



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА  
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ  
И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

Братьев Коростелевых ул., 144, г. Самара, Россия, 443041  
Тел.: (846) 247 66 29; факс: (846) 247 6761; e-mail: depfin@dfsamara.ru

« 10 » января 2018г.

УДОСТОВЕРЕНИЕ № 7

Настоящим поручается проведение ревизии:  
Консультанту управления финансового контроля Панченко Г.А.

Проверяемое учреждение:  
Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  
«Детский сад № 50» городского округа Самара.

Тема ревизии:  
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период:  
с 01 января 2016г. по 31 декабря 2017г.

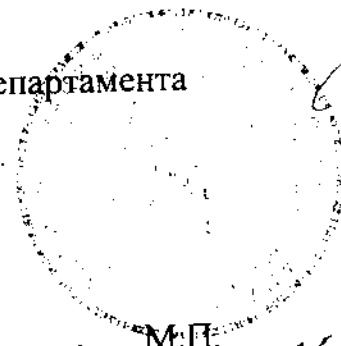
Основание: План-график ревизий Департамента финансов и экономического  
развития на 2018 год.

Начало ревизии  
«11» января 2018г.

Окончание ревизии  
«22» января 2018г.

Заместитель руководителя Департамента

О.А.Данилова



Ознакомлен: Григорьева Юлия Александровна  
(Ф.И.О. руководителя проверяемой организации (или лица его замещающего))

## АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 50» городского округа Самара

«22» января 2018 года

г. о. Самара

Основание: удостоверение № 7 от 10 января 2017г.,  
выданное заместителем руководителя  
Департамента финансов и экономического  
развития Администрации городского  
округа Самара

В период с 11 января по 22 января 2018 года консультантами управления финансового контроля Панченко Г.А. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 50» городского округа Самара (далее - учреждение).

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 января 2017 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- заведующий учреждением Папилова Людмила Аркадьевна назначена на должность приказом и. о. начальника Управления образования Администрации г. Самары от 04.03.2003г. № 28-к на основании распоряжения главы Администрации г. Самары № 130-к от 03.03.2003г., с которой заключен бессрочный трудовой договор № 0065 ДОП от 12.09.2008г.

- главный бухгалтер Бычкова Наталья Геннадьевна в должности с 04.06.2008г. по настоящее время, назначена приказом по учреждению № 34 от 04.06.2008г.

Устав учреждения утвержден распоряжением первого заместителя главы городского округа Самара от 12.12.2013г. № 4147. Изменения в Устав утверждены распоряжением первого заместителя главы Администрации городского округа Самара от 12.10.2015г. № 3770.

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ Самара. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Самара.

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка-детский сад № 50» городского округа Самара.

Сокращенное наименование учреждения: МАДОУ «Детский сад № 50» г. о. Самара.

По организационно-правовой форме учреждение является муниципальным автономным учреждением, по типу – дошкольным образовательным учреждением.

Предметом деятельности учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности с приоритетным осуществлением деятельности по социально-коммуникативному, познавательному, речевому, художественно-эстетическому и физическому развитию воспитанников.

Министерством образования и науки Самарской области учреждению выдана лицензия серии 63Л01 № 0002354 от 01.04.2016г., регистрационный № 6665 с бессрочным сроком действия на право осуществления образовательной деятельности; до нее действовала лицензия серии 63Л01 № 0000669 от 14.02.2014г., регистрационный № 5226.

Министерством здравоохранения Самарской области учреждению выдана лицензия № ЛО-63-01-003616 от 30.03.2016г. серии ЛО-63 № 0003467 с бессрочным сроком действия на осуществление медицинской деятельности; до нее действовала лицензия № ЛО-63-01-002465 от 25.02.2014г. серии ЛО-63 № 001589.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1026301423268) и поставлено на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ 02.07.1996г. в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области (ИНН 6317031312).

Местонахождение учреждения: 443020, г. Самара, ул. Ленинская, 82. Телефон: 332-38-32.

