

## АКТ № 13-КМП

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения  
города Калининграда центра развития ребенка - детский сад № 14

27 февраля 2015 года

г. Калининград

### **Основание для проверки:**

Приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» от 22.01.2015 № 6/прКРУ (удостоверение на проведение проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности от 22.01.2015 № 5/УД).

**Тема проверки:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

### **Проверяемый период:** 2014 год.

Проверка проведена в период с 23 января по 27 февраля 2015 года главным специалистом отдела контроля в социальной сфере Безкровной Е.Н. (руководитель проверочной группы), заместителем начальника отдела контроля за строительством и капитальным ремонтом контрольно-ревизионного управления Головатой Н. И., ведущим специалистом отдела контроля в социальной сфере Михадюк А.С., ведущим специалистом отдела контроля за строительством и капитальным ремонтом контрольно-ревизионного управления Богдановой В. А.

Согласно постановлению администрации городского округа «Город Калининград» от 23.09.2011 № 1593 муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Калининграда центр развития ребенка-детский сад № 14 (далее - Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка-детского сада № 14.

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

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц Учреждения выдано МРИ ФНС №1 по Калининградской области 22.11.2012 серия 39 № 001525749 (основной государственный регистрационный номер 1023900770783).

Свидетельство о постановке на учет в МРИ ФНС России № 9 по г. Калининграду серии 39 № 001489045 подтверждает постановку Учреждения на учет с присвоением ИНН – 3905014252/КПП – 390601001.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Калининградской области Учреждению установлена следующая идентификация кодами общероссийских классификаторов: ОКПО – 42365081, ОКОГУ - 4210007, ОКОПФ - 73, ОКАТО – 27401385000, ОКТМО – 27701000001, ОКФС – 14.

Юридический адрес Учреждения: 236017, г. Калининград, ул. Бородинская, 17.

Для осуществления безналичных расчетов Учреждением использовались лицевые счета №№ 808011046, 818011046, открытые в управлении казначейского исполнения бюджета комитета экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград».

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с 06.09.1995 по настоящее время являлся заведующий Сарычева Татьяна Юрьевна (приказ отдела образования администрации октябрьского района от 06.09.1995 № 57).

Главным бухгалтером работает Саидова Ленара Саидалиевна с 18.06.2012 по настоящее время.

Проведенной проверкой установлено.

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

На основании соглашения от 09.01.2014 № 13 Учреждению определены размер, порядок и условия предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - субсидии) на 2014 год в сумме 4301,8 тыс. рублей.

По дополнительным соглашениям (от 24.01.14 № 13-1, от 24.03.2014 № 13-2, от 24.07.2014 №13-3, от 05.11.2014 №13-4, от 08.12.2014 № 13-5) сумма средств **субсидии городского бюджета** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнение работ) по состоянию на 31.12.2013 составляла **9047,0 тыс. рублей** (субсидия городского бюджета – 5282,9 тыс. рублей, субсидии областного бюджета – 3764,1 тыс. рублей).

Кроме того, в 2014 году Учреждению выделены **целевые субсидии** из бюджета городского округа в сумме **1010,8 тыс. рублей**, в том числе:

- на расходы в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда на 2014 год» из бюджета городского округа в сумме 907,0 тыс. рублей (соглашения от 09.01.2014 № 13/2, от 18.06.2014 № 13/2-1, от 22.12.2014 № 13/2-2).

- на совершенствование материально-технической базы учреждений образования (в т.ч. изготовление и проверка проектно-сметной документации и осуществление технического надзора) в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Калининграда» в сумме 103,8 тыс. рублей (соглашение от 15.04.2014 № 13/4).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) на 2014 год утвержден заведующим Учреждения Сарычевой Т.Ю. и согласован с наблюдательным советом Учреждения 09.01.2014 в сумме 4301,8 тыс. рублей, план ФХД (с изменениями) утвержден заведующим Учреждения 31.12.2014 в сумме 12389,5 тыс. рублей.

Следует отметить, в наименовании поступлений (текстовой части) плана финансово-хозяйственной деятельности, указаны поступления и затраты, которые к деятельности Учреждения не относятся (с нулевыми суммами): ВЦП «Развитие Калининградского зоопарка», ЦП Калининградской области «Самый благоустроенный город и поселок Калининградской области», и др.

Согласно письменным пояснениям главного бухгалтера Учреждения Саидовой Л.С., форма Плана ФХД является установленным бланком, который не подлежит изменению в виду защищенности паролем, что не соответствует действительности. (Приложение № 1.2).

**Таким образом, в нарушение п. 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в текстовой части плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения отражались отдельные показатели, не относящиеся к его основным видам деятельности.**

Сведения о показателях по поступлениям представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

| Наименование поступлений     | Первоначальный План ФХД на 2014 год | Уточненный план ФХД за 2014 год    | Изменение         | Расходы исполнены (согласно ф. 0503737) | % исполнены |
|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|-------------|
| Субсидия ГБ на выполнение МЗ | 4309,7 (в том числе остаток - 8,0)  | 5290,9 (в том числе остаток - 8,0) | «+» 981,2         | 9043,6                                  | 99,9        |
| Субсидия ОБ на выполнение МЗ | -                                   | 3764,0                             | «+» 3764,0        |   |             |
| Целевая субсидия ГБ          | 90,0                                | 1010,8                             | «+» 920,8         | 1010,8                                  | 100         |
| Плата получателей услуг      | 1865,7 (в т.ч. остаток - 301,7)     | 1865,7 (в т.ч. остаток - 301,7)    | «-»               | 2323,8                                  | 87          |
| Платные услуги               | 237,5                               | 366,8                              | «+» 129,3         |   |             |
| Целевые поступления          | 97,8                                | 75,9                               | «-» 21,9          |   |             |
| Прочие поступления           | -                                   | 15,4                               | «+» 15,4          |   |             |
| <b>Итого</b>                 | <b>6600,7</b>                       | <b>12389,5</b>                     | <b>«+» 5788,8</b> | <b>12378,2</b>                          | <b>99,9</b> |

Увеличение доходов Учреждения от первоначального плана на 2014



год по состоянию на 31.12.2014 на 5810,7 тыс. рублей произведено за счет:

- субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств областного бюджета на 3764,0 тыс. рублей, городского бюджета на 981,2 тыс. рублей (повышение заработной платы);

- целевых субсидий городского бюджета в рамках ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда на 2014 год» – 907,0 тыс. рублей (на выполнение работ по ремонту крыльца в сумме 90,0 тыс. рублей, ремонту помещений группы в сумме 400,0 тыс. рублей, замене дверных блоков запасного выхода в сумме 350,0 тыс. рублей, замене ворот, калитки в сумме 67,0 тыс. рублей);

- субсидии на совершенствование материально-технической базы учреждений образования в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Калининграда» в сумме 103,8 тыс. рублей (приобретение основных средств стиральной машинки «Веко», стол производственный для пищеблока, мебель игровая, и др.).

- приносящей доход деятельности в сумме 144,7 тыс. рублей (увеличение количества детей, получающих платные образовательные услуги, пожертвования в сумме 15,0 тыс. рублей, выручка от металлолома в сумме 0,4 тыс. рублей).

Вместе с тем, в результате отказа персонала Учреждения от платного питания, доходы от приносящей деятельности уменьшились на сумму 21,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) утвержденные плановые назначения по субсидии на выполнение муниципального задания на 2014 год составили 9046,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 исполнены в полном объеме, расходы исполнены в сумме 9043,6 тыс. рублей (99,9%), в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 7392,3 тыс. рублей или 81,7 %.

Остаток сложился в связи с неисполнением Учреждением расходов на оплату труда с начислениями в сумме 6,8 тыс. рублей, приобретение работ, услуг – 4,4 тыс. рублей.

Плановые назначения по субсидиям на иные цели на 2014 год утверждены в сумме 1010,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 расходы исполнены в полном объеме, в том числе на приобретение работ, услуг – 907,0 тыс. рублей (89,7 %), приобретение основных средств – 103,8 тыс. рублей (10,3%).

Плановые назначения по приносящей доход деятельности на 2014 год утверждены в сумме 2022,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 исполнены в сумме 1822,3 тыс. рублей (90 %), расходы исполнены в сумме 1951,1 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 257,7 тыс. рублей (13,2 %), на приобретение нефинансовых активов – 1535,3 тыс. рублей (79 %) и др. Плановых назначений не исполнено на сумму 372,6

тыс. рублей, в том числе на приобретение нефинансовых активов-281,4 тыс. рублей, и др.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов утверждено учредителем 10.12.2013 на оказание 2-х видов муниципальных услуг:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами (ФГОС): дети, обучающиеся по основным общеобразовательным программам в количестве 95 человек, дети, обучающиеся по основной общеобразовательной программе в группах кратковременного пребывания -8 человек;

- присмотр и уход за детьми: дети в группах полного и (или) сокращенного дня в количестве 95 человек, дети в группах кратковременного пребывания - 8 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов численность детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам – 96 человек, в группах кратковременного пребывания - 0 человек.

Таким образом, муниципальное задание за 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов по показателям: предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами (ФГОС) детям, обучающимся по основной общеобразовательной программе в группах кратковременного пребывания; присмотр и уход за детьми в группах кратковременного пребывания, не исполнено.

Согласно отчету за 2014 год по показателям «Посещаемость одним ребенком в год» фактическое значение составило 200 дней, «Заболеваемость одним ребенком в год» - 1,7 дня, травматизм детей – отсутствует, жалобы родителей – отсутствуют, выполнение общеобразовательной программы – 100%.

Однако в представленной к проверке форме федерального статистического наблюдения № 85-К (Ф.- 85-К) указанные показатели не предусмотрены.

**Таким образом, в отчете о выполнении муниципального задания за 2014 год предусмотрены показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, не содержащиеся в форме федерального статистического наблюдения № 85-К.**

**В проверяемом периоде Учреждением допускалось ненадлежащее исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.**

В проверяемом периоде Учреждением производилась оплата штрафов, пени.

Например, на основании справки Межрайонной ИФНС России № 9 по г. Калининграду о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам от 11.03.2014 № 120867 платежным поручением от 18.03.2014 №23815

Учреждением произведена оплата пени по уплате налога на имущество на сумму 16,2 тыс. рублей и др.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Саидовой Л.С., задолженность сформирована на основании налоговых обязательств, возникших в 2003-2004 годах, основная часть задолженности, по данным МРИ ФНС, Управления Пенсионного фонда РФ по Калининградской области по налогам, сборам и иным обязательным платежам за Учреждением насчитывается за 2009 год. (Приложение № 1.3).

По данным бухгалтерского учета (карточки счета 109.81 «Общехозяйственные расходы» за 2014 год) Учреждением произведена оплата пеней, штрафов в 2014 году на сумму 79,3 тыс. рублей.

**В результате, Учреждением допущены неэффективные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности на оплату штрафов, пени в 2014 году в сумме 79,3 тыс. рублей.**

Учреждением с ООО «Аванс» заключен договор от 01.01.2014 № 02/14 на техническое обслуживание и ремонт компьютерной техники, ежемесячная оплата за оказанные услуги – 1,0 тыс. рублей ежемесячно (п.3.2 договора).

К проверке представлен акт выполненных работ ООО «Аванс» от 29.04.2014 № 772 на оказание услуг по ремонту ноутбука, в соответствии с которым Учреждение произвело оплату платежным поручением от 08.05.2014 № 46573 на сумму 1,0 тыс. рублей.

При этом техническое обслуживание и ремонт компьютерной техники являлось предметом вышеуказанного договора с ООО «Аванс» от 01.01.2014 № 02/14 и ежемесячно Учреждением на основании актов выполненных работ оплачивалось.

Таким образом, в нарушение п.3.2 договора от 01.01.2014 № 02/14 Учреждение произвело оплату ООО «Аванс» за ремонт компьютерной техники по отдельному счету.

На основании распоряжения КМИиЗР от 14.07.2014 № 2955/р-КМИ Учреждение списало вышеуказанный (ранее отремонтированный) ноутбук.

Аналогично, на основании акта выполненных работ ООО «Аванс» от 09.06.2014 № 1058 на оказание услуг по профилактике принтера HP 1018, в соответствии с которым Учреждение произвело оплату платежным поручением от 09.06.2014 № 75913, на сумму 0,3 тыс. рублей.

**В результате, в нарушение п. 3.2 договора от 01.01.2014 № 02/14 Учреждением в 2014 году допущены неэффективные расходы за счет средств субсидии на оплату услуг, предусмотренных основным договором, в сумме 1,3 тыс. рублей.**

#### **Заключение и исполнение договоров.**

Учреждением с ООО «Балтийский тендерный центр» (Исполнитель) заключен договор 01.02.2014 года № 74-02/2014 на осуществление ежемесячного абонентского обслуживания по организации и правовому



сопровождению закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Договор от 01.02.2014 года № 74-02/2014 и Закон № 223-ФЗ соответственно). Стоимость абонентского обслуживания составляла \*2,0 тыс. рублей в месяц (п. 4.1. договора от 01.02.2014 № 74-02/2014).

В соответствии с п. 2.3.6 Договора от 01.02.2014 № 74-02/2014 п.1, 2, подпунктами 2, 3, 4, 6, 7 п. 6 приложения к указанному договору Исполнитель обязан осуществлять разработку, подготовку документации о закупке, устно и письменно консультировать Учреждение по вопросам осуществления закупок в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ, предоставлять разъяснения закупочной документации, осуществлять прием заявок на участие в закупках, осуществлять организацию закупки на специализированных электронных площадках, организовывать и проводить закупки в электронной форме.

Однако в соответствии с п. 3.3. Порядка взаимодействия муниципальных автономных учреждений социальной сферы с муниципальным казенным учреждением г. Калининграда «Финансово-инженерная служба комитета по социальной политике» при закупке товаров, работ, услуг, утвержденным приказом комитета по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» от 10.02.2014 № п-КпСп-167 (далее-Порядок взаимодействия), п. 2.2.3. договора от 24.02.2014 № 14д, заключенного между Учреждением и МКУ «ФИСКСП» о взаимодействии при проведении и сопровождении конкурентных процедур» данные функции возложены на МКУ «ФИСКСП».

