в 2013 году на приобретение основных средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили 15 000,00 рублей. Приобретен частотный регулятор стоимостью 13 685,00 рублей (платежное поручение от 16.05.2013 № 5784942) и ламинатор стоимостью 1 315,00 рублей (платежное поручение от 25.12.2013 № 8254400)

Согласно отчету об исполнении Плана ФХД (форма 0503737) фактические расходы Учреждения в 2014 году на приобретение основных средств за счет субсидии на иные цели составили 100 000,00 рублей. В соответствии с договором от 30.12.2013 № 319 с ООО «ВАВИЛОН» Учреждению поставлена мебель - шкафы для хозяйственного инвентаря, шкаф для одежды и стулья (товарная накладная от 15.01.2014 № 15). Оплата произведена платежным поручением от 12.05.2014 № 754230.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 101 все основные средства оприходованы на баланс Учреждения.

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали.

В 2014 году за счет субсидии из бюджета города Ставрополя на иные цели произведены расходы по устройству мембранной кровли здания Учреждения.

К проверке представлены следующие документы:

Контракт от 17 июня 2014 г. № 000157 на закупку работ по устройству мембранной кровли здания Учреждения (далее — Контракт), акты приемки выполненных работ форма КС-2 (далее – форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 (далее – форма КС-3), локальный сметный расчет, документация аукциона, протокол подведения итогов электронного аукциона от 20.05.2014 г. № 200-ЭА-И/14.



Контракт заключен между заказчиком муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя и подрядчиком ООО «Алькор-Юг», в лице генерального директора А.В. Кузьмич. Цена Контракта 3 443,63 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности применения норм, расценок при определении стоимости строительных работ в актах формы № КС-2 за 2014 год, сличение объемов работ с локальным сметным расчетом, составляющим неотъемлемую часть настоящего Контракта, нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр выполненных работ по устройству мембранной кровли здания Учреждения, в результате осмотра установлено, что кровля выполнена по всей площади здания.

Вместе с тем в ходе проверки установлено, что локальный сметный расчет, составляющий неотъемлемую часть представленного к проверке Контракта, по всем позициям не соответствует объемам, частично стоимости единицы работ локальному сметному расчету, являющемуся неотъемлемой частью Раздела № 2, приложения № 1 документации аукциона.

Возможность заказчика существенно изменить условия Контракта при его исполнении согласно пунктам 25.1, 25.2, 25.3 документацией аукциона не предусмотрена.

В нарушение подпунктов а, б пункта 1 части 1 статьи 95, части 18 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Федеральный закон № 44 -ФЗ) заказчиком и подрядчиком допущены существенные изменения условий исполнения Контракта.

За изменение условий контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, товаров, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена федеральным законом, статьей 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотрена административная ответственность, как в отношении подрядчика, так и в отношении заказчика.

В ходе проверки (позиция № 29 акта формы КС 2 № 2 от 01.08.2014) и визуального осмотра выявлены материальные ценности, а именно светильники (прожектора) в количестве 11 штук на сумму 93,50 тыс. рублей, установленные по периметру крыши здания Учреждения, не учтенные на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,



государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в 2014 году главным бухгалтером на счетах бухгалтерского учета не учтено оборудование – светильники (прожектора) в количестве 11 штук на общую сумму 93,50 тыс. рублей.

Копия акта о приемке выполненных работ форма КС-2, акт визуального осмотра к акту проверки прилагаются.

За счет субсидии из бюджета города Ставрополя на иные цели также выполнены работы по замене оконных блоков в здании Учреждения на общую сумму 796,63 тыс. рублей.

Финансирование работ предусматривалось за счет субсидии из бюджета Ставропольского края, предоставляемой бюджету города Ставрополя на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях города Ставрополя в рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Ставропольского края «Развитие образования», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2012 № 555-п, и за счет средств бюджета города Ставрополя.

Для выполнения работ заключены: гражданско-правовой договор от 27.06.2014 № 7, цена договора 399,84 тыс. рублей, гражданско-правовой договор от 18.08.2014 № 8, цена договора 396,79 тыс. рублей.

Вышеперечисленные договоры заключены заказчиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 -ФЗ (осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с подрядчиком ООО «Стэнс-Юг», в лице руководителя Тюкова С. Ю.

К проверке так же представлены акты приемки выполненных работ форма КС-2 от 20.08.2014 № 6, от 28.08.2014. № 7, справки о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 от 20.08.2014 № 6, от 28.08.2014 № 7, локальные сметные расчеты.