#### 1. Результаты предыдущих проверок.

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения в предшествующий настоящей проверке проверяемый период не проводились.

#### 2. Проверка муниципального (государственного) задания.

##### 2.1. Проверка наличия муниципального (государственного) задания.

В соответствии с муниципальным заданием учреждение оказывает муниципальную услугу: реализация основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования. Реализация адаптированных образовательных программ. Присмотр и уход за воспитанниками.

В ходе ревизии учреждением представлены муниципальные задания, а также уточненные муниципальные задания с коррекцией в течение финансового года объема муниципальной услуги в стоимостном выражении, а именно:

- муниципальное задание № № 906/285 от 12.01.2016г. (с изменениями №№1-3) на 2016 год, утвержденное первым заместителем Главы городского округа Самара (далее – задание);

- муниципальное задание № 906/355 от 09.12.2016г. (с изменениями №№ 1-4) на 2017 год, утвержденное заместителем Главы городского округа Самара - руководителем Департамента образования Администрации г.о. Самара.

##### 2016 год

Между учреждением и учредителем – Администрацией городского округа Самара в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента образования Администрации городского округа Самара (далее – Департамент образования) заключено Соглашение от 12.01.2016г. № 285 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение № 285) с дополнительными соглашениями к нему. Неотъемлемым приложением к настоящему соглашению является график перечисления субсидий.

Кроме того, между учреждением и учредителем – Департаментом образования заключено Соглашение от 11.02.2016г. № 509 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» с дополнительными соглашениями к нему в соответствии с перечнем субсидий на иные цели.

#### 2017 год

Между учреждением и учредителем - Департаментом образования заключено Соглашение от 13.01.2017г. № 355 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Соглашение № 355) с дополнительными соглашениями к нему. Неотъемлемым приложением к настоящему соглашению является график перечисления субсидий.

Кроме того, между учреждением и учредителем – Департаментом образования заключено Соглашение от 19.01.2017г. № 963 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» с дополнительными соглашениями к нему в соответствии с перечнем субсидий на иные цели.

#### **2.2. Проверка объемов субсидий, выделенных на текущий финансовый год.**

#### 2016 год

Финансовая деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, согласованным с Департаментом образования.

В соответствии с Соглашением № 285 объем муниципальной услуги в стоимостном выражении составил 11624,97 тыс. руб. (фактически поступившие средства), в том числе: 4098,03 тыс. руб. за счет городского бюджета (поступило 4202,93 тыс. руб. с учетом входящего остатка на начало 2016г. в сумме 229,78 тыс. руб. - возврат городских субсидий в сумме 104,90 тыс. руб. по п/п № 435 от 15.12.2016г. на сумму 3000,00 руб., п/п № 436 от 15.12.2016г. на сумму 8000,0 руб., п/п № 437 от 15.12.2016г. на сумму 93900,0 руб.) и 7526,94 тыс. руб. за счет областного бюджета. Кассовый расход составил 11 624,97 тыс. руб. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2017г. – 0,00 тыс. руб.

Наименование статей расходов	Кассовый расход за счет средств бюджета г. о. Самара, тыс.руб.	Кассовый расход за счет средств бюджета Самарской области, тыс.руб.	Итого: Кассовый расход субсидий за счет средств бюджета (Самарской обл. и г. о. Самара), тыс. руб.	Итого: Фактический расход за счет средств бюджета (Самарской обл. и г.о.Самара), тыс.руб.	Отклонение фактических и кассовых расходов, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Ст.211-Заработная плата	1311,43	5744,50	7055,93	6981,34	-74,59
Ст.212-Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ	0,40	0	0,40	0,40	0
Ст.213-Начисления на выплаты по заработной плате	477,81	1735,36	2213,17	2065,90	-147,27
<b>Итого по ст. 210-Оплата труда</b>	<b>1789,64</b>	<b>7479,86</b>	<b>9269,50</b>	<b>9047,64</b>	<b>-221,86</b>
Ст.221-Услуги связи	47,00	0	47,00	47,00	0
Ст.223-Коммунальные услуги	866,84	0	866,84	782,02	-84,82
Ст.225- содержание имущества	163,70	0	163,70	163,70	0
Ст.226-Прочие услуги	53,10	0	53,10	53,10	0
<b>Итого по ст.220</b>	<b>1130,64</b>	<b>0,00</b>	<b>1130,64</b>	<b>1045,82</b>	<b>-84,82</b>