Учреждением после подписания договора с МКУ «ФИСКСП» заключено дополнительное соглашение к Договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 с ООО «Балтийский тендерный центр», согласно которому Исполнитель осуществляет функции по разработке и подготовке документации о закупке.

Предусмотренные п. 3-8 обязанности Исполнителя по Договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 входят в круг должностных обязанностей главного бухгалтера Учреждения (приказ заведующего Учреждения о внесении изменений в должностную инструкцию главного бухгалтера от 20.12.2013 № 107-д).

Необходимо отметить, что приказ Учреждения о назначении лица, осуществляющего функции по организации закупок в лице директора ООО «Балтийский тендерный центр» Учреждением издан 24.01.2014, то есть до подписания Договора от 01.02.2014 № 74-02/2014.

В соответствии с п. 7 Приложения № 1 к договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 Исполнитель обязан подготовить и разместить на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Учреждением по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой

приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с ч. 16 статьи 4 Закона № 223-ФЗ. Однако Учреждением данные закупки на 2014 год не планировались.

По смыслу статей 779, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору возмездного оказания услуг оплате подлежат фактически оказанные услуги.

В актах оказания услуг наименование оказанных услуг отсутствовало.

Например, в акте 23.05.2014 № 176 консультационные услуги по ежемесячному абонентскому обслуживанию заказчика по организации и правовому сопровождению закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических услуг» по договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 на сумму 2,0 тыс. рублей.

Таким образом, установить какие фактически оказывал услуги Исполнитель по договору не представляется возможным.

Необходимо отметить, что на момент окончания проверки (27.02.2014) Учреждение предоставило информацию об оказанных услугах ООО «Балтийский тендерный центр».

Из представленной информации следует, что ООО «Балтийский тендерный центр» оказывались услуги, входящие в должностные обязанности главного бухгалтера Саидовой Л.С.

Например, размещены сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Кроме того, по смыслу п. 1 статьи 423 Гражданского кодекса Российской Федерации плата по договору за оказание услуг производится за исполнение своих обязанностей.

При этом Учреждением в 2014 году закупка товаров, работ, услуг осуществлялась только у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя.

Таким образом, услуги, предусмотренные п. 6 приложения к договору от 01.02.2014 № 74-02/2014 фактически не оказывались.

**В результате, неэффективные расходы в 2014 году за счет средств субсидии на оплату услуг по размещению сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и др., входящих в должностные обязанности главного бухгалтера учреждения составили в сумме 22,0 тыс. рублей.**

Учреждением при заключении договоров поставки товаров, работ, услуг допускались отдельные нарушения действующего законодательства.

В нарушение п. 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ Учреждением при заключении договора на поставку хозяйственных товаров не достигнуто



соглашение по существенным условиям договора. Так, в договоре от 10.12.2014 б/н с ИП Калмыкова Н.П. на поставку товаров (работ, услуг) ни наименование, ни количество товара, ни его цена не определены.

Согласно статье 506 Гражданского кодекса РФ по договору поставки поставщик – продавец<sup>4</sup> обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары покупателю. **Согласно п. 5 статьи 454 Гражданского кодекса РФ к отдельным видам договора купли-продажи (розничная купля-продажа, поставка товаров и др.) положения о договоре применяются, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом РФ об этих видах договоров.**

Согласно п. 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Однако условиями договора с ИП Калмыкова Н.П. наименование, количество товара, подлежащего поставке, цена не определены.

## **II. Соответствие положений по оплате труда требованиям действующего законодательства, достоверность расходов при начислении и выплате заработной платы.**

В Учреждении система оплаты труда установлена Коллективным договором.

Коллективный договор на 2012-2014 годы подписан заведующим Сарычевой Т.Ю., председателем Совета органа общественной самодеятельности Бондарь Н.Я. 29.11.2011 и зарегистрирован в Министерстве социальной политики Калининградской области 05.12.2011 за № 02.39.01.08.92000.92400.02541.

Коллективным договором на 2012-2014 годы утверждено 11 приложений, в том числе:

- Правила внутреннего трудового распорядка (далее - ПВТР);
- Положение о распределении специальной части фонда оплаты труда работников;
- Положение о распределении стимулирующей части ФОТ работников;
- Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем;
- Перечень профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и др.

В соответствии с изменениями и дополнениями к Коллективному договору, зарегистрированными в Министерстве социальной политики Калининградской области 27.09.2012 за № 02.39.01.08.92000.92400.02886, Положение о распределении специальной части фонда оплаты труда работников, Положение о распределении стимулирующей части ФОТ работников заменено на Положение о системе оплаты труда работников.

В соответствии с изменениями и дополнениями к Коллективному договору, зарегистрированными в Министерстве социальной политики

Калининградской области 31.07.2013 за № 02.39.01.08.92000.92400.03241 в Учреждении утверждена новая редакция Положения о системе оплаты труда работников, подписанное заведующей Учреждения и согласованное на общем собрании трудового коллектива от 27.06.2013

В вышеуказанное положение вносились изменения от 09.01.2014 от 17.03.2014, от 01.06.2014, от 01.10.2014.

Пунктом 3.6 Коллективного договора необоснованно предусмотрено, что работникам, получившим уведомление об увольнении в связи с ликвидацией учреждения и сокращением численности штата работников, предоставляется свободное от работы время не менее 4-х часов в неделю для поиска новой работы **с сохранением заработной платы**. Источник финансирования - средства организации.

Следует отметить, что муниципальными правовыми актами городского округа «Город Калининград» расходы на льготы и преимущества для работников муниципальных учреждений, не предусмотрены.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса РФ, п. 5.4 ПВТР режим рабочего времени работников, а именно продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней отдельных работников не установлены.

Согласно п.п.4.5 Коллективного договора, п.5.1 ПВТР работникам устанавливается пятидневная 40 часовая рабочая неделя (за исключением педагогических работников), перерывы для отдыха и питания работникам предусмотрены с 14.00 до 14.30.

Однако согласно представленному к проверке графику работы АУП на 2014-2014 учебный год, обеденный перерыв предусмотрен с 13.00 до 13.30.

Вместе с тем, к проверке вместо графиков рабочего времени сторожей представлены таблицы рабочего времени сторожей.

Согласно письменным объяснениям делопроизводителя Шумаковой С.Н., в графиках рабочего времени сторожей допущена опечатка, и следует читать, как таблицы учета рабочего времени. (Приложение № 2.1).

При этом время начала и окончания работы для сторожей, оператора котельной в «графиках» рабочего времени не указано.

Согласно письменным объяснениям делопроизводителя Шумаковой С.Н., в графиках работы сторожей, оператора котельной, время работы оговаривалось при приеме на работу устно. (Приложение № 2.2).

При этом в трудовых договорах отдельных работников административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала, младшего обслуживающего персонала предусмотрено, что режим работы определяется ПВТР, с нормальной продолжительностью рабочего времени (40 часов в неделю).

Например, трудовыми договорами со сторожами Друченков Г.К. от 09.09.2011, от 31.08.2014 № 93 (п.5.1,5.2), Шеломенцевым А.А. от 02.12.2013 № 83, от 31.08.2014 № 94 (п.5.1,5.2), и др.

**Таким образом, в нарушение статьи 100 Трудового кодекса РФ режим рабочего времени для административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала, младшего обслуживающего персонала в ПВТР не установлен.**

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ, п. 5.4 ПВТР графики сменности дежурства сторожей, оператора котельной с СООС Учреждением не согласованы.

Кроме того, в нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ порядок ведения суммированного учета рабочего времени оператора котельной, сторожей ПВТР не установлен.

Согласно табелям учета рабочего времени сторожа работали по 12 часов в рабочие дни и 24 часа в выходные и праздничные дни.

Фактически сторожам Учреждения выплачивался должностной оклад в полном объеме, также производилась доплата за переработку, работу в ночное время и праздничные дни.

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

Однако Учреждением в 2014 году базовые оклады работникам устанавливались в соответствии с Положениями об оплате труда и штатными расписаниями.

Согласно п. 10 Рекомендаций № 1871/1, п. 3.5 Положения о системе оплаты труда работников повышающие коэффициенты, определяющие уровень образования, уровень квалификации подлежат отнесению к базовой части ФОТ.

Однако в соответствии с Положениям о системе оплаты труда работников указанные коэффициенты отнесены к специальной части ФОТ.

При этом в 2014 году согласно штатным расписаниям повышающие коэффициенты, определяющие уровень образования, уровень квалификации, отнесены к базовой части ФОТ.

Фактически в проверяемом периоде указанные повышающие коэффициенты выплачивались из специальной части ФОТ.



Также согласно Рекомендациям № 1871/1 размеры долей ФОТ (базовой части ФОТо, общей части ФОТо, специальной части ФОТс и др.) определяются образовательным Учреждением самостоятельно. Однако Положениями о системе оплаты труда Учреждения размеры указанных долей не установлены (кроме доли стимулирующей части ФОТ).

Кроме того, согласно п. 11. Положения № 1871/1 специальная часть фонда оплаты труда педагогических работников включает в себя выплаты компенсационного характера, предусмотренные Трудовым кодексом РФ, нормативными актами субъекта РФ, повышающие надбавки, доплаты за наличие почетного звания, государственных наград.

Однако п. 2.1. Положения о системе оплаты труда работников предусмотрены выплаты, которые к специальной части фонда оплаты труда не относились, постоянными не являлись, устанавливались по мере выполнения дополнительных работ (за работу, не входящую в круг основных обязанностей для заместителя заведующего, главного бухгалтера в сумме до 4,0 тыс. рублей, для педагогического и иного персонала за «оперативное замещение, совмещение отсутствующих работников» повышающий коэффициент базового оклада – 2,0).

При этом п.3.2. указанного Положения о системе оплаты труда за счет стимулирующей части также предусмотрены «постоянные надбавки» за увеличение объема выполняемых работ, расширение зоны обслуживания, за работу не входящую в круг должностных обязанностей.

Таким образом, выплата за увеличение объема выполняемых работ и расширение зоны обслуживания предусмотрена дважды в виде выплаты из специальной части ФОТ и стимулирующей выплаты.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ стимулирующие выплаты являются вознаграждением за труд.

Однако Положением о системе оплаты труда работникам Учреждения предусмотрены стимулирующие выплаты: единовременная материальная помощь в связи с тяжелой жизненной ситуацией, к юбилейным и знаменательным датам, ко Дню дошкольного работника, а также в связи с выходом на пенсию.

Кроме того, в нарушение п. 10.1., 10.2. Положения о порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования и молодежной сферы, утвержденного постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 № 1125 (далее- Положение № 1125), конкретный размер указанных выплат не установлен, при этом указывался максимальный размер выплат до 12,0 тыс. рублей.

Фактически работникам выплачивалась стимулирующая выплата ко Дню дошкольного работника в размере 1,0 тыс. рублей (приказы заведующего от 25.09.2014 №№ 167-к, 168-к).

Также в Положении о системе оплаты труда конкретный размер единовременных доплат стимулирующего характера за: «качественное выполнение больших объемов работ в кратчайшие сроки и с высоким

результатом», «выполнение особо важных заданий, срочных и непредвиденных работ (по количеству заданий)» не установлен.

Например, приказом заведующего от 24.06.2014 № 113-к бухгалтеру Щепаловой С.В. установлена единовременная доплата за качественное выполнение больших объемов работ в кратчайшие сроки и с высоким результатом (оформление проектной документации при проведении работ по сохранению объекта культурного наследия для согласования в Службе государственной охраны объектов культурного наследия Калининградской области) в размере 3,5 тыс. рублей, в то время как главному бухгалтеру Саидовой Л.С. - 16,1 тыс. рублей (приказ от 30.07.2014 № 136).

Таким образом, конкретные размеры единовременных доплат стимулирующего характера Положением о системе оплаты труда не предусмотрены и устанавливались приказами заведующего, в связи с чем, работники ставились в неравные условия.

В проверяемом периоде действовало 4 штатных расписания, в том числе: на 01.01.2014 в количестве 32,31 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 461,0 тыс. рублей, на 01.02.2014 - 463,5 тыс. рублей, на 01.06.2014 – 474,0 тыс. рублей, на 01.10.2014 - 482,5 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников Учреждения в 2014 году составляла 21,1 человек.

Сведения о вакантных должностях представлены в таблице:

| Должность                                   | Количество единиц по состоянию на 01.01.2014 | Количество единиц по состоянию на 01.01.2015 |
|---|--|--|
| Педагог-психолог                            | -  | 0,25   |
| Воспитатель                                 | -  | 0,49   |
| Старшая медицинская сестра                  | -  | 1,0  |
| Младший воспитатель                         | 0,75   | 0,75   |
| Делопроизводитель                           | 0,5  | 0,5  |
| Кастелянша                                  | 0,5  | 0,5  |
| Кладовщик                                   | 0,5  | 0,5  |
| Повар                                       | 0,5  | 0,5  |
| Грузчик                                     | 0,5  | 0,5  |
| Кухонный рабочий                            | 0,5  | 0,5  |
| Уборщик служебных помещений                 | 0,5  | 0,5  |
| Сторож                                      | 0,7  | 0,7  |
| Оператор котельной                          | 2,0  | 3,0  |
| Рабочий по комплексному обслуживанию зданий | 0,5  | 0,5  |
| Электрик                                    | 0,25   | 0,25   |
| Итого:                                      | 8,2  | 10,94  |

(Приложение № 2.3).

Необходимо отметить, что при наличии вакантных должностей штатные расписания Учреждения не оптимизировались, вакантные единицы не исключались.

Экономия фонда оплаты труда по вакантным должностям распределялась между работниками Учреждения с установлением различных выплат.