Выборочной проверкой правильности применения норм, расценок при определении стоимости строительных работ в актах формы № КС-2 за 2014 год, сличение объемов работ с локальными сметными расчетами нарушений не выявлено.

Не представлены (отсутствуют) основания для определения сметной стоимости работ — ведомости объемов строительных и монтажных работ как при расчете стоимости работ по устройству мембранной кровли здания, так и работы по замене оконных блоков в Учреждении.



В нарушение пункта 3.9 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной и введенной в действие постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, в Учреждении (не представлены) отсутствуют основания для определения сметной стоимости работ.

Заказчиком приняты к оплате работы выполненные подрядчиком согласно актам приемки выполненных работ форма КС-2 от 20.08.2014 № 6, от 28.08.2014. № 7, справки о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 от 20.08.2014 № 6, от 28.08.2014 № 7.

Расходы по оказанию услуг строительного контроля в 2014 году составили на общую сумму 90,74 тыс. рублей и выполнялись единственным исполнителем (без аукциона) МУП «Управление капитального строительства города Ставрополя» (далее - Исполнитель) в том числе:

оказание услуг строительного контроля по устройству мембранной кровли здания Учреждения согласно муниципальному контракту от 18 июня 2014 г. № 63. Цена контракта 73 69 тыс. рублей;

оказание услуг строительного контроля по замене оконных и дверных блоков в Учреждении, муниципальный контракт от 30 июня 2014 г. № 235. Цена контракта 8,56 тыс. рублей;

оказание услуг строительного контроля по замене оконных и дверных блоков в Учреждении, муниципальный контракт от 10 сентября 2014 г. № 236. Цена контракта 8,49 тыс. рублей.

Муниципальный контракт на оказание услуг строительного контроля от 10.09.2014 № 236 заключен между Учреждением и МУП «Управление капитального строительства города Ставрополя» (далее - Исполнитель) Цена контракта 8 491,42 рубля. Строительный контроль должен был осуществляться на работы по замене оконных и дверных блоков по гражданско-правовому договору от 18.08.2014 № 8. Работы по замене оконных и дверных блоков в соответствии с вышеназванным договором выполнены в срок в соответствии с графиком и сданы Заказчику по акту формы КС-2 от 28.08.2014 № 7.

Контрольно-счетная палата города Ставрополя обращает внимание, что обязательства по оказанию услуг строительного надзора по муниципальному контракту от 10 сентября 2014 г. № 236, не исполнены в связи с тем, что контракт на оказание услуг строительного контроля заключен (постфактум), через 13 дней (10.09.2014) после окончания работ, по замене оконных и дверных блоков и сдачи работ Заказчику (форма КС-2 от 28.08.2014 № 7).

Вместе с тем акт выполненных работ об оказании услуг строительного контроля от 10 сентября 2014 года № 239 предъявлен к оплате, и Заказчик оплатил работы платежными поручениями от 23.09.2014 № 323567 - 4643,78 рубля, от 12.05.2015 № 32198 - 3847,64 рубля.

В нарушение пунктов 3.2.1, 3.2.3, 3.2.4, 6,1 муниципального контракта от 10 сентября 2014 г. № 236, Исполнитель, в лице МУП «Управление капитального строительства города Ставрополя», не осуществляло



строительный контроль за производством работ на объекте, не обеспечивало надзор и контроль за ходом и качеством строительно-монтажных работ, за соблюдением норм и правил при их производстве, а также не осуществляло контроль качества поставляемых подрядной организацией строительных материалов. В этой связи и в соответствии с пунктом 4.3 этого же контракта Исполнитель обязан по требованию Заказчика возвратить не обоснованно полученные денежные средства за работы, которые не выполнялись, в сумме 8491,42 рубля, из них полученные в 2014 году в сумме 4643,78 рубля, в 2015 году в сумме 3847,64 рубля.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий и материальной помощи за 2013 и 2014 год проведена в соответствии с положением «Об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя» (далее – Положение об оплате труда Учреждения), утвержденное приказом руководителя Учреждения от 30.12.2011 № 28 – ОД и разработанного в соответствии с приказом Управления образования администрации города Ставрополя от 12.09.2011 № 467 – ОД «Об условиях оплаты труда работников государственных учреждений образования».