Ст.290-Прочие расходы	846,30	0,00	846,30	845,11	-1,19
Ст.340-Увеличение стоимости материальных запасов	331,45	47,08	378,53	378,53	0
<b>Всего:</b>	<b>4098,03</b>	<b>7526,94</b>	<b>11624,97</b>	<b>11317,10</b>	<b>-307,87</b>

Фактические начисленные расходы отражаются в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (далее - форма 0503721), которая входит в состав обязательной бюджетной бухгалтерской отчетности. Фактические начисленные расходы в 2016г. за счет муниципального и областного бюджетов составили 11317,10 тыс. руб.

Анализ фактических и кассовых расходов показал следующее: кассовые расходы в сумме 11624,97 тыс. руб. превысили фактически начисленные расходы в сумме 11317,10 тыс. руб. на 307,87 тыс. руб., а именно:

- по ст. 211 «Заработная плата» в результате оплаты кредиторской задолженности на начало года по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 74,59 тыс. руб.; по состоянию на 01.01.2017г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- по ст. 213 «Заработная плата» в результате оплаты кредиторской задолженности на начало года по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 147,27 тыс. руб.; по состоянию на 01.01.2017г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- по ст. 223 «Коммунальные услуги» в результате оплаты кредиторской задолженности на начало года по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 84,82 тыс. руб.; по состоянию на 01.01.2017г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- по ст. 290 «Прочие расходы» в результате разницы в сумме 1,19 тыс. руб. между кредиторской задолженностью 211,25 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2016г. и кредиторской задолженностью 210,06 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2017г.

Расхождений между отчетными формами № 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», № 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не установлено.

В соответствии с Соглашением № 509 от 11.02.2016г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» в 2016 году фактически поступили субсидии в сумме 1331,01 тыс. руб. Кассовый расход составил 1325,46 тыс. руб. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 5,55 руб. возвращен в бюджет (п/п № 390 от 24.11.2016г. в сумме 5550,0 руб.). Остаток субсидий по состоянию на 31.12.2016г. составил 0,00 руб.

Кассовый расход средств бюджета (субсидий), выделенных на иные цели в 2016 году, в разрезе статей затрат представлен в следующей таблице.

Наименование статей расходов	Субсидии за счет городского и областного бюджета (тыс.руб.)	Доля затрат в общей сумме расходов, (%)
Ст.210-Оплата труда (ст.211-213)	988,53	74,58%
Ст.225-Содержание имущества	336,93	25,42%
<b>Итого:</b>	<b>1325,46</b>	<b>100 %</b>

В соответствии с приказом Департамента образования Администрации г.о. Самара от 15.04.2016г. № 501-од «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых муниципальным бюджетным и муниципальным автономным образовательным учреждениям на иные цели» учреждению утвержден объем субсидий на 2016г. по ст. 210 «Оплата труда» (в том числе ст.211 и ст.213) в сумме 988,53 тыс. руб. на финансирование ежемесячной денежной выплаты в размере 3700,0 рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам.

#### 2017 год

Финансовая деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, согласованным с Департаментом образования.

В соответствии с Соглашением № 335 поступили бюджетные средства в сумме 11272,62 тыс. руб. (с учетом возврата субсидий в сумме 92,55 тыс. руб.), в том числе 3783,87 тыс. руб. за счет городского бюджета и 7488,76 тыс. руб. за счет областного бюджета. Кассовый расход составил 11272,62 тыс. руб. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2018г.—0,00 тыс. руб.