Среднемесячный доход работников Учреждения (с учетом платных дополнительных образовательных услуг, совмещения профессий (должностей) составлял:

| Должность  | Сумма        |
|--|--------------|
| Заведующий   | 34,9         |
| Заместитель заведующего<br>(в том числе совмещение)              | 35,9<br>4,3  |
| Главный бухгалтер  | 32,8         |
| Бухгалтер<br>(в том числе, платные)                              | 22,2<br>0,12 |
| Воспитатель высшей категории<br>(в том числе платные, род плата) | 29,9<br>2,9  |
| Воспитатель первой категории<br>(в том числе платные, род плата) | 25,1<br>1,6  |
| Младший воспитатель  | 11,7         |
| Повар  | 14,5         |
| Кухонный рабочий (совмещаемая должность)                         | 3,2          |
| Дворник  | 13,0         |
| Рабочий по стирке и ремонту спец. одежды                         | 19,0         |
| Сторож   | 11,2         |

Исходя из показателей, приведенных в таблице, среднемесячный доход работников АУП выше среднемесячного дохода педагогических работников.

(Приложение № 2.4).

**Проверкой соответствия штатных расписаний требованиям действующего законодательства установлено следующее.**

Штатными расписаниями на 2014 года утверждена должность старшей медицинской сестры в количестве 1,0 единицы.

Согласно п. 5 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере здравоохранения, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 №541н (далее – Единый квалификационный справочник № 541н), должностное наименование «старший» устанавливается, если специалист осуществляет руководство подчиненными ему исполнителями.

Однако в подчинении старшей медицинской сестры сотрудников не имелось, **должность старшей медицинской сестры вместо должности медицинской сестры утверждена необоснованно.**

Кроме того, согласно штатным расписаниям, действовавшим в проверяемом периоде, в Учреждении утверждалась должность «заместитель заведующего».

Согласно должностной инструкции заместителя заведующего, утвержденной заведующим Учреждения от 09.01.2013, функциональными обязанностями заместителя заведующего являлось осуществление



руководства хозяйственной деятельностью учреждения, хозяйственным обслуживанием и надлежащим состоянием образовательного учреждения.

При этом согласно Нормативам по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденных постановлением Минтруда РФ от 21.04.1993 № 88 (далее - Норматив по определению численности персонала), вышеуказанные функциональные обязанности предусмотрены для должности заместителя заведующего по хозяйственной работе, заведующего хозяйством.

Кроме того, исходя из Нормативов по определению численности по функции управление дошкольным учреждением, на 4 группы необходима 1 единица заведующего хозяйством.

**Таким образом, должность заместителя заведующего вместо должности заведующего хозяйством, утверждена необоснованно.**

Кроме того, согласно Нормативам по определению численности работников, на 4 группы воспитанников Учреждения необходима 1 единица работников, занятых бухгалтерским учетом и финансовой деятельностью.

Тогда как в Учреждении утверждались должность главного бухгалтера в количестве 1 штатной единицы, бухгалтера - 0,75 единицы.

**Таким образом, должность бухгалтера в количестве 0,75 единицы утверждена необоснованно.**

Положением о системе оплаты труда для «иного» персонала предусматривались постоянные повышающие надбавки в коэффициентах от базового оклада.

При этом в проверяемом периоде приказами заведующего от 09.01.2014 № 1-к, от 29.08.2014 № 152-к повару Громовой Н.Д. устанавливался коэффициент доплаты за «уровень образования» в размере 1,10 (от базового оклада).

Однако повар Громова Н.Д. среднего профессионального образования не имела, окончила курсы по подготовке поваров в обществе «Знание».

**В результате, в нарушение п.2.4.1 Положения о системе оплаты труда Учреждением при отсутствии среднего профессионального образования допущены расходы на доплату за уровень образования за счет средств субсидии в 2014 году в сумме 6,4 тыс. рублей.**

(Приложение № 2.5).

Кроме того, п.3.2 Положения о системе оплаты труда предусмотрена единовременная доплата стимулирующего характера за выполнение особо важных заданий, срочных, непредвиденных работ.

Согласно п. 10.1 Положения № 1125 (далее-Положение № 1125), выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

Однако приказами заведующего устанавливались стимулирующие выплаты без указания содержания и сроков выполнения работ.

Например, по приказу заведующего от 17.01.2014 № 17-к повару Громовой Н.Д. устанавливалась единовременная доплата за качественное выполнение особо важных заданий, срочных, непредвиденных работ в размере 3,0 тыс. рублей.

Аналогично, приказами заведующего от 17.01.2014 №№ 18,19 за качественное выполнение особо важных заданий, срочных, непредвиденных работ устанавливалась единовременная доплата сторожу Друченку Г.К. в размере 2,5 тыс. рублей, оператору котельной Шеломенцев А.А.- 4,0 тыс. рублей.

Однако какую именно работу выполняли указанные работники, в приказе заведующего не указывалось.

**Таким образом, в нарушение п. 10.1 Положения № 1125 расходы Учреждения на доплату за выполненные работы, без указания содержания и сроков выполненных работ, в 2014 году за счет средств субсидии составили в сумме 9,5 тыс. рублей.**

В проверяемом периоде производились выплаты, не предусмотренные Положением о системе оплаты труда.

Так, согласно региональному соглашению «О минимальной заработной плате в Калининградской области» от 01.06.2014 размер минимальной заработной платы установлен в сумме 8,0 тыс. рублей.

В данный норматив, кроме должностного оклада, включаются все выплаты компенсационного и стимулирующего характера (доплаты, надбавки, премии и другие, в том числе совмещение профессий, должностей, предусмотренные системой оплаты труда в Учреждении.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ оплата труда работника - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.

Однако работникам Учреждения производились доплаты к окладу до 8,0 тыс. рублей без учета других выплат.

Например, за декабрь 2014 года младшему воспитателю Макаровой Л.В. начислено 26,4 тыс. рублей, в том числе: оклад (с учетом совместительства 0,25 ставки младшего воспитателя) – 7,6 тыс. рублей; повышающая надбавка – 0,5 тыс. рублей; стимулирующая выплата – 16,4 тыс. рублей, доплата до регионального минимума – 1,9 тыс. рублей.

В результате, излишне начислена доплата до регионального минимума в сумме 1,9 тыс. рублей.

Аналогично, младшему воспитателю Матусь Л.В. в ноябре 2014 года начислена заработная плата с учетом совместительства (0,25 ставки должности младшего воспитателя) и стимулирующей выплаты составила в сумме 19,4 тыс. рублей, в том числе: должностной оклад 7,6 тыс. рублей, «повышающая надбавка постоянного характера»-0,5 тыс. рублей, стимулирующая выплата по баллам – 9,0 тыс. рублей, до начислена

заработная плата (увеличение оклада) – 0,4 тыс. рублей, доплата до минимальной заработной платы-1,9 тыс. рублей.

**Таким образом, заведующим Учреждения необоснованно устанавливалась доплата младшим воспитателям до минимальной заработной платы в регионе, которая (с учетом других выплат) составляла больше установленной региональным соглашением, а также не предусмотренная Положением о системе оплаты труда за счет средств субсидии в сумме 15,2 тыс. рублей.** (Приложение № 2.5).

Кроме того, в Учреждении установлены случаи начисления работникам постоянных стимулирующих выплат за работу, предусмотренную их должностными обязанностями.

Например, по приказу заведующего от 20.01.2014 № 21-к, сторожу Друченюк Г.К. устанавливалась постоянная надбавка на период с 01.01.2014 по 31.08.2014 за увеличение объема работ (охрана зданий прачечной, котельной, склада ГСМ от проникновения посторонних лиц) в размере 1,3 тыс. рублей.

Однако согласно должностной инструкции сторожа, утвержденной приказом заведующего Учреждением от 09.01.2013 № 5-д, в функции сторожа входило обеспечение целостности сохранности имущества Учреждения, как в помещении, так и на территории, должностными обязанностями сторожа, в том числе являлись «регулярный обход здания, проверяла территорию, не запускала в помещение Учреждения посторонних лиц».

**Таким образом, расходы Учреждения за счет средств субсидии на стимулирующие выплаты за работу сторожам, предусмотренную их должностными обязанностями, в 2014 году составили 28,4 тыс. рублей.**

(Приложение № 2.5).

Вместе с тем, согласно должностной инструкции, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2013 № 59, косметический ремонт помещений, ремонт мебели, оборудования и другого имущества являлись должностными обязанностями рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания.

При наличии в штатном расписании 0,5 единицы рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания (фактически эту должность совмещала заместитель заведующего Шепелевой Г.П.) приказом заведующего от 18.12.2014 № 216-к, главному бухгалтеру устанавливалась «единовременная доплата» за выполнение особо важных заданий, срочных и непредвиденных работ (покраска лепнины в вестибюле Учреждения) в сумме 3,1 тыс. рублей.

Аналогично, по приказам заведующего от 30.07.2014 №№ 134-к, 135-к, от 27.08.2014 № 150-к сторожам Друченюк Г.К., Шеломенцеву А.А. за выполнение особо важных заданий, срочных и непредвиденных работ за разборку мебели при подготовке к текущему ремонту соответственно



устанавливалась «единовременная доплата» в сумме 0,4 тыс. рублей, за сборку мебели после ремонтных работ - 0,5 тыс. рублей.

Таким образом, главный бухгалтер Саидова Л.С., сторожи Друченков Г.К., Шеломенцев А.А. выполняли работу, которая предусмотрена должностной инструкцией утвержденной приказом заведующего от 09.01.2013 № 59, для должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания.

**Расходы Учреждения за счет средств субсидии на поощрительную выплату главному бухгалтеру, сторожам за работу, предусмотренную для должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания в 2014 году составили 4,0 тыс. рублей.**

Кроме того, в проверяемом периоде производились стимулирующие выплаты за будущий период, вместо установления ее по результатам произведенной работы.

Так согласно п. 25 рекомендаций № 1037/1 размеры, порядок и условия осуществления поощрительных выплат **по результатам труда**, включая показатели эффективности труда для основных категорий работников образовательного учреждения (педагогических работников, непосредственно осуществляющих образовательный процесс, иных категорий педагогических работников, административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала, младшего обслуживающего персонала) определяются в локальных правовых актах образовательного учреждения и (или) в коллективных договорах в пределах фонда оплаты труда.

Однако приказами заведующего Учреждением от 09.01.2014 № 6-к, от 01.09.2014 № 157-к, от 27.11.2014 № 203-к, инструктору по физической культуре Пономаревой Э.А. за выполнение больших объемов работ с высоким результатом (увеличение численности детей) с 01.09.2014 устанавливалась постоянная «надбавка стимулирующего характера» в размере 1,4 тыс. рублей.

При этом численность воспитанников, установленная Муниципальным заданием на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в количестве 103 человек, не изменялась.

Кроме того, проверкой табелей учета посещаемости детей в проверяемом численность воспитанников не увеличивалась.

**Таким образом, в нарушение п. 25 рекомендаций № 1037/1 заведующим Учреждением необоснованно устанавливалась стимулирующая надбавка за выполнение больших объемов за будущий период за счет средств субсидии в сумме 14,7 тыс. рублей.**

(Приложение № 2.5).

В соответствии с п.3.3 Положения о системе оплаты труда на основе бальной системы поощрительные выплаты работникам Учреждения в проверяемом периоде производились ежемесячно.

Однако не все критерии оценки эффективности работы отражали зависимость от результатов деятельности работника, являлись конкретными,

измеримыми и достижимыми в определенный период времени и не позволяли оценить результативность и качество работы.

Например, в критерии показателей эффективности деятельности (далее – критерии) за февраль 2014 года по критерию «активное участие родителей в воспитательно-образовательном процессе, повышение педагогической культуры родителей» (п. 1.2) воспитателям Напреенко Г.В. проставлено 3 балла, Андрусив Г.Д., Катунинной Л.А. по 6 баллов.

Также за февраль 2014 года по критерию «создание в группе, на участке мобильной развивающей среды» (п.2.6) воспитателям Андрусив Г.Д., Катунинной Л.А. проставлено по 3 балла, по критерию «организация и проведение мероприятий, способствующих сохранению и укреплению психического и физического здоровья воспитанников» (п. 1.4) воспитателям Напреенко Г.В. проставлен 1 балл, Андрусив Г.Д., Катунинной Л.А. по 2 балла.

Однако согласно п. 10.1 Положения №1125, к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу.

Таким образом, критерии «создание в группе, на участке мобильной развивающей среды», «активное участие родителей в воспитательно-образовательном процессе, повышение педагогической культуры родителей» и др. являлись неконкретными, неизмеримыми и достижимыми в определенный период времени и не позволяли оценить результативность и качество работы.

Согласно письменному объяснению председателя комиссии по распределению стимулирующей части Путиковой С.В., при рассмотрении критериев оценки эффективности (качества работы) для установления стимулирующих выплат, комиссия учитывает то, что все работы проводятся совместно, отдельные поручения осуществляются публично.

(Приложение № 2.6).

Кроме того, в соответствии с Положением о системе оплаты труда по критерию: «своевременное реагирование на исправление аварийных ситуаций в Учреждении в нерабочее время (по количеству поручений)» заместителю заведующего предусмотрено до 5 баллов.

При этом заместителю заведующего Шепелевой Г.П. по указанному критерию ежемесячно в период с февраля по май и с сентября по декабрь 2014 года распределялось по 5 баллов при этом конкретные аварийные ситуации (поручения) в критериях, не указывались.

Например, по приказу заведующего от 28.02.2014 № 47-к заместителю заведующего Шепелевой Г.П. по вышеуказанному критерию выплачено 0,6 тыс. рублей.

Всего в проверяемом периоде в соответствии с приказами заведующего Учреждением по критерию «своевременное реагирование на исправление аварийных ситуаций в Учреждении в нерабочее время» выплаты

заместителю заведующего учреждением Шепелевой Г.П. составили в сумме 9,3 тыс. рублей. (Приложение № 2.7).