В 2013 и 2014 годах в Положение об оплате труда Учреждения вносились изменения:

в феврале 2013 года - утверждены приказом руководителя Учреждения от 25.02.2013 № 14 - ОД на основании приказа Управления образования от 20.02.2013 № 96 - ОД;

в июле 2013 года - утверждены приказом руководителя Учреждения от 24.05.2013 № 34 - ОД на основании приказа Управления образования от 06.05.2013 № 328 - ОД;

в октябре 2013 года - утверждены приказами руководителя Учреждения от 30.10.2013 № 51 – ОД, от 30.10.2013 № 57-ОД на основании приказов Управления образования от 28.10.2013 № 821- ОД и 25.10.2013 № 985 - ПР;

в январе 2014 года - утверждены приказом руководителя Учреждения от 27.01.2014 № 5 - ОД на основании приказа Комитета образования от 21.01.2014 № 552- ОД;

в июне 2014 года - утверждены приказом руководителя Учреждения от 06.06.2014 № 53 - ОД на основании приказа Комитета образования от 23.05.2014 № 552- ОД.

Оплата труда работников Учреждения производится из фонда оплаты труда, формируемого из средств финансового обеспечения, полученного в виде субсидий на выполнение муниципального задания и за счет средств от приносящей доход деятельности.



Тарификационные списки персонала, в том числе и педагогических работников на 2013-2014 годы, утверждены приказом руководителя Учреждения.

В 2013 году фонд оплаты труда (далее - ФОТ) Учреждения в месяц составил – 1 114,27 тыс. рублей, в 2014 году ставки ФОТ в месяц составил – 1 194,02 тыс. рублей, количество штатных единиц (ставок) в 2013 году 69,7 единиц в 2014 году 69,2 единиц.

Фактически среднесписочный состав в 2013 и 2014 годах составлял 56 человек.

Проверкой исполнения приказов Управления образования администрации города Ставрополя от 06.05.2013 № 328-ОД «Об увеличении оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Ставрополя, подведомственных управлению образования администрации города Ставрополя» (далее - Приказ № 328 - ОД), от 09.09.2013 № 626-ОД «Об увеличении оплаты труда работников муниципальных и автономных дошкольных образовательных учреждений города Ставрополя, подведомственных управлению образования администрации города Ставрополя», согласно которым среднемесячная заработная плата педагогическим работникам в дошкольных образовательных учреждениях в 2013 году определена в размере 17,749 тыс. рублей, установлено, что среднемесячная заработная плата педагогических работников Учреждения, на конец 2013 года, составила 19,567 тыс. рублей (6 809,2 тыс. рублей : 29 человек : 12 месяцев), а в 2014 году 20,603 тыс. рублей (7 417 тыс. рублей : 30 человек : 12 месяцев), что в 2013 году на 1,818 тыс. рублей, а в 2014 году на 2,854 тыс. рублей выше среднемесячной заработной платы, утвержденной Приказом № 328-ОД. Расчет составлен на основании данных статистической информации Формы № 3П-образования «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» за январь – декабрь 2013, 2014 годов.

Порядок и условия выплат стимулирующих надбавок и премий, компенсационных выплат регламентированы Положением «Об оплате труда Учреждения» а также Коллективным договором между работниками и Учреждением на 2012 – 2015 годы, утвержденным 20.04.2012 (далее - Коллективный договор Учреждения).

Выборочной проверкой начислений выплат стимулирующего характера (за качество выполняемых работ) за 2013, 2014 годы, предусмотренной пунктом 5.2.1. Положения об оплате труда Учреждения, установлены следующие нарушения:

Начисление выплат за качество выполняемых работ производится на основании приказов руководителя Учреждения, согласно сводным оценочным листам, решения комиссии по распределению стимулирующих выплат и премий (далее – Комиссия). Полномочия, порядок и организация работы Комиссии определены «Положением о комиссии по распределению



стимулирующих выплат и премий» (далее – Положение о Комиссии), утвержденным приказом руководителя Учреждения от 14.01.2011 № 233. В нарушение статей 135, 144 ТК РФ, определяющих, что система оплаты труда устанавливается Коллективным договором соглашениями, локальными нормативными актами (включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования), в Положении об оплате труда, Коллективном договоре Учреждения не установлен порядок начисления выплат за качество выполняемых работ.

Контрольно-счетная палата города Ставрополя отмечает формальный подход к распределению стимулирующих выплат работникам Учреждения за качество выполняемых работ. Сводные оценочные листы утверждаются Комиссией не по итогам работы за прошедший месяц, а раз в квартал в некоторых случаях раз в два месяца, так например: сводный оценочный лист с 01.04.2013 по 31.07.2013 датирован 26.04.2013 утвержден протоколом заседания Комиссии от 26.04.2013 № 17, с 01.10.2013 по 31.12.2013 датирован 28.10.2013, утвержден протоколом заседания Комиссии от 28.11.2013 № 24. В оценочных листах отсутствует информация за какой месяц оценивается работа сотрудника. Только за третий квартал 2013 года сводные оценочные листы составлены и утверждены ежемесячно. В 2014 году сводные оценочные листы утверждались Комиссией раз в квартал.