Наименование статей расходов	Кассовый расход за счет средств бюджета г. о. Самара, тыс.руб.	Кассовый расход за счет средств бюджета Самарской области, тыс.руб.	ИТОГО: Кассовый расход субсидий за счет средств бюджета (Самарской области и г. о. Самара), тыс. руб.	ИТОГО: Фактический расход за счет средств бюджета (Самарской области и г. о. Самара), тыс.руб.	Отклонение фактических и кассовых расходов, тыс. руб. (5)-(4)
1	2	3	4	5	6
Ст.211-Заработная плата	1278,43	5719,20	6997,63	6997,63	0
Ст.212-Прочие выплаты	1,30	0	1,30	1,30	0
Ст.213-Начисления на выплаты по заработной плате	386,08	1727,20	2113,28	2113,28	0
<b>Итого по ст. 210-Оплата труда</b>	<b>1665,81</b>	<b>7446,40</b>	<b>9112,21</b>	<b>9112,21</b>	<b>0</b>
Ст.221-Услуги связи	50,00	0	50,00	50,00	0
Ст.223-Коммунальные услуги	789,86	0	789,86	745,26	-44,60
Ст.225-Содержание имущества	129,72	0	129,72	129,72	0
Ст.226-Прочие услуги	45,00	0	45,00	45,00	0
<b>Итого по ст.220</b>	<b>1014,58</b>	<b>0</b>	<b>1014,58</b>	<b>969,98</b>	<b>0</b>
Ст.290-Прочие расходы	840,25	0	840,25	838,93	-1,32
Ст.340-Увеличение стоимости материальных запасов	263,22	42,36	305,58	305,58	0
<b>Всего:</b>	<b>3783,86</b>	<b>7488,76</b>	<b>11272,62</b>	<b>11226,70</b>	<b>-45,92</b>

Фактические начисленные расходы отражаются в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», которая входит в состав обязательной бюджетной бухгалтерской отчетности. Фактические начисленные расходы в 2017г. по состоянию на 01.01.2018г. за счет муниципального и областного бюджетов составили 11226,70 тыс. руб.

Анализ фактических и кассовых расходов показал следующее: кассовые расходы в сумме 11272,62 тыс. руб. превысили фактически начисленные расходы в сумме 11226,70 тыс. руб. на 45,92 тыс. руб., а именно:

- по ст. 223 «Коммунальные услуги» в сумме 44,60 тыс. руб., в результате оплаты предварительных счетов за декабрь 2017г., в результате по состоянию на 01.01.2018г. сложилась дебиторская задолженность;

- по ст. 290 «Прочие расходы» в результате разницы в сумме 1,32 тыс. руб. между кредиторской задолженностью 210,06 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2017г. и кредиторской задолженностью 208,74 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018г.

Расхождений между отчетными формами № 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», № 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не установлено.

В соответствии с Соглашением № 963 от 19.01.2017г. на 2017 год учреждению предоставлены субсидии на иные цели (фактически поступили субсидии) в сумме 999,50 тыс. руб. Кассовый расход составил 999,50 тыс. руб. Остаток субсидий по состоянию на 01.01.2018г. составил 0,00 тыс. руб.

Кассовый расход средств бюджета (субсидий), выделенных на иные цели за 2017г., в разрезе статей затрат представлен в следующей таблице.

Наименование статей расходов	Субсидии за счет городского и областного бюджета (тыс.руб.)	Доля затрат в общей сумме расходов. (%)
Ст.210-Оплата труда (ст.211-213)	926,14	92,7 %
Ст.225-Содержание имущества	73,36	7,3%
<b>Итого:</b>	<b>999,50</b>	<b>100 %</b>

В соответствии с приказами Департамента образования Администрации г.о. Самара от 17.01.2017г. № 41-од и от 09.02.2017г. № 139-од «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых муниципальным бюджетным и муниципальным автономным образовательным учреждениям на иные цели» учреждению утвержден объем субсидий на 2017г. по ст. 210 «Оплата труда» (в том числе ст.211 и ст.213) в сумме 926,14 тыс. руб. на финансирование ежемесячной денежной выплаты в размере 3700,0 рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам с учетом изменений объема субсидии на основании приказа № 1574-од от 05.12.2017г.