Необходимо отметить, что заместителю заведующего Учреждения Шепелевой Г.П. устанавливалась ежемесячная (постоянная) стимулирующая выплата за **эффективность управленческой деятельности** в размере от 3,5 тыс. рублей до 3,9 тыс. рублей.

**Таким образом, в нарушение п. 10.1 Положения №1125 в 2014 году в Учреждении заместителю заведующего Учреждения Шепелевой Г.П. допускались ежемесячные выплаты стимулирующего характера без указания содержания наименований аварийных работ в сумме 9,3 тыс. рублей.**

**В проверяемом периоде допускались счетные ошибки в расчетах по оплате труда с работниками.**

Так согласно приказу заведующего от 08.04.2014 № 67-к бухгалтеру Щепаловой С.В. разрешено совмещение по должности сторожа (на период отпуска Громовой Н.Д.) с нагрузкой 0,6 ставки в период с 01.04.2014 по 30.04.2014.

При этом согласно приказу заведующего от 15.02.2010 № 4к Щепалова С.В. принята в Учреждение бухгалтером на 0,75 ставки (трудовые договоры от 15.02.2010 № 34, от 31.08.2014 № 88).

Согласно статье 60.2 Трудового кодекса РФ, совмещение – это выполнение дополнительной работы наряду с работой, определенной трудовым договором.

Тогда как согласно письменным объяснениям бухгалтера Щепаловой С.В., обязанности сторожа выполнялись ею после окончания основной работы в период с 19.30 до 7.30 в рабочие дни, в выходные дни с 08.00 до 08.00. (Приложение № 2.8).

Таким образом, подтвердить выполнение дополнительной работы сторожа Щепаловой С.В. в порядке внутреннего совместительства не представляется возможным.

При этом приказ заведующего Сарычевой Т.Ю. от 08.04.2014 № 67-к о разрешении работы бухгалтеру Щепаловой С.В. в порядке внутреннего совместительства вместо совмещения должности сторож, издан «не корректно».

Кроме того, согласно табелю учета рабочего времени за апрель 2014 года Щепалова С.В. отработала в должности сторожа 101 час.

При этом согласно своду начисления за апрель 2014 года, Щепаловой С.В. произведено начисление из расчета нормы времени 0,75 ставки, без учета фактически отработанного время.

Однако, в апреле 2014 года Щепаловой С.В. следовало отработать на 0,6 ставки сторожа 105 часов (месячная норма при 40 часовой рабочей недели 175 часов).

Таким образом, Щепаловой С.В. излишне выплачено за 4 часа.



В результате **переплата заработной платы** в апреле 2014 года Щепаловой С.В. за работу в порядке совместительства должности сторожа составила **132,60 рубля** ( $5802,50/175=$  стоимость 1 часа 33,15 рубля; 33,15 рубля x 4 ч).

Аналогично, по приказу заведующего от 21.05.2014 № 93-к бухгалтеру Щепаловой С.В. разрешено «совмещение» по должности сторожа (на период отпуска Друченка Г.К.) с нагрузкой 1,0 ставки в период с 16.05.2014 по 31.05.2014

Таким образом, в мае 2014 года на 1,0 ставку сторожа Щепаловой С.В. следовало отработать 87,4 часа (месячная норма при 40 часовой рабочей недели 151 час) (норма 151 ч. / норма рабочих дней 19 x количество отработанных дней 11).

Однако согласно табелю учета рабочего времени за май 2014 года, Щепалова С.В. фактически отработала 75 часов.

Таким образом, Щепаловой С.В. излишне выплачено за 12,4 часа.

В результате **переплата заработной платы** за работу в порядке совместительства должности сторожа Щепаловой С.В. в мае 2014 года составила **476,53 рубля** ( $5802,50/151=38,42 \times 12,4=476,53$ ).

**Таким образом, Учреждением в 2014 году допущены неправомерные расходы в результате счетных ошибок за счет средств субсидии в 2014 году в сумме 0,6 тыс. рублей.**

Кроме того, проверкой установлено, что при распределении дополнительной работы, заведующей Сарычевой Т.Ю. нарушалось трудовое законодательство.

Так, согласно дополнительному соглашению от 01.01.2010 №1 к трудовому договору от 01.09.2009 № 15 Громовой Н.Д. предоставлялась работа по должности повар-1,0 ставка, совмещение должности кухонного рабочего-0,25 ставки, совмещение должности грузчика- 0,25 ставки.

Аналогично, вышеуказанная работа определялась трудовым договором, заключенным с Громовой Н.Д. от 31.08.2014 № 91.

Согласно п.п.5.1, 5.2 вышеуказанного договора, Громовой Н.Д. установлена нормальная продолжительность рабочего времени (40 часов в неделю). Режим работы определяется ПВТР.

При этом согласно графикам работы сотрудников, повару установлена работа в 2 смены: 1 смена 6.30-14.30, 2 смена- 11.00-19.00.

Необходимо отметить, что приказом заведующего Учреждением от 01.10.2010 № 83-д по итогам аттестации рабочих мест (карта аттестации рабочего места по условиям труда № 806д/1), повару установлена сокращенная рабочая неделя – 36 часов (7,2 часовой рабочий день).

Таким образом, в нарушение вышеуказанного приказа, в Учреждении в графиках работы повара предусматривался 8 часовой рабочий день необоснованно.

Согласно штатным расписаниям, в проверяемом периоде в Учреждении предусмотрены 2 единицы повара.

При этом в проверяемом периоде приказами заведующего Учреждением от 20.01.2014 № 21, от 27.11.2014 № 204-к повару Громовой Н.Д. устанавливалась постоянная надбавка стимулирующего характера за расширение зоны обслуживания (вакансия должности повара) соответственно в сумме 6,2 тыс. рублей, 6,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде базовая часть ФОТ должности повара на 1 ставку составляла 6,3 тыс. рублей- 6,7 тыс. рублей.

Таким образом, повар Громова Н.Д. устанавливалась рабочая нагрузка из расчета 3,0 ставок (повар в количестве 2 ставок, кухонного рабочего-0,5 ставки, грузчика- 0,5 ставки).

Кроме того, ежемесячно по приказам заведующего Учреждения повару Громовой Н.Д. разрешалось «совмещение» (до прихода основного работника) должности сторожа с нагрузкой 0,7 ставки (приказы от 10.01.2014 № 9-к, от 10.02.2014 № 30-к, от 04.03.2014 № 51-к, от 14.05.2014 № 82-к. и др.).

Согласно письменным объяснениям Громовой Н.Д., рабочий день начинается с 6.00 в должности грузчика (принимает хлеб, молоко), затем исполняются функциональные обязанности кухонной рабочей и повара одновременно) до 19.00, при этом оказывается помощь кладовщику в перемещении продуктов, доставленных поставщиками. При совмещении работы сторожа (обход территории, проверка наличия аварийных ситуаций, и др.) график работы скользящий - с 19.30 до 7.30, в выходные дни (сутки) с 8.00 до 8.00. (Приложение № 2.9).

Таким образом, в нарушение 103 Трудового кодекса РФ повар Громова Н.Д. привлекалась к работе в течение двух смен подряд.

Вместе с тем, согласно ст. 60.1 Трудового кодекса РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство).

Таким образом, обязанности сторожа, повар Громова Н.Д. исполняла в порядке совместительства.

Исходя из специфики работы, работа повара является не совместимой с должностью сторожа.

В нарушение ст. 60.1 в проверяемом периоде заведующим Учреждения дополнительные соглашения на выполнение трудовой функции по должности сторожа с поваром Громовой Н.Д. не заключались.

Таким образом, с учетом установленной Громовой Н.Д. 0,7 ставки сторожа ее рабочее время должно составлять 105,7 часов в месяц.

Однако согласно табелю учета рабочего времени, например, за февраль 2014 года сторожем Громовой Н.Д. отработывалось 117 часов в месяц.

При этом, Громова Н.Д. работая на основной должности поваром, по внутреннему совместительству сторожем на 0,7 ставки ее рабочий день в отдельные дни составлял по 19,2 часа.

Таким образом, исходя из фактически отработанного времени в порядке совместительства, Громова Н.Д. отработывала в отдельные дни (4,7,10, 25) по 19,2 часа в день, чем нарушена статья 284 Трудового кодекса РФ.

Фактически начисление заработной платы осуществлялось исходя из количества ставок, установленных Громовой Н.Д., и фактически отработанных дней.

Аналогично, в период апрель-май 2014 года бухгалтер Щепалова С.В., работая на основной должности бухгалтером, работала по внутреннему совместительству сторожем на 0,6 ставки.

В результате рабочий день бухгалтера Щепаловой С.В. в отдельные дни составлял по 18 часов (2, 11, 23 марта, и др.), чем нарушена статья 284 Трудового кодекса РФ.

**Таким образом, заведующим Учреждения при распределении отдельным работникам дополнительной работы в порядке совместительства нарушались нормы Трудового кодекса.**

Указанное нарушение носило систематический характер.

Проверкой правильности определения группы по оплате труда установлено необоснованное завышение баллов при расчете объемных показателей.

Так, в расчете объемных показателей деятельности Учреждения на 2014 год от 24.01.2014 необоснованно учитывалось по 15 баллов за наличие спортивного бассейна. Однако согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014, 31.12.2014 в Учреждении спортивный бассейн не числился.

Также в расчете объемных показателей на 2014 год от 24.01.2014 необоснованно учитывались баллы по показателю «количество работников в образовательном учреждении» (за каждого работника) - 24 балла, однако фактическая численность работников по состоянию на 01.01.2014 составляла 22 человека, следовало установить 22 балла, за наличие первой категории устанавливалось 2 балла из расчета 0,5 за каждого работника (4x0,5), тогда как фактически 3 работника имели 1 категорию.

Таким образом, установлено завышение баллов при расчете объемных показателей деятельности Учреждения на 2014 год от 24.01.2014 на 17,5 балла.

Необходимо отметить, что указанные завышения на правильность определения группы по оплате труда руководителя не повлияли.

Приказом комитета по образованию от 24.01.2014 № ПД-КпО-204 Учреждению установлена 2 группа по оплате труда.

Проверкой правильности определения группы по оплате труда руководителей нарушений не установлено.

Комитетом по образованию с заведующим Сарычевой Т.Ю. заключен трудовой договор от 01.09.2009 № 58 и дополнительные соглашения от 28.03.2013, от 15.05.2014.



Приказами комитета по образованию от 16.01.2014 № ПД-КпО-91, от 01.07.2014 № Пк-КпО-649 заведующему Сарычевой Т.Ю. установлен должностной оклад в размере 21813 рублей, 23200 рублей соответственно.

Согласно п. 5.2 трудового договора от 01.09.2009 № 58 заведующему Сарычевой Т.Ю. должностной оклад рассчитывается в соответствии с определенным Учредителем порядком, в кратном отношении к средней заработной плате работников, относимых к основному персоналу учреждения, по состоянию на 1 сентября и 1 января текущего года.

Однако Положением о порядке оплаты и стимулировании труда руководителей муниципальных дошкольных образовательных учреждений, утвержденного приказом от 28.09.2009 № 1691-д (в редакции приказа от 22.02.2013 № 451-д), размер должностного оклада руководителя учреждения определяется по следующей формуле:

$Дор = (БОрхК) + (Нз + Нн)$ , где

Дор - должностного оклада руководителя учреждения;

БОр - базовый оклад руководителя учреждения;

К - коэффициент, соответствующий группе по оплате труда;

Нз - надбавка за наличие государственной награды, почетного звания;

Нн - надбавка за наличие отраслевых нагрудных знаков.

При этом базовый оклад руководителя учреждения определяется на основе минимальной заработной платы и коэффициентов расчета базового оклада руководителя по формуле:

$Бор = (МПЗ \times (1 + (Кср + Ксчд)))$ , где

МПЗ - минимальная заработная плата в Калининградской области;

Кср - коэффициент стажа работы;

Ксчд - коэффициент среднесписочной численности детей.

Однако изменения в трудовой договор с заведующим Сарычевой Т.Ю. на момент проведения проверки не внесены.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы заведующему Сарычевой Т.Ю. нарушений не установлено.

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

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

### **V. Эффективность использования муниципального имущества и обеспечение его сохранности.**

Согласно п. 1.9, 5.1 Устава имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Законом об автономных учреждениях.

В соответствии с постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 23.09.2011 № 1593 «О создании муниципального

автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда центра развития ребенка - детского сада № 14 путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка- детского сада № 14», дополнительным соглашением от 21.11.2011 № 268/11/дс/н в Договор от 19.11.2003 № 190 «О порядке использования муниципального недвижимого имущества, находящегося у муниципального дошкольного образовательного учреждения центра развития ребенка – детского сада № 14 на праве оперативного управления» (далее – Договор № 190) внесены изменения в части типа Учреждения и изложена новая редакция договора.

Согласно приложению к Дополнительному соглашению № 268/11/дс/н от 21.11.2011 за Учреждением закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание детского сада (литер А) общей площадью 604,2 кв.м.;
- котельная лит. Б общей площадью 81,6 кв. м.;
- сарай лит.1 общей площадью 27,1 кв.м;
- сарай лит.2 общей площадью 30,8 кв.м;
- веранда лит. 3 общей площадью 44,6 кв.м;
- веранда лит. 4 общей площадью 45,6 кв.м
- веранда лит. 5 общей площадью 12,8 кв.м;
- веранда лит. 6 общей площадью 44,7 кв.м;
- ограждение металлическая сетка лит. II длиной 115,7 м.п.;
- ограждение металлический штакет лит. III длиной 155,4 м.п.;
- замощение асфальт лит. I общей площадью 692,3 кв.м.

В нарушение Положения о комитете муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград», утвержденного решением окружного Совета депутатов Калининграда от 16.07.2008 № 210, пунктом 2.6. Договора № 190 неправомерно предусмотрено право КМИиЗР наложить штраф на Учреждение в размере полученных Учреждением доходов от неправомерного использования закрепленного за Учреждением имущества.