Следует отметить, что пунктом 5.8 Положения о Комиссии установлено, что члены Комиссии, которые отвечают за те или иные показатели деятельности представляют аналитическую информацию о деятельности работников за месяц. Вместе с тем, никаких приложений к сводным оценочным листам, а также аналитической информации о проделанной сотрудником работе к проверке не представлено (в Учреждении отсутствует).

В оценочных листах сотрудников, представленных к проверке, не указано, за какой период работы сотрудник оценивает своей деятельности, а указана дата заполнения оценочного листа (первый месяц квартала), однако, пунктом 5.8 Положения о Комиссии определено, что в оценочном листе работник проводит самооценку своей деятельности за текущий месяц.

Контрольно-счетная палата города Ставрополя обращает внимание, что приказы руководителя о доплате за качество выполняемых работ издаются раз в квартал, в некоторых случаях раз в два месяца, так например: в 2013 году за период с 01.01.2013 по 31.03.2013 надбавок за качество работ утверждены приказом от 06.02.2013 № 3- К, с 01.04.2013 по 30.06.2013 утверждена приказом руководителя от 26.04.2013 № 15 -К, в 2014 году за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 надбавка за качественный труд утверждена приказом руководителя от 07.02.2014 № 2- К, с 01.04.2014 по 30.06.2014 утверждена приказом от 30.04.2014 № 14 – К, с 01.07.2014 по 30.09.2014 приказ от 06.08.2014 № 24 – К, с 01.10.2014 по 31.12.2014 приказ от



06.11.2014 № 40 – К. Вместе с тем начисления и выплаты персоналу надбавок за качество выполняемых работ производились ежемесячно.

В нарушение пункта 5.2 Положения об оплате труда Учреждения, а также требование статьи 135 и 144 ТК РФ в оценочных листах сотрудников в 2013 – 2014 годах заполнены показатели, не предусмотренные Положением об оплате труда, данные приведены в таблице (Приложение 1). Сумма неправомерно начисленных и произведенных выплат составила в 2013 году 67 465,1 рубля, а в 2014 году – 65 579,4 рубля.

По ряду должностей в Положении об оплате труда указаны критерии оценки, предусмотренные должностными инструкциями персонала, что нарушает требование статьи 129 ТК РФ, которой установлено, что за выполнение должностных обязанностей работника устанавливается оклад (тарифная ставка), так, например:

кухонному рабочему предусмотрено 0,5 баллов за отсутствие замечаний на несоблюдение правил пожарной безопасности, однако согласно пункту 2.12 должностной инструкции кухонного рабочего предусмотрено соблюдение правила техники безопасности и противопожарной безопасности, пунктом 2.11 - отсутствие замечаний на санитарно-техническое состояние помещения пищеблока;

шеф-повару предусмотрено 0,5 балла за: отсутствие замечаний на технологию приготовления блюд, однако данная функция установлена пунктом 2.12 должностной инструкции, отсутствие замечаний на несоблюдение установленных норм закладки продуктов питания и норм выхода также входят в круг должностных обязанностей и установлены пунктом 4.3 должностной инструкции;

повару ежемесячно предусмотрено по 0,5 балла за: отсутствие замечаний на несоблюдение установленных норм закладки продуктов и норм выхода, также отсутствие замечаний на санитарно – техническое состояние помещения пищеблока, на несоблюдение условий хранения быстро портящихся продуктов питания, указанные функции входят в круг должностных обязанностей и установлены пунктами 3.3, 3.6, 3.7 и 3.13 должностной инструкции повара;

помощнику воспитателя предусмотрено 0,5 балла за отсутствие замечаний на санитарное состояние помещений, пунктом 3.2, 3.9 должностной инструкции указанные функции входят в должностные обязанности.

заместителю руководителя по АХЧ пунктом 5.2.1 Положения об оплате труда предусмотрен критерий оценки за своевременность составления проектно-сметной документации на проведение работ по текущему и капитальному ремонту – 1 балл, из пояснений руководителя Учреждения следует, что указанные функции заместитель руководителя по АХЧ не выполняет, а работа по указанному критерию оценивается по своевременному составлению проектно-сметной документации подрядной организацией.



Контрольно-счетная палата города Ставрополя обращает внимание, что в компетенции Комиссии формировать и своевременно корректировать показатели эффективности деятельности работников, что установлено пунктом 2.1. Положения о Комиссии Учреждения.