### 3. Проверка доходов и расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения.

В соответствии с п.п. 2.5-2.11 Устава учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат.

Фактически платные образовательные услуги учреждением не осуществляются, что подтверждается отсутствием договоров с физическими и юридическими лицами, а также сводным отчетом по доходам и расходам за 2016-2017гг.

Показатели доходной части внебюджетной деятельности отражены в таблице.

Источники формирования	Код типа средств	Доходы 2016года (тыс. руб.)	Доходы 2017года (тыс. руб.)
Платные образовательные услуги	02.01	0	0



Добровольные пожертвования	02.02	0	10,0
Род. плата на содержание и питание,	р/сч.	4923,41	4715,97
<b>ИТОГО</b>		4923,41	4725,97

Показатели расходной части внебюджетной деятельности отражены в таблице.

Источники формирования	Код типа средств	Расходы 2016года (тыс. руб.)	Расходы 2017года(9мес.) (тыс. руб.)
Платные образовательные услуги	02.01	0	0
Добровольные пожертвования	02.02	0	10,00
Род. плата на содержание и питание	р/сч.	4536,34	4945,24
<b>ИТОГО</b>		4536,34	4955,24

#### 2016 год

- Остаток денежных средств на 01.01.2016г. составил 13,04 тыс. руб. по расчетному счету № 40703810043184007333 в коммерческом банке филиал №6318 ВТБ 24 (ПАО).

- Фактически поступили средства в сумме 4923,41 тыс. руб. – родительская плата на содержание и питание детей.

- Кассовые расходы составили 4536,34 тыс. руб. с расчетного счета в коммерческом банке филиал №6318 ВТБ 24 (ПАО).

- Остаток денежных средств на 31.12.2016г. составил 400,11 тыс. руб. на расчетном счете в коммерческом банке.

#### 2017 год

- Фактически поступили средства в сумме 4725,97 тыс. руб., в том числе по типу средств 02.02 в сумме 10,0 тыс. руб. на лицевой счет № 606.09.002.0 в Департаменте финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара и 4715,97 тыс. руб. родительская плата на содержание и питание детей на расчетный счет № 40703810043184007333 в коммерческом банке.

- Кассовые расходы составили 4955,24 тыс. руб., в том числе по типу средств 02.02 в сумме 10,0 тыс. руб. с лицевого счета № 606.09.002.0 в Департаменте финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара и 4945,24 тыс. руб. с расчетного счета № 40703810043184007333 в коммерческом банке.

- Остаток денежных средств на 31.12.2017г. составил 170,84 тыс. руб. на расчетном счете в коммерческом банке.

#### 4. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Трудовые отношения в учреждении в проверяемом периоде регламентировались Коллективным договором, зарегистрированным в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области 19.03.2015г., регистрационный № 711, с изменениями дополнениями от 25.02.2016г.

Оплата труда работников учреждения производилась на основании:



- Постановления Главы городского округа Самара от 27.01.2009г. № 39 «Об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа Самара».

Кроме того, использовались внутренние локальные акты:

- положение об оплате труда работников МАДОУ «Детский сад № 50» г. о. Самара (приложение к коллективному договору);

- приказы об утверждении штатных расписаний.

Заработная плата перечислялась в учреждение банка на лицевые счета сотрудников, выплата заработной платы производилась по банковским расчетным пластиковым картам.

Оплата труда руководителя.

Оплата труда руководителя учреждением в соответствии с трудовым договором и постановлением Администрации г. о. Самара от 17.11.2011г. № 1585 состоит из:

- должностного оклада, утвержденного распоряжением заместителя Главы городского округа Самара;

- надбавок и доплат в соответствии с распоряжениями заместителя Главы городского округа Самара и приказов Департамента образования Администрации городского округа Самара

Кроме того, дополнительными соглашениями к трудовому договору № 0065 ДОП от 12.09.2008г. на руководителя по его заявлению возложено в порядке совмещения должностей наряду со своей основной работой выполнение дополнительной работы по должности «делопроизводитель» с доплатой 50% должностного оклада делопроизводителя.