Учреждением осуществлена государственная регистрация права оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним на детский сад (литер А) общей площадью 604,2 кв.м (свидетельство от 20.02.2012 серия 39-АБ № 031178, повторное свидетельство от 11.03.2012 серия 39-АБ № 031178).

Порядок использования, владения и распоряжения муниципальным движимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «Город Калининград», закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления, определен дополнительным соглашением от 15.12.2014 № 204/14/дс/д в Договор от 21.11.2011 № 53/11/д «О закреплении муниципального движимого имущества за муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда центром развития ребенка- детским садом № 14 на праве оперативного управления»

(далее – Договор № 53/11/д) внесены изменения в части исключения из перечня объектов муниципального движимого имущества.

Приложением к дополнительному соглашению от 15.12.2014 № 204/14/дс/д к Договору № 53/11/д за Учреждением на праве оперативного управления закреплено:

- особо ценное движимое имущество в количестве 2 ед. стоимостью 139,9 тыс. рублей;

- иное особо ценное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей, без которого осуществление учреждением основной деятельности будет существенно затруднено в количестве 81 ед. стоимостью 462,2 тыс. рублей;

- иное движимое имущество в количестве 107 единиц стоимостью 374,5 тыс. рублей.

При осмотре зданий Учреждения установлено, что в отдельных помещениях произведена перепланировка:

-на 1 этаже в помещении № 15 (кабинет), смещен дверной проем, установлен унитаз и раковина.

-на 2 этаже в помещении № 10 (сан. узел) демонтированы 3 унитаза, установлены 4 унитаза на противоположной от демонтированных стене, смещены 3 раковины и поддон душевой кабины;

Однако в технический паспорт Учреждения данные изменения не внесены. Акт осмотра помещений прилагается. (Приложение № 5.1).

**Таким образом, в нарушение п.5.3 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Калининграда, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 07.07.1999 № 245, п.2.2 Договора № 190 изменения в части перепланировки помещений произведены без согласования с КМИиЗР.**

Осмотром территории Учреждения установлено, что на месте части металлического штакета длиной 4,8 м. установлены ворота и калитка. Акт осмотра прилагается. (Приложение № 5.2).

К проверке представлен акт выполненных работ (КС-2) ООО «Сталькон сервис» от 23.12.2014, согласно которому в Учреждении выполнены работы по замене ворот, калитки.

**Таким образом, в нарушение п. 5.5. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Калининграда, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 07.07.1999 № 245, п. 2.2. договора № 190 Учреждением выполнен демонтаж металлического штакета и установлены ворота, калитка без согласования с КМИиЗР.**

Необходимо отметить, что часть демонтированного металлического штакета находилась на территории Учреждения.

В соответствии с соглашением от 21.02.2012 № 234-1 (далее - Соглашение № 234-1) к договору администрации городского округа «Город



Калининград» от 24.05.2004 №234 Учреждению передан в бессрочное (постоянное) пользование земельный участок с кадастровым номером 39:15:111026:7 площадью 4695 кв.м. под существующее здание и строения детского сада.

Право постоянного (бессрочного) пользования на указанный земельный участок площадью 4695 кв.м зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калининградской области. Запись регистрации от 02.03.2012 № 39-АБ №031496 (повторное свидетельство от 24.03.2011 серии 39-АА № 922132).

Кадастровая стоимость земельного участка составляла 7281,4 тыс. рублей, что соответствует данным балансового счета 103.01 «Непроизводственные активы - недвижимое имущество учреждения - земля».

## **VI. Соблюдение порядка оказания платных услуг.**

Порядок оказания платных образовательных услуг установлен постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 №706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Согласно п. 2.13 Устава с изменениями от 04.03.2014 Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность для достижения целей, ради которых оно создано. Такой деятельностью являются платные общеобразовательные услуги.

Локальным актом, регламентирующим предоставление платных дополнительных услуг в Учреждении, являлись Положение о платных дополнительных образовательных услугах, утвержденное приказом заведующего от 24.09.2013 № 88-д (далее – Положение о платных услугах от 24.09.2013) и Положение о платных дополнительных образовательных услугах утвержденное приказом заведующего от 23.06.2014 № 73-д (далее – Положение о платных услугах от 23.06.2014).

В п. 1.1. Положений о платных услугах от 24.09.2013, от 23.06.2014 имелись ссылки на Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», однако согласно части 5 статьи 1 указанного закона его действие на автономные учреждения не распространяется.

В проверяемом периоде Учреждением фактически оказывались следующие дополнительные платные услуги:

- социально-педагогическая направленность: «Учимся играя» - математика, «Юный грамотей» - обучение грамоте;
- художественно-эстетической направленности: «Танцевальный мир» - обучение танцам, «Сделай сам» - ручной труд;
- коррекционно-развивающей направленности: «Говорю правильно» - услуги учителя-логопеда.

Согласно приказам заведующего от 25.09.2013 № 89-д и от 16.09.2014 № 108-д следовало организовать в Учреждении предоставление дополнительных платных образовательных услуг на 2013-2014 учебный год с 01.10.2013 и 2014-2015 учебный год с 01.10.2014 и заключить договоры с

родителями, а также заключить трудовые соглашения с руководителями групп.

Муниципальным заданием на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, количество потребителей муниципальной услуги установлено 103 человека, при этом среднее количество воспитанников посещающих дополнительные платные образовательные услуги составило 70 человек или 68 %.

Посещение воспитанниками дополнительных платных образовательных услуг представлено в таблице:

| Наименование дополнительной платной услуги | посещаемость по состоянию на 01.01.2014 |       | посещаемость по состоянию на 01.10.2014 |       | посещаемость по состоянию на 31.12.2014 |       | Среднее значение за проверяемый период |       |
|--|---|-------|---|-------|---|-------|--|-------|
|  | кол-во                                  | %     | кол-во                                  | %     | кол-во                                  | %     | кол-во                                 | %     |
| «Говорю правильно»                         | 10                                      | 12,9  | 6                                       | 10,0  | 5                                       | 6,9   | 7                                      | 9,9   |
| «Сделай сам»                               | 14                                      | 18,3  | 6                                       | 10,0  | 12                                      | 16,4  | 11                                     | 14,9  |
| «Танцевальный мир»                         | 32                                      | 41,6  | 33                                      | 55,0  | 45                                      | 61,6  | 36                                     | 52,7  |
| «Учимся играя»                             | 10                                      | 12,9  | 8                                       | 13,4  | 6                                       | 8,2   | 8                                      | 11,5  |
| «Юный грамотей»                            | 11                                      | 14,3  | 7                                       | 11,6  | 5                                       | 6,9   | 8                                      | 10,9  |
| Итого:                                     | 77                                      | 100,0 | 60                                      | 100,0 | 73                                      | 100,0 | 70                                     | 100,0 |

Из приведенной таблицы следует, что самой востребованной платной дополнительной образовательной услугой являлась «Танцевальный мир», менее посещаемой - «Говорю правильно».

Необходимо отметить, что часть воспитанников посещали несколько платных услуг.

Например, Гунина У. посещала платные дополнительные услуги «Юный грамотей», «Учимся играя», «Сделай сам», «Говорю правильно». Аналогично, воспитанник Учреждения Угроватов Т. посещал платные дополнительные услуги «Танцевальный мир», «Учимся играя», «Говорю правильно».

По приказам заведующего Учреждения на зачисление детей в группы платных дополнительных образовательных услуг, по состоянию на 01.01.2014 зачислено 58 воспитанников или 56,3% от численности воспитанников, установленных Муниципальным заданием на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы (103 человека), по состоянию на: 01.10.2014- зачислено 40 воспитанников или 38,8%, 31.12.2014- зачислен 61 воспитанник или 59,2%.

В 2014 году доходы Учреждения от оказания дополнительных платных образовательных услуг составили в сумме 301,8 тыс. рублей, что составляет 3,3 % от объема средств субсидий на выполнение муниципального задания (9046,9 тыс. рублей).

Расходы Учреждения от оказания дополнительных платных образовательных услуг составили в сумме 202,9 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями в сумме 198,0 тыс. рублей или 2,7% от объема средств направленных на заработную плату за счет средств субсидии (7392,2 тыс. рублей).

Калькуляциями стоимости дополнительных платных услуг предусмотрены расходы на оплату труда персонала, начисления на оплату труда, коммунальные платежи, на развитие материально-технической базы и прочие расходы Учреждения.

При этом калькуляции стоимости дополнительных платных услуг рассчитаны без учета прибыли.

В представленных калькуляциях стоимость дополнительных платных услуг рассчитана исходя из стоимости 1 часа занятий, расходов на 1 ребенка и количество занятий в месяц.

Кроме того, в калькуляциях стоимость платных услуг сформирована без учета размера оплаты педагогу за 1 занятие, экономическое обоснование расходов по статьям затрат отсутствовало (к проверке не представлено).

Фактически согласно справке, подписанной бухгалтером Щепаловой С.В., денежные средства, полученные от оказания дополнительных платных образовательных услуг, направлены:

(тыс. руб.)

| Наименование расходов  | Предусмотрено Положениями о платных образовательных услугах от 24.09.2013 № 88-д, от 23.06.2014 №73-д |            | Расходы за 2014 год |            | Отклонение  |      |
|--|---|------------|---------------------|------------|-------------|------|
|  | Сумма   | %          | Сумма               | %          | сумма       | %    |
| Оплата труда работникам (заработная плата и начисления на оплату труда)        | 211,26  | 70         | 198                 | 65,6       | -13,26      | 93,7 |
| Оплата коммунальных услуг за водоснабжение и водоотведение                     | 6,04  | 2          | 0                   | 0          | -6,04       | 100  |
| Оплата коммунальных услуг за электроэнергию                                    | 9,05  | 3          | 0                   | 0          | -9,05       | 100  |
| На увеличение стоимости основных средств эксплуатация которых свыше 12 месяцев | 45,27   | 15         | 0                   | 0          | -45,27      | 100  |
| На увеличение стоимости материальных запасов                                   | 15,09   | 5          | 4,9                 | 2,4        | -10,19      | 32,5 |
| Прочие расходы (хоз. средства, канцтовары)                                     | 15,09   | 5          | 0                   | 0          | -15,09      | 100  |
| <b>Итого:</b>  | <b>301,8</b>  | <b>100</b> | <b>202,9</b>        | <b>100</b> | <b>98,9</b> |      |



Расходы на оплату труда работникам (с начислениями) предусмотрены до 70%, а фактически составили 198,0 тыс. рублей или 65,6% от расходов предусмотренных Положениями о платных образовательных услугах, на приобретение материальных запасов предусмотрено 5% (15,09 тыс. рублей), фактически расходовалось 2,4% (4,9 тыс. рублей).

При этом расходы на оплату коммунальных услуг (водоснабжение и водоотведение, электроэнергию), приобретение хозяйственных средств, не осуществлялись.

Согласно письменному пояснению бухгалтера Учреждения Щепаловой С.В. следует, что оплата коммунальных платежей не была произведена за счет средств, полученных от оказания платных услуг в связи с тем, что в начале декабря была произведена оплата аванса согласно договору с ОАО «Янтарьэнергосбыт», после выставления акта по использованной электроэнергии образовалась дебиторская задолженность по причине низкого потребления электроэнергии. (Приложение 6.1.).

Муниципальным заданием на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годы финансовое обеспечение реализации дополнительных платных образовательных услуг не предусмотрено.

Соглашением от 09.01.2014 № 13 Учреждению определены размер, порядок и условия предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

**Таким образом, в нарушение Соглашения от 09.01.2014 № 13 Муниципального задания на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годы, оплата коммунальных услуг при осуществлении приносящей доход деятельности осуществлялось за счет средств субсидии в сумме 15,5 тыс. рублей.**

Проверкой начислений оплаты труда за оказание платных услуг педагогам дополнительного образования установлено следующее.

Для оказания платных дополнительных услуг заведующим Учреждения привлекалось 5 работников Учреждения, с которыми заключались трудовые соглашения.

Например, с Напреенко Г.В. заключено трудовое соглашение от 01.10.2014 №1 на преподавание курса социально-педагогической направленности «Учимся играя» и др.

Проверкой табелей учета рабочего времени педагогов, 2014-2015 учебном году установлено, что услуги оказывались в свободное от основной работы время.

Следует отметить, что в калькуляциях платных дополнительных услуг стоимость образовательных услуг предусмотрена в абсолютных размерах (рублях), в том числе на оплату услуг, приобретение основных фондов, материальных запасов и др. При этом в трудовых соглашениях оплата труда (услуг) предусмотрена в процентах от полученного дохода в месяц.

Таким образом, система оплаты труда работников, осуществляющих платные образовательные услуги Учреждения, не предусматривает наличие фиксированных ставок заработной платы, конкретный размер выплаты от оказания платных услуг в трудовых соглашениях с педагогическим персоналом не устанавливался, чем нарушена статья 57 Трудового кодекса РФ.

Выборочной проверкой начислений за оказание платных услуг воспитанникам установлено следующее.

Согласно табелю учета посещаемости детей группы «Говорю правильно» за ноябрь 2014 Угроватов Т., Норкин П., Тимуршина Е., Сизоненко М., Гунина У., Викторов И., Николаева М. фактически посетили 3 занятия, однако оплата начислена за 4 занятия в месяц.

Вместе с тем, согласно табелю учета посещаемости детей воспитанник Учреждения Французов И. отсутствовал 16.01.2014 на 1 занятии «Танцевальный мир», при этом в таблице отмечено как «болезнь», однако согласно справки из медицинского учреждения, фактически ребенок находился на больничном с 17.01.2014 по 03.02.2014. Аналогично, воспитанница Учреждения Толмачева Л. находилась на больничном с 10.02.2014 по 25.02.2014 однако в таблице учета посещаемости 06.02.2014 необоснованно отмечено отсутствие по причине болезни.