Выборочной проверкой выплаты материальной помощи персоналу Учреждения установлено, что в нарушение пункта 5.3 Положения об оплате труда, в сентябре 2014 года в соответствии с приказами руководителя Учреждения от 02.09.2014 № 30 – к, 29 – к, сотрудникам Учреждения – Иванниковой Т.В. (воспитатель), Колгановой Е.Н. (помощник воспитателя) на основании письменных заявлений, по согласованию с профсоюзным комитетом, выплачена материальная помощь за активное участие в мероприятиях. Указанным пунктом Положения об оплате труда установлено, что материальная помощь выплачивается работникам в случаях вызванных чрезвычайными обстоятельствами (с указанием закрытого перечня обстоятельств). Неправомерные выплаты материальной помощи составили 3,00 тыс. рублей.

Выборочной проверкой начисления и выплаты денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции за счет средств субсидий полученных на иные цели, предусмотренной Федеральным законом РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», нарушений не установлено. Всем педагогическим работникам Учреждения выплачивалась компенсация на приобретение книгоиздательской продукции до 01.09.2013 года.

Выборочной проверкой фактов начисления заработной платы уволенным работникам, а также работникам при отсутствии рабочих табелей, трудовых книжек, не установлено.

Срок выплаты заработной платы работникам Учреждения установлен пунктом 3.1 Коллективного договора, 22 числа каждого месяца и 8 числа месяца, следующего за расчетным. Выборочной проверкой своевременности выплат заработной платы сотрудникам Учреждения в 2013 и 2014 году установлено, что заработная плата сотрудникам выплачивалась с нарушениями сроков. Так, например, заработная плата за первую половину января выплачена 23.01.2013, заработная плата за январь 2014 года выплачена 11.02.2013, заработная плата за сентябрь 2014 года выплачена 09.10.2014, заработная плата за первую половину октября 2014 года выплачена 23.11.2014.

В нарушение статьи 236 ТК РФ Учреждение в 2013, 2014 году не производило начисление процентов работникам за нарушения сроков выплат заработной платы.

Вместе с тем по данным бухгалтерского учёта по счёту 030211 «Расчёты по заработной плате» по состоянию на 31.12.2013 года и на 31.12.2014 года задолженность по заработной плате не числилась.

Проверкой соблюдения требования в части обязательного проведения инвентаризации финансовых обязательств, установленных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Указания № 49),



нарушений не установлено. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с работниками Учреждения по состоянию на 31.12.2013 и 31.12.2014 годов.

Выборочной проверкой начислений и выплат оплаты труда, а также иных выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, руководителю Учреждения установлено следующее: в нарушение пункта 4.12 Приказа Учредителя от 20.10.2011 № 625 – ОД, руководителю Учреждения без приказа управления образования города Ставрополя в декабре 2013 года начислена и выплачена стимулирующая выплата за имидж Учреждения в сумме 3,535 тыс. рублей.

Согласно данным главных книг (форма 0504072) за 2013, 2014 годы обороты по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствуют, так как денежные средства в подотчет не выдавались.

По состоянию на 01.01.2014 года по данным учёта Учреждения значится дебиторская задолженность на общую сумму (-582,012) тыс. рублей, из них:

по средствам, полученных от приносящей доход деятельности со знаком минус 84,504 тыс. рублей;

за счет средств, полученных в виде субсидий по счету 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» контрагент управление образования города Ставрополя со знаком минус 498,508 тыс. рублей, полученная субсидия на выполнение муниципального задания в 2013 году. Вместе с тем в форме 053730 Баланс государственного (муниципального) учреждения по строке 230 «расчеты по доходам» деятельность по оказанию услуг отражена сумма 84,504 тыс. рублей.

Пунктом 2.7.2 Положения об учетной политике муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 6 «Здоровье» города Ставрополя (далее – Положение об учетной политики Учреждения) утвержденного приказом руководителя Учреждения от 14.01.2013 № 7 – ОД установлено, что начисление доходов в сумме субсидий отражается согласно выписки из отдельного лицевого счета по дебету счета 205.81 и кредиту счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» (далее счет – 401.10). Вместе с тем на 31.12.2013 в бухгалтерском учете числится дебиторская задолженность со знаком минус в сумме 498,508 тыс. рублей (карточка счета 205.10 за 2013 год к акту прилагается), Учреждение не в полном объеме списало поступившую сумму субсидий.

В форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности Учреждения на 01.01.2014 по строке 010 «доходы» отражена сумма – 20 602,866 тыс. рублей, однако в оборотно-сальдовой ведомости по счету 401.10 за 2013 год числится сумма 20 529,120 тыс. рублей, а в форме 053730 «баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2014 отражена сумма 462,724 тыс. рублей.