В соответствии с п. 5.9. Устава право на занятие педагогической деятельностью в автономном учреждении имеют лица, имеющие среднее профессиональное или высшее образование и отвечающее квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и профессиональным стандартам.

Выборочная проверка показала следующее.

1. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» ряду работников без соответствующей профессиональной квалификации выплачена заработная плата в сумме 1572,82 тыс. руб. (с учетом отчислений в негосударственные фонды 30,2% от ФОТ), в том числе в 2016г.-688,49 тыс. руб., в 2017г. – 884,33 тыс. руб., а именно:

- воспитателю Калимовой В.А. (среднее общее образование и начальное профессиональное образование по профессии – ткач, диплом серии Е № 065576, выдан 30.06.2006г., рег. № 404), за 2016-2017гг. в сумме 444,70 тыс. руб., в том числе в 2016г.- 202,60 тыс. руб., в 2017г. – 242,10 тыс. руб.; с учетом отчислений в негосударственные фонды 30,2% от ФОТ сумма составила 579,00 тыс. руб. (в 2016г.- 263,79 тыс. руб., в 2017г. – 315,21 тыс. руб.). Требования к квалификации по данной должности предусматривают *«высшее профессиональное образование или*

*среднее профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к стажу работы либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к стажу работы».* Надо отметить, что воспитатель Калимова В.А. проходит обучение в ГБПОУ СО «Самарский социально-педагогический колледж» по специальности «Дошкольное образование» и находится на преддипломной практике с дальнейшей защитой диплома об окончании «Самарского социально-педагогического колледжа» в июне 2018г.

- помощникам воспитателя: Просвировой Н.П. (среднее профессиональное образование по профессии экономист-бухгалтер) и Фадеевой Ю.И. (высшее образование: квалификация – экономист, специальность-«финансы и кредит») за 2017г. в сумме 102,47 тыс. руб. (48,17тыс.руб.+54,30тыс.руб.), с учетом отчислений в негосударственные фонды 30,2% от ФОТ сумма составила 133,42 тыс. руб. Требования к квалификации по данной должности предусматривают *«среднее общее образование и профессиональную подготовку в области образования и педагогики».*

- младшим воспитателям: Изгарской А.А. (образование высшее по специальности бухгалтер-экономист) и Кудряшова Л.Ф. (среднее общее образование) за 2016-2017гг. в сумме 660,83 тыс. руб., в том числе в 2016г.- 326,19 тыс. руб. (129,70 тыс. руб.+ 196,49 тыс. руб.), в 2017г. – 334,64 тыс. руб. (138,09 тыс. руб.+196,55 тыс. руб.); с учетом отчислений в негосударственные фонды 30,2% от ФОТ сумма составила 860,40 тыс. руб., в 2016г.- 424,70 тыс. руб., в 2017г. – 435,70 тыс. руб. Требования к квалификации по данной должности предусматривают *«среднее профессиональное образование или среднее общее образование и профессиональную подготовку в области образования и педагогики».*

В ходе проверки в целях привести квалификацию вышеуказанных работников в соответствие с «Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. № 761н, учреждением направлена заявка в институт новых технологий и управления на профессиональную подготовку работников, несоответствующих заявленным квалификационным требованиям.

#### 5. Проверка банковских операций.

В соответствии с п. 1.14. автономное учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и лицевые счета в финансовом органе городского округа Самара.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждением были открыты лицевые счета в органах, осуществляющих исполнение бюджета:

- лицевой счет № 606.09.002.0 в Департаменте финансов и экономического развития Администрации городского округа Самара;

- лицевой счет № 706.09.002.0 в Департаменте финансов Администрации городского округа Самара;

- расчетный счет № 40703810043184007333 в коммерческом банке филиал №6318 ВТБ 24 (ПАО) для операций по внебюджетной деятельности.