**В результате, за оказанные платные услуги за 2014 год излишне начислено 1,1 тыс. рублей, недополучено доходов за дополнительные платные образовательные услуги в сумме 0,4 тыс. рублей.**

Выборочной проверкой посещения платных дополнительных занятий воспитанниками Учреждения установлено следующее.

В момент оказания дополнительной платной услуги по программе «Сделай сам» педагогом Андрусив Г.Д. 28.01.2014 в 16:41 присутствовало 10 воспитанников Учреждения. По состоянию 28.01.2014 в 16:50 присутствовало 2 воспитанника Учреждения. Акт прилагается.

В момент оказания дополнительной платной услуги по программе «Говорю правильно» педагогом Шашкиной С.Б. 27.01.2014 в 16:30 присутствовала 1 воспитанница Учреждения. По данной программе услуга оказывается воспитаннику индивидуально в соответствии с возрастом и индивидуальными возможностями воспитанников. (Приложение № 6.2).

В результате проведения выборочной проверки посещаемости дополнительных занятий воспитанниками Учреждения установлено, что дополнительные платные услуги оказываются в соответствии с расписаниями.

Необходимо отметить, что Учреждением с Павленко Е.Ю. заключен договор от 08.12.2014 №79 на оказание платной образовательной услуги «Танцевальный мир» при этом в заявлении на предоставление платной услуги название услуги не указано.

## **VI. Достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Объем и структура дебиторской и кредиторской задолженности.**

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлялось с отдельными нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402), Инструкции №157н, приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее-приказ № 173н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н (далее - Инструкция № 183н).

Бухгалтерский учет осуществлялся с применением системы автоматизации бухгалтерского учета программного продукта 1С: Предприятие. 8.2. Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, КАМИН: Расчет заработной платы.

В проверяемом периоде в Учреждении заведующей утверждено Положение об учетной политике от 10.01.2014 (далее-Учетная политика).

В Учетной политике на 2014 год имелись некорректные ссылки на применение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2012 в связи с введением в действие Федерального закона № 402-ФЗ, порядок ведения кассовых операций, утвержденный Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, который утратил силу в связи с введением в действие Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка России на территории РФ».

Кроме того, в Учетной политике имелась ссылка на Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, которая на автономные учреждения не распространяется в связи с применением Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, Инструкцию об учете библиотечного фонда, утвержденную приказом Минкультуры России от 02.12.1998 № 590, тогда как согласно данным бухгалтерского учета в Учреждении счет 101.17 «Библиотечный фонд» отсутствовал.

В нарушение п.6 Инструкции №157н Учетной политикой не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета.



**Таким образом, в нарушение п.2 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, заведующим Учреждения утверждена Учетная политика, сформированная без учета требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.**

Согласно Положения об Учетной политике, все хозяйственные операции, проводимые Учреждением, оформлять первичными учетными документами, составленными по унифицированным формам, утвержденным приказом Минфина России № 173н.

Однако в нарушение приказа № 173н, расчетная ведомость (формы по ОКУД 0301010) не применялась.

Расчет заработной платы осуществлялся с применением программного продукта КАМИН в «Своде начисления, удержаний, прочих доходов, выплат».

При этом отдельный учет начисления заработной платы в разрезе базовых окладов, надбавок из специальной части по основной должности и по должности, занимаемой в порядке внутреннего совместительства, не велся, а применялась графа «тариф».

Например, в январе 2014 года заместителю заведующего Шепелевой Г.П. начислялся базовый оклад по занимаемой должности в сумме 16,3 тыс. рублей, надбавки из специальной части-1,9 тыс. рублей. Кроме того, по замещаемой должности в порядке совместительства кладовщика- 0,5 ставки ей начислялся базовый оклад в сумме 2,9 тыс. рублей, надбавка из специальной части-0,2 тыс. рублей, что в общем итоге составило 21,3 тыс. рублей.

При этом согласно Своду начисления, удержаний, прочих доходов, выплат за январь 2014 года в графе «тариф» указано 21,3 тыс. рублей.

**Таким образом, в Учреждении в нарушение п. 4 Инструкции № 157н аналитический учет начисления заработной платы работникам в разрезе базовых окладов с надбавками из специальной части по основной должности и занимаемой в порядке внутреннего совместительства не велся, в результате чего проведение проверки правильности расчетов начисления заработной платы затруднялось.**

В проверяемом периоде согласно акту приема-передачи от 23.06.2014 № 399055129 Учреждение приобрело неисключительные права использования «СБИС+ЭО ЮЛ, бюджет, основной абонент» у ООО «СБИС ЭО».

Учреждение за право использования «СБИС+ЭО ЮЛ, бюджет, основной абонент» произвело оплату платежным поручением от 02.07.2014 № 70701 ООО «СБИС ЭО» в сумме 3,9 тыс. рублей.

Однако Учреждение в нарушение п.66, п.333 Инструкции №157 расходы за приобретенные неисключительных права использования «СБИС+ЭО ЮЛ, бюджет, основной абонент» вместо отражения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по

фактической стоимости отнесло на расходы текущего финансового года (счет бухгалтерского учета 4.401.20.226).

При этом в учетной политике Учреждения отсутствовал порядок учета приобретения неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программные продукты.

Необходимо отметить, что согласно журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 за июнь 2014 Учреждение расходы за право использования «СБИС+ЭО ЮЛ, бюджет, основной абонент» в сумме 3,9 тыс. рублей отнесло на контрагента ООО «Компания Тензор», тогда как фактически оплата производилась ООО «СБИС ЭО».

**Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением в нарушение п.4, п.66, п.333 Инструкции № 157н, в отдельных случаях не соблюдалась методология бухгалтерского учета, в части отражения операций по приобретению неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программные продукты, нарушения по ведению бухгалтерского учета со средствами субсидии составили на сумму 3,9 тыс. рублей.**

Также в проверяемом периоде Учреждением ООО «МЦФЭР» перечислен аванс в размере 100% за годовую подписку на журнал «Справочник руководителя дошкольного учреждения 2015» № 1-12 в сумме 3,9 тыс. рублей (платежное поручение от 17.09.2014 № 102895).

При этом согласно журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 за сентябрь 2014 года стоимость периодических печатных изданий отнесена на расходы текущего финансового года (счет бухгалтерского учета 4.401.20.226) в момент оплаты аванса без оправдательных документов, подтверждающих их получение.

**Таким образом, Учреждением в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.7 Инструкции № 157н допущены расходы за счет средств субсидии на оплату периодических изданий в 2014 году без первичных оправдательных документов в сумме 3,9 тыс. рублей.**

Учреждением к проверке представлен акт приема-передачи оказанных услуг б/н к договору, заключенному с МАУ Методический центр (исполнитель) от 08.09.2014 (см. раздел акта I. Достоверность отражения отчетности о выполнении муниципального задания, исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение действующего законодательства при расходовании средств), согласно которому услуги по обучению на курсах профессиональной переподготовки по программе «Менеджмент в образовании» оказаны в полном объеме и стороны претензий друг к другу не имеют.

Учреждение оплатило за вышеуказанную услугу в сумме 13,0 тыс. рублей (платежное поручение от 10.10.2014 № 114575).

Однако согласно п. 1.4 указанного договора, срок проведения курсов с 08.09.2014 по 05.03.2015. При успешной сдаче итоговой аттестации,

исполнитель обязан выдать диплом установленного образца о профессиональной переподготовке (п.3.4).

Кроме того, Учреждение оплатило ООО «Инстройпроект» по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.12.2014 № 1 работы по замене дверных блоков запасных выходов на сумму 345,1 тыс. рублей (платежное поручение от 29.12.2014 № 158237).

Так же Учреждение оплатило услуги строительного контроля ООО «МЕГАСТРОЙ» в сумме 4,9 тыс. рублей (платежное поручение от 29.12.2014 № 158238).

При этом на момент начала проверки (23.01.2015) работы по замене дверных блоков запасных выходов в Учреждении не выполнялись (раздел акта – VII. Соответствие фактически выполненных работ актам о приемке ремонтных работ).

**Таким образом, Учреждение в нарушение п. 1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.п. 4, 9 Инструкции № 157н в 2014 году необоснованно производило оплату за счет средств субсидии за фактически не оказанные работы, услуги в сумме 363,0 тыс. рублей.**

Кроме того, к проверке представлен акт ООО «Адванс» от 02.12.2014 № 2253 на выполнение работ по восстановлению информационной системы в количестве 1 штуки на сумму 17,5 тыс. рублей.

Учреждение перечислило ООО «Адванс» за вышеуказанные работы платежным поручением от 05.12.2014 № 140767 в сумме 17,5 тыс. рублей.

Однако какая именно информационная система в Учреждении восстановлена, в акте выполненных работ не указана.

**Таким образом, Учреждение в нарушение п.7 Инструкции № 157н, в 2014 году за счет средств субсидии произвело оплату по акту, оформленному ненадлежащим образом, в сумме 17,5 тыс. рублей.**

Кроме того, Учреждение на основании акта от 31.03.2014 № 567 перечислило ООО «Адванс» за ремонт копировального аппарата Toshiba E-Studio 163 (установка пальца отделения) платежным поручением от 08.04.2014 № 33178 в сумме 0,6 тыс. рублей.

При этом согласно данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовых ведомостей) Учреждения за 2014 год, копировальный аппарат Toshiba E-Studio 163 не числился.

Фактически в Учреждении вышеуказанный копировальный аппарат Toshiba E-Studio 163 имелся в наличии.

Таким образом, Учреждение в 2014 году за счет средств субсидии произвело оплату работ по ремонту копировального аппарата на сумму 0,6 тыс. рублей, который по данным бухгалтерского учета не числился.

**В результате, в нарушение п. 4 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 01.12.2010 № 157н (Далее - Инструкция № 157н), Учреждение в 2014 году предоставило недостоверную информацию о наличии имущества.

В период проверки на основании приказа заведующего от 23.01.2014 № 21-д проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей в Учреждении у материально ответственного лица заместителя заведующего – Шепелевой Г.П., с которой в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной ответственности.

В результате выборочной инвентаризации установлены **недостача объектов основных средств в количестве 1 единица** (ксерокс «Xerox 5316») **на общую сумму 1,1 тыс. рублей.** **излишки основных средств в количестве 28-ти единиц** (бойлер 2 ед., холодильник «Атлант» 1 ед., ксерокс «Toshiba», весы электронные sw-05 1 ед., и т.д.) **на общую сумму 78,5 тыс. рублей.**

Согласно письменному объяснению главного бухгалтера Саидовой Л.С. недостача основного средства ксерокс «Xerox 5316» (инвентарный номер 10104100) и излишек ксерокс «Toshiba» возник в результате принятия основного средства ксерокс «Xerox 5316» на основании поступления основных средств в операционном учете от 31.12.2011. По состоянию на 11.02.2015 в Учреждении имелся в наличии ксерокс «Toshiba» (инвентарный номер 10104100). Данный излишек возник в результате пересортицы вышеуказанных основных средств. (Приложение № 6.1.).

В период проверки излишки основных средств оприходованы на счет Учреждения.

**Выявлены излишки материальных запасов в количестве 269 единиц** (пила 1 ед., кастрюля 2 ед., мяч 22 ед., обруч 31 ед. и т.д.) **на общую сумму 9,4 тыс. рублей.**

Выборочной инвентаризацией мягкого инвентаря установлены **излишки в количестве 111 единиц** (пододеяльник 2 ед., подушка 1 ед., покрывало 1 ед., костюмы 35 ед., и т.д.) **на сумму 12,4 тыс. рублей.** Акт инвентаризации прилагается. (Приложение № 6.2.)

При этом в результате годовой инвентаризации имущества Учреждения в 2014 году, проведенной на основании приказа директора от 04.09.2014 № 104-д, излишки и недостачи не установлены. Результаты проведенной инвентаризации Актом (форма по ОКУД 0504835) не оформлены.

Необходимо отметить, что инвентаризация имущества перед составлением годовой отчетности по счету 105.36 «Материальные запасы-иное, движимое имущество, прочие материальные запасы», забалансовому счету 021 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», не проводилась.

**Таким образом, в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и**

**финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н, инвентаризация в 2014 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена формально.**

В нарушение приказа №173н (приложение № 5, раздел 3) инвентарные карточки учета объекта основных средств должным образом не заполнялись.

Например, в инвентарной карточке объекта основного средства системный блок, приобретенного в 2012 году, не указаны сведения о данном объекте основного средства, а именно: модель, тип, марка объекта, запись о содержании драгоценных металлов, либо об их отсутствии, дата окончания начисления амортизации. Аналогично, в инвентарной карточке объекта основного средства холодильник «Снайге R 130», приобретенного в 2014 году, не указаны сведения о данном объекте основного средства, а именно: модель, тип, марка объекта, запись о содержании драгоценных металлов, либо об их отсутствии, дата окончания начисления амортизации.

В нарушение п.51 Инструкции № 157н, п. 34 Инструкции № 183н материальные запасы (металлолом) полученные при проведении демонтажных работ части ограждения «металлический штакет» по счету 105.00 «Материальные запасы» не оприходованы. (Раздел акта - V. Эффективность использования муниципального имущества и обеспечение его сохранности).

**Кроме того, в нарушение п. 41 Инструкции 157н, установленные по состоянию на 01.01.2015 ООО «Сталькон сервис» ворота, калитка на сумму 67,0 тыс. рублей как объекты основных средств по данным бухгалтерского учета Учреждения, не числились.**

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

- дебиторская задолженность:

- за счет средств субсидии в сумме 8913,8 тыс. рублей, в том числе по счету:

- 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в сумме 8908,7 тыс. рублей, которая образовалась за счет доходов будущих периодов на 2015 год;

- 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 1,0 тыс. рублей, которая образовалась в результате авансового платежа за декабрь 2014 года ОАО «Янтарьэнергосбыт»;

- 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 4,1 тыс. рублей, которая образовалась в результате авансового платежа ООО «А-Систем» за лицензионное право на программный продукт «1С» ИТС.

- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме «-» 55,4 тыс. рублей, в том числе по счету:

- 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» (родительская плата) в сумме «-» 56,8 тыс. рублей,

- 205.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»

в сумме 1,4 тыс. рублей за ООО «Торговый дом «Лешуков».

При этом согласно акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2014 с ООО «Торговый дом «Лешуков» указанная дебиторская задолженность не значилась.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Саидовой Л.С., дебиторская задолженность за ООО «Торговый дом «Лешуков», возникла в октябре 2011 года при переносе остатков. В связи с отсутствием информационных баз, документов по контрагенту ООО «Торговый дом «Лешуков» Учреждение не имеет возможности подтвердить период возникновения или отсутствия данной дебиторской задолженности.

(Приложение № 6.3).

Таким образом, по данным бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 31.12.2014 необоснованно числилась дебиторская задолженность, не подтвержденная актом сверки в сумме 1,4 тыс. рублей.

**В результате, в нарушение п. 339 Инструкции № 157н Учреждение не приняло меры к списанию с балансового учета дебиторскую задолженность с истекшим сроком давности в сумме 1,4 тыс. рублей.**

- кредиторская задолженность за счет средств субсидии в сумме «-» 13,7 тыс. рублей, в том числе по счету:

- 302.21 «Расчеты по услугам связи», которая образовалась перед ОАО «Ростелеком» в сумме 2,1 тыс. рублей;

- 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 15,0 тыс. рублей, которая образовалась перед ООО «Теплогазсервис» за эксплуатационно-техническое обслуживание дизельного котла в 4 квартале 2014 года;

- 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 4,0 тыс. рублей, которая образовалась перед ООО ЧОП «Кобра плюс» за охранные услуги в сумме 1,2 тыс. рублей, ОАО «Ростелеком» в сумме 1,1 тыс. рублей за услуги по предоставлению прикладного сервиса автоматизации «07. Образование» в декабре 2014 года, ООО «Финансы и экология» за услуги по расчету за негативное воздействие на окружающую природную среду в сумме 1,7 тыс. рублей;

- 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме «-» 35,0 тыс. рублей;

- 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 0,1 тыс. рублей.

**Организация питания. Обоснованность списания продуктов питания.**

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2014 в Учреждении числился остаток продуктов питания на сумму 4,8 тыс. рублей.

В 2014 году получено продуктов питания на сумму 1361,5 тыс. рублей.

Списано продуктов питания в 2014 году на сумму 1359,1 тыс. рублей.



Фактически стоимость питания воспитанников в день в 2014 году составила 68,85 рублей.

В нарушение п.1.2 постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 30.12.2010 № 2394 денежные нормы питания воспитанников занижены в 2014 году на 3,15 рублей.

К проверке представлены перспективные 10-дневные меню:

- на летне-осенний период, утвержденное приказом заведующего Учреждения 13.01.2012 №16-д;

- на зимне-весенний период утвержденное приказом заведующего Учреждения 13.01.2012 №16-д

В нарушение п. 15.15 СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26 (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13), в перспективном 10-дневном меню ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептов отсутствовали.

Необходимо отметить, что на отдельные блюда, указанные в меню-требованиях отсутствовали технологические карты.

Например, блюда «Пудинг творожно-манный» (меню-требование на 10.04.2014), «Суфле рыбное» (меню-требование на 10.04.2014), «Каша гречневая вязкая» (меню-требование на 14.04.2014).

Основными документами при калькуляции блюд, регламентирующими нормы закладки сырья, для всех организаций общепита являются сборники рецептов блюд и кулинарных изделий (сборники технологических нормативов). Перечень действующей нормативной, технологической документации в общественном питании приведен в письмах Минэкономразвития от 21.10.2004 № 139-14/412, Роскомторга от 11.07.1995 №1-955/32-7, МВЭС РФ от 23.05.1997 №10-112/1952.

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

Фактически согласно ежедневным меню-требованиям среднесуточные нормы питания по отдельным наименованиям продуктов в 2014 году не соблюдались.

Например, за 2014 года среднесуточные нормы питания на 1 воспитанника:

- занижены по овощам (не включая картофель) в среднем на 132,91 грамма 40,9%), рыбе – на 13,07 грамм (33,5%), молоку и кисломолочным продуктам – на 114,3 грамм (25,4%), творогу – на 15,98 грамм (39,9%), яйцу – на 4,86 грамм (20,3%), фруктам – на 64 грамма (56,1%), мясу и птице – на 8,88 грамм (10,1%), маслу растительному – на 3,63 грамм (33%), маслу сливочному – на 4,43 грамм (21,9 %), крупам – на 3,29 грамм (7,7%), сахару – на 8,12 грамм (17,3%), картофелю в январе-августе, ноябре-декабре – на 5,5

грамм (2,5%);

- завышены по картофелю в сентябре-октябре в среднем на 12,37 грамм (2,54%) (Приложение № 6.4).

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

Проверкой соблюдения количества закладки продуктов для приготовления 1 порции блюда установлено несоответствие набора продуктов, указанного в меню-требовании, технологической карте, Сборнике технических нормативов «Сборнике рецептов блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных образовательных учреждениях» (далее – Сборник рецептов) по количеству и наименованию продуктов.

Так, в технологической карте имелась ссылка на рецептуру № 132 по Сборнику рецептов, однако количество продуктов для приготовления блюда «Капуста тушеная» количеству, предусмотренному Сборником рецептов, не соответствовало.

Например, согласно меню-требованию на 26.08.2014, технологической карте, рецептуре № 132 Сборника рецептов блюда «Капуста тушеная» для приготовления 1 порции выходом 150 грамм предусмотрен следующий набор продуктов:

| Набор продуктов    | Меню-требование | (грамм)               |                  |
|--------------------|-----------------|-----------------------|------------------|
|                    |                 | Технологическая карта | Сборник рецептов |
| масло сливочное    | 3               | 10                    | -                |
| капуста            | 180             | 250                   | 206              |
| лук                | 10              | 12                    | 13               |
| морковь            | 10              | 12                    | 10               |
| масло растительное | 1               | 5                     | 6                |
| томатное пюре      | -               | -                     | 5                |
| петрушка (корень)  | -               | -                     | 5                |
| мука пшеничная     | -               | -                     | 3                |
| сахар              | -               | -                     | 4                |

Согласно меню-требованию на 26.08.2014 на ужин предусмотрено приготовление 60 порций блюда «Капуста тушеная» и списано 0,18 кг сливочного масла.

При этом технологической картой блюда и Сборником рецептов закладка сливочного масла не предусмотрена.

В результате, за указанный день излишне списано сливочного масла в количестве 0,18 кг на сумму 45 рублей.

**Таким образом, набор продуктов Сборнику рецептов не соответствовал, в результате проверить достоверность выхода готового блюда не представляется возможным.**

В нарушение п.119 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, аналитический учет продуктов питания в Учреждении в полной мере не велся.

Так, согласно оборотно-сальдовым ведомостям за 2014 год по счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» приобретались мясо (говядина, баранина) свежая рыба др.

При этом по накладным Учреждению поставлялись:

- мясо (говядина, баранина): колбаса говяжья вареная, говядина ШЛЧ, и др. (накладные от 09.12.2014 № 21697, от 29.09.2014 № 16791 и др.);
- свежая рыба: хоки филе с/к св/м, треска филе и др. (товарные накладные от 06.10.2014 № 8452, от 22.12.2014 № 10801 и др.);
- птица: цыпленок тушка бройлеров (накладные от 07.10.2014 № 17386, от 18.02.2014 № 2529 и др.).

Согласно письму Министерства просвещения от 16.02.1981 № 46-М «О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей и подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений» сотрудники дошкольных учреждений имеют право получения только обеда.

Сотрудник, зачисленный на получение питания, вносит в кассу учреждения аванс два раза в месяц за 15 дней вперед. Окончательный расчет за фактическую стоимость питания производится по истечении 15 дней. При невнесении (неуплате) аванса отпуск питания сотруднику прекращается.

Приказом заведующей Сарычевой Т.Ю. от 09.01.2014 № 5/1-к установлено, что работники Учреждения обеспечиваются обедом (первое, второе и третье блюдо).

Порядок оплаты данными приказами не определен.

Фактически работники Учреждения вносили денежные средства по окончании месяца согласно табеля и расчета за питание.

Проверкой полноты оплаты за питание сотрудников установлено, что в декабре 2014 года фактическая стоимость обеда не соответствовала расчетной стоимости.

Так согласно отчету о стоимости питания сотрудников за декабрь 2014 года, фактическая стоимость составляла 33,80 рубля.

Однако согласно табелю на питание сотрудников бухгалтерией Учреждения расчет стоимости одного обеда необоснованно производился исходя из 32,4 рубля.

**В результате Учреждением недополучены доходы по приносящей доход деятельности за питание работников в 2014 году в сумме 0,3 тыс. рублей.**

В период проверки нарушение устранено. Сотрудники Учреждения внесли оплату за обеды в 2014 году на лицевой счет Учреждения.

В результате выборочной инвентаризации продуктов питания на складе, пищеблоке излишек и недостач не установлено.



По состоянию на 03.02.2015 проведена проверка фактического присутствия детей в Учреждении. Проведенной проверкой установлено, что на момент выдачи ужина в Учреждении присутствовало 38 воспитанников (Приложение № 6.5).

Согласно меню-требованию на ужин приготовлено и выдано в группы 60 порций блюд.

**Таким образом, на момент выдачи ужина в группах присутствовало 63,3% воспитанников соответственно, 22 порции ужина указанных блюд по назначению не использованы.**

Из письменных объяснений воспитателей Катуниной Л.А., Андрусив Г.Д., Напреенко Г.В. следует, что детей забирают домой в течение дня и лишние порции раздаются в качестве добавки присутствующим детям.

(Приложение № 6.6).

По состоянию на 03.02.2015 проведено контрольное взвешивание блюда «Голубцы ленивые с мясом в сметанном соусе». В результате фактический выход одной порции блюда «Голубцы ленивые с мясом в сметанном соусе» составил 250 грамм, что соответствует меню-требованию. При этом вместо 83 порций блюда «Голубцы ленивые с мясом в сметанном соусе» с учетом бракеража и проб приготовлено 93,5 порции. Акт прилагается.

(Приложение № 6.7).

**В результате, излишне приготовлено 10,5 порций блюда.**

Из письменного объяснения повара Громовой Н.Д. следует, что при формировании ленивых голубцов внимание повара было сосредоточено на правильном выходе веса порции, поэтому была допущена арифметическая ошибка при подсчете порций. Излишне приготовленные порции были утилизированы.

(Приложение № 6.8).

**Несоблюдение норм суточной потребности по количеству продуктов на 1 воспитанника, закладки продуктов, количества приготовленных блюд меню – требованию свидетельствует о том, что контроль за расходованием продуктов питания в Учреждении осуществлялся ненадлежащим образом.**

## **VII. Соответствие фактически выполненных работ актам о приемке ремонтных работ.**

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда» на 2014 год, утверждённой приказом комитета по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» от 04.12.2013 № 1525-д, Учреждению в 2014 году предоставлена субсидия в сумме 907,0 тыс. рублей. Приказом комитета по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» от 22.12.2014 № п-КлСП-1655 размер субсидии увеличен и составил 907,0 тыс. рублей.

Комитетом по образованию с Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления целевых субсидий от 09.01.2014 № 13/2 (далее – Соглашение № 13/2) на сумму 90,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 18.06.2014 № 13/2-1 к Соглашению № 13/2 размер субсидии увеличен и составил 490,0 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 18.06.2014 № 13/2-2 размер субсидии увеличен и составил 907,0 тыс. рублей.

Субсидия на ремонт крыльца перечислена Учреждению по платежным поручениям от 06.03.2014 № 737, от 06.03.2014 № 736 на общую сумму **90,0** тыс. рублей.

Субсидия на ремонт групповых помещений перечислена Учреждению по платежным поручениям от 22.08.2014 № 989, от 22.08.2014 № 988 на общую сумму **400,0** тыс. рублей.

Субсидия по замене калитки и ворот перечислена Учреждению по платежному поручению от 26.12.2014 № 803 на сумму **67,0** тыс. рублей.

Субсидия по замене дверных блоков запасных выходов перечислена Учреждению по платежным поручениям от 26.12.2014 № 163, от 26.12.2014 № 164 на сумму **350,0** тыс. рублей.

Учреждению перечислены средства целевой субсидии на общую сумму **907,0** тыс. рублей.

Здание Учреждения является объектом культурного наследия регионального значения «Вилла Хонкамп», 1905 года постройки (основание – постановление Правительства Калининградской области от 23 марта 2007 года № 132 «Об объектах культурного наследия регионального и местного значения»).

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 33 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон) объекты культурного наследия подлежат государственной охране в целях предотвращения их повреждения, разрушения или уничтожения, изменения облика и интерьера, нарушения установленного порядка их использования, перемещения и предотвращения других действий, могущих причинить вред объектам культурного наследия, а также в целях их защиты от неблагоприятного воздействия окружающей среды и от иных негативных воздействий.

В соответствии с предписанием Службы государственной охраны объектов культурного наследия (далее – Служба), обязательных для исполнения требований законодательства в области государственной охраны, сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия от 04.09.2013 № 29-П, подписанным руководителем Службы Л.Н. Копцевой, необходимо было выполнить на Объекте следующие виды работ:

- осуществить выполнение работ по реставрации фасада, крылец и балконов объекта;

- осуществить косметический ремонт помещений объекта;
- очистить водосточные трубы и желоба от мусора, листьев и травы;
- осуществить ремонт ограждения территории;
- устранить причины подтопления водой помещений цокольного этажа;
- осуществить ремонт двойных распашных дверей (выход на балконы – веранды 2-го этажа);
- осуществить уборку мусора в чердачных помещениях;
- осуществить ремонт оголовников вентиляционных (дымовых) труб.

В соответствии п. 1 ст. 45 Федерального закона для проведения работ по сохранению объектов культурного наследия необходимо наличие следующих документов:

- задания на проведение работ;
- разрешения на проведение работ.
- проектной документации на проведение работ.

В соответствии п. 6 ст. 45 Федерального закона к проведению работ по сохранению объекта культурного наследия допускаются юридические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия.

#### **Ремонт крыльца**

Задание и разрешение по сохранению объектов культурного наследия на производство работ по сохранению объектов культурного наследия отсутствуют (к проверке не представлены).

Учреждением с ООО «Сталькон-Сервис» (далее - Подрядчик) заключен договор от 20.02.2014 № 5 на выполнение работ по ремонту крыльца на сумму 88,8 тыс. рублей.

Лицензия на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия у ООО «Сталькон-Сервис» отсутствует (к проверке не представлена).

Локальная смета от 20.02.2014 № 1 согласована МКУ «ФИС КСП» в части применения сметных нормативов.

Выполненные работы Учреждением приняты по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 26.02.2014 № 1 и оплачены по платежному поручению от 14.03.2014 № 22734 на сумму 88,8 тыс. рублей.

Строительный контроль осуществлялся ООО «Балтик Строй» по договору от 26.02.2014 б/н на сумму 1,2 тыс. рублей. Учреждением услуги строительного контроля оплачены по платежному поручению от 14.03.2014 № 22733 на сумму 1,2 тыс. рублей.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту крыльца завышений объемов работ не установлено.

Акты контрольных обмеров и расчет завышения объемов прилагаются.

(Приложение № 7.1).

**В нарушение п. 6 ст. 45 Федерального закона ООО «Сталькон-Сервис» работы по ремонту крыльца выполнялись без лицензии на**



**осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия.**

### **Ремонт групповых помещений**

Учреждением получены условия по сохранению объектов культурного наследия от 10.05.2012 № 96 (далее - Условия), подписанные руководителем Службы Л.Н. Копцевой (действие настоящих Условий продлено до 10.05.2016 года), задание на производство работ от 16.06.2014.

Учреждением с ООО «КПК-СТРОЙ» (далее - Подрядчик) заключен договор от 11.08.2014 № 68 на выполнение работ по ремонту групповых помещений на сумму 394,5 тыс. рублей.

Лицензия на производство работ по сохранению объектов культурного наследия от 6.11.2013 № МКРФ01214 предоставлена ООО «КПК-СТРОЙ» Министерством культуры Российской Федерации.

Локальная смета от 11.01.2014 № 1 согласована МКУ ФИС КСП в части применения сметных нормативов.

Выполненные работы Учреждением приняты по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.08.2014 № 1 на сумму 394,5 тыс. рублей и оплачены по платежному поручению от 26.09.2014 № 106835.

Строительный контроль осуществлялся ООО «Инстройпроект» по договору от 06.08.2014 № 80/14 на сумму 5,5 тыс. рублей. Учреждением услуги строительного контроля оплачены по платежному поручению от 08.10.2014 № 113335 на сумму 5,5 тыс. рублей.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту групповых помещений установлены завышения объемов работ на сумму 5,6 тыс. рублей, в том числе:

- устройство плинтусов поливинилхлоридных – 8 м;
- гладкая облицовка стен плитками керамическими – 3,6 м<sup>2</sup>;
- очистка вручную поверхности потолка и его окраска акриловыми составами – 3,6 м<sup>2</sup>.

Акты контрольных обмеров и расчеты завышения объемов прилагаются.  
(Приложение № 7.2).

**Таким образом, Подрядчиком предъявлены к оплате, а Учреждением приняты и оплачены работы по ремонту групповых помещений с завышенными объемами на сумму 5,6 тыс. рублей.**

### **Замена калитки и ворот**

Задание и разрешение на производство работ по сохранению объектов культурного наследия в Учреждении отсутствуют (к проверке не представлены).

Учреждением с ООО «Сталькон-Сервис» (далее - Подрядчик) заключен договор от 22.12.2014 № 63 на выполнение работ по замене калитки и ворот на сумму 72,4 тыс. рублей.

Лицензия на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия у ООО «Сталькон-Сервис» отсутствует (к проверке не представлена).

Локальная смета от 22.12.2014 согласована МКУ ФИС КСП в части применения сметных нормативов.

Выполненные работы Учреждением приняты по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.12.2014 № 1 и оплачены по платежному поручению от 29.12.2014 № 158236 на сумму 67,0 тыс. рублей за счет средств целевой субсидии, по платежному поручению от 30.12.2014 № 158920 на сумму 5,4 тыс. рублей оплачены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Строительный контроль осуществлялся ООО «Балтик Строй» по договору от 22.12.2014 б\н на сумму 1,0 тыс. рублей. Учреждением услуги строительного контроля оплачены по платежному поручению от 30.12.2014 № 158921 на сумму 1,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Контрольным обмером выполненных работ по замене калитки и ворот завышений объемов работ не установлено.

Акт контрольных обмеров прилагается.

(Приложение № 7.3).

**В нарушение п. 6 ст. 45 Федерального закона ООО «Сталькон-Сервис» работы по ремонту крыльца выполнялись без лицензии на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия.**

### **Замена дверных блоков запасных выходов**

Учреждением получено задание и разрешение на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия от 23.12.2014, подписанные руководителем Службы Л.Н. Копцевой. Эскизы дверей эвакуационных выходов согласованы в Службе.

Учреждением с ООО «Инстройпроект» заключен договор от 17.12.2014 № 20-14- П на выполнение работ по замене дверных блоков запасных выходов на сумму 345,1 тыс. рублей.

Лицензия на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия от 11.11.2010 № РОК01831 выдана ООО «Инстройпроект» Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия.

Локальная смета от 17.12.2014 согласована МКУ «ФИС КСП» в части применения сметных нормативов.

Выполненные работы Учреждением приняты по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.12.2014 № 1 и оплачены по платежному поручению от 29.12.2014 № 158237 на сумму 345,1 тыс. рублей.

Учреждением с ООО «МЕГАСТРОЙ» заключен договор от 17.12.2014

№24/12 на оказание услуг по ведению строительного контроля на сумму 4,9 тыс. рублей.

Лицензия на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия от 07.12.2009 № РОК 00969 выдана ООО «МЕГАСТРОЙ» Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия.

Учреждением услуги строительного контроля оплачены ООО «МЕГАСТРОЙ» по платежному поручению от 29.12.2014 № 158238.

Учреждением ГБУК «НПЦ по охране памятников» заключен договор от 17.12.2014 № 58 тн на оказание услуг строительного контроля на сумму 4,9 тыс. рублей за выполнением работ по замене дверных блоков запасных выходов. Услуги по осуществлению строительного контроля ГБУК «НПЦ по охране памятников» по состоянию на 27.02.2015 не оплачены.

**Работы по замене дверных блоков запасных выходов выполнены в процессе проверки.**

Таким образом, в нарушение п. 3.5 договора от 17.12.2014 №20-14-П окончательный расчет за выполненные работы произведен Заказчиком до завершения работ.

От заведующего Учреждения получено пояснение о том, что дверные блоки не были установлены в 2014 году, в связи с тем, что средства на выполнение данных работ поступили только 26.12.2014.

Контрольным обмером выполненных работ по замене дверных блоков запасных выходов завышений объемов не установлено:

Вместе с тем, подрядной организацией ООО «Инстройпроект» вместо облицовки гипсоволокнистыми листами, шпаклевке и окраске откосов, оплаченных по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2), выполнены работы по облицовке откосов доборными элементами из лиственницы, установке наличников и порогов, частичному ремонту штукатурки наружных откосов, смене обделок из листовой стали.

Акт контрольных обмеров прилагается.

(Приложение № 7.4).

#### Выводы:

В нарушение п. 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в текстовой части плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения отражались отдельные показатели, не относящиеся к его основным видам деятельности.

В отчете о выполнении муниципального задания за 2014 год предусмотрены показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, не содержащиеся в форме федерального статистического наблюдения № 85-К, а также содержались недостоверные данные о фактическом значении показателей.

Учреждением в 2014 году допущены непропорциональные расходы в общей сумме 6,2 тыс. рублей, в том числе:



- неправомерно оплачены завышения объемов работ на сумму 5,6 тыс. рублей по договору 11.08.2014 № 68 на выполнение работ по ремонту групповых помещений;

- на выплаты в результате счетных ошибок за счет средств субсидии в сумме 0,6 тыс. рублей.

В нарушение Соглашения от 09.01.2014 № 13 Муниципального задания на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годы, оплата коммунальных услуг при осуществлении приносящей доход деятельности осуществлялось за счет средств субсидии в сумме 15,5 тыс. рублей

Неэффективные расходы Учреждения составили 102,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств от приносящей доход деятельности на оплату штрафов, пени в сумме 79,3 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на оплату услуг, предусмотренных основным договором, в сумме 1,3 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на оплату услуг ООО «Балтийский тендерный центр» по размещению сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и др., входящих в должностные обязанности главного бухгалтера учреждения составили в сумме 22,0 тыс. рублей.

Учреждением в проверяемом периоде допущены прочие финансовые нарушения в общей сумме 647,1 тыс. рублей, в том числе:

- на доплату за уровень образования за счет средств субсидии в сумме 6,4 тыс. рублей;

- на доплату за выполненные работы, без указания содержания и сроков выполненных работ в сумме 9,5 тыс. рублей;

- на доплаты работникам до минимальной заработной платы в регионе, которая (с учетом других выплат) составляла больше установленной региональным соглашением, а также не предусмотренная Положением о системе оплаты труда за счет средств субсидии в сумме 15,2 тыс. рублей;

- на стимулирующие выплаты за работу сторожам, предусмотренную их должностными обязанностями в сумме 28,4 тыс. рублей;

- на поощрительную выплату главному бухгалтеру, сторожам за работу, предусмотренную для должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания в сумме 4,0 тыс. рублей;

- на ежемесячные выплаты стимулирующего характера без указания содержания наименований аварийных работ в сумме 9,3 тыс. рублей;

- на стимулирующие надбавки за выполнение больших объемов за будущий период за счет средств субсидии в сумме 14,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса РФ режим рабочего времени для административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала, младшего обслуживающего персонала в ПВТР

не установлен.

Заведующим Учреждения при распределении отдельным работникам дополнительной работы в порядке совместительства нарушались нормы Трудового кодекса.

В нарушение п.5.3 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Калининграда, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 07.07.1999 № 245, п.2.2 Договора № 190 изменения в части перепланировки помещений произведены без согласования с КМИиЗР.

В нарушение п. 5.5. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Калининграда, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 07.07.1999 № 245, п. 2.2. договора № 190 Учреждением выполнен демонтаж металлического штакета и установлены ворота, калитка без согласования с КМИиЗР.

За оказанные платные услуги за 2014 год излишне начислено 1,1 тыс. рублей, недополучено доходов за дополнительные платные образовательные услуги в сумме 0,4 тыс. рублей.

В нарушение п.2 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, заведующим Учреждения утверждена Учетная политика, сформированная без учета требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В нарушение п. 4 Инструкции № 157н аналитический учет начисления заработной платы работникам в разрезе базовых окладов с надбавками из специальной части по основной должности и занимаемой в порядке внутреннего совместительства не велся.

В нарушение п.4, п.66, п.333 Инструкции № 157н, в отдельных случаях не соблюдалась методология бухгалтерского учета, в части отражения операций по приобретению неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программные продукты в сумме 3,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.7 Инструкции № 157н допущены расходы за счет средств субсидии на оплату периодических изданий в без первичных оправдательных документов в сумме 3,9 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 статьи 19 Федерального закона № 402 - ФЗ, п.п. 4, 9 Инструкции № 157н в 2014 году необоснованно производило оплату за счет средств субсидии за фактически не оказанные работы, услуги в сумме 363,0 тыс. рублей.

В нарушение п.7 Инструкции № 157н, в 2014 году за счет средств субсидии произвело оплату по акту, оформленному ненадлежащим образом, в сумме 17,5 тыс. рублей.

В результате выборочной инвентаризации установлены недостава объектов основных средств в количестве 1 единица на общую сумму 1,1 тыс. рублей, излишки в количестве 28-ти единиц на общую сумму 78,5 тыс. рублей.

Выявлены излишки материальных запасов в количестве 380 единиц на общую сумму 21,8 тыс. рублей.

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

В нарушение п. 41 Инструкции 157н, установленные по состоянию на 01.01.2015 ООО «Сталькон сервис» ворота, калитка на сумму 67,0 тыс. рублей как объекты основных средств по данным бухгалтерского учета Учреждения, не числились.

В нарушение п. 339 Инструкции № 157н Учреждение не приняло меры к списанию с балансового учета дебиторскую задолженность с истекшим сроком давности в сумме 1,4 тыс. рублей.

Недополучены доходы по приносящей доход деятельности за питание работников в 2014 году в сумме 0,3 тыс. рублей.

Нормы суточной потребности по количеству продуктов на 1 воспитанника, установленные СанПиН 2.4.1.3049-13 не соблюдались.

Несоблюдение норм суточной потребности по количеству продуктов на 1 воспитанника, закладки продуктов, количества приготовленных блюд меню – требованию свидетельствует о том, что контроль за расходованием продуктов питания в Учреждении осуществлялся ненадлежащим образом.

В нарушение п. 6 ст. 45 Федерального закона Учреждением к выполнению работ по ремонту крыльца и замене калитки и ворот допущено ООО «Сталькон-Сервис» не имеющее лицензии на осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия.

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

Е.Н. Безкровная

Заместитель начальника отдела контроля  
за строительством и капитальным  
ремонтom контрольно - ревизионного  
управления администрации  
городского округа «Город Калининград»

Н.И. Головатая

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

В.А. Богданова

Экземпляр акта на 51 листах с приложениями на 41 листах получил «04» марта 2015года

(должность, Ф.И.О., подпись, № телефона лица, получившего акт)