#### 6. Проверка кассовых операций.

В проверяемый период кассовые операции не производились. Заработная плата перечислялась в учреждение банка на лицевые счета сотрудников. Оплата за материалы и услуги производились безналичным путем.

#### 7. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде кассовые операции по выдаче денежных средств подотчетным лицам на хозяйственные и прочие расходы не производились.

#### 8. Проверка учёта нефинансовых активов.

##### 8.1. Имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения.

В соответствии с п.13.1. Устава имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование городской округ Самара.

На основании договора № 0001920 от 17.11.1999г. «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного за образовательным учреждением на праве оперативного управления» (далее – договор), приложения №1 «Перечень зданий и сооружений», приложения № 3 «Перечень прочих основных средств» к договору с Комитетом по управлению имуществом г. Самары учреждению передано следующее имущество:

- здание детского сада площадью 1842,1 кв. м (приложение № 1);
- объекты прочих основных средств (движимое имущество) в соответствии с приложением № 3.

В соответствии с приказом Департамента управления имуществом г. о. Самара от 25.07.2013г. № 2709 за учреждением закреплен на праве оперативного управления объект недвижимости в виде здания склада площадью 65,4 кв. м, расположенного по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82, который передан учреждению по акту приема-передачи от 26.08.2013г.

Учреждение использует земельный участок с кадастровым номером 63:01:0815003:529 площадью 4380 кв. м, расположенный по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82, предоставленный учреждению на основании Постановления Администрации г. о. Самара от 29.09.2009г. № 957.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ учреждением в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество зарегистрировано:

- право оперативного управления на объекты недвижимости - нежилое здание детского сада площадью 1842,7 кв. м и нежилое здание склада площадью 65,4 кв. м, расположенных по адресу г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82, (соответственно свидетельство о государственной регистрации на здание детского



сада от 24.03.2016г. взамен свидетельства от 04.01.2011г. и на здание склада от 24.03.2016г. взамен свидетельства от 15.11.2013г.).

- право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, расположенным по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82 (свидетельство о государственной регистрации от 24.03.2016г. взамен свидетельства от 29.10.2009г., 03.03.2014г.).

В соответствии с приказом Департамента управления имуществом г. о. Самара от 08.04.2015г. № 1391 за учреждением закреплен на праве оперативного управления объект недвижимости в виде здания площадью 679,20 кв. м, расположенного по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1, литера внутр.Б,б,б1,б2, которое передано учреждению по акту приема-передачи от 15.04.2015г.; к договору от 17.11.1999 № 0001920 заключено дополнительное соглашение от 08.04.2015г. о дополнении состава имущества нежилым зданием площадью 679,20 кв. м, расположенным по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ учреждением в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество не зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимости в виде здания площадью 679,20 кв. м, расположенного по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1, литера внутр. Б, б, б1, б2.

В ходе проверки учреждение обратилось в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области с заявлением вх. № 63/001/300/2018-3599 от 26.01.2018г. о государственной регистрации права оперативного управления в отношении вышеуказанного объекта недвижимости. Однако, 05.02.2018г. получило уведомление о приостановлении государственной регистрации права, так как Единый государственный реестр недвижимости уже содержит действующую запись о регистрации права хозяйственного ведения на заявленный объект недвижимости за иным лицом - Муниципальное предприятие г. о. Самара «Бюро реконструкции и развития». В результате имеются противоречия между заявленными правами и уже зарегистрированными правами в связи с отсутствием заявления предыдущего субъекта права Муниципального предприятия г. о. Самара «Бюро реконструкции и развития» о прекращении права хозяйственного ведения.

В соответствии с п.38 Инструкции № 157н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. (далее - Инструкция № 157н) на балансовых счетах организации госсектора может учитываться только имущество, которое принадлежит ей на праве оперативного управления. Пунктом 36 Инструкции № 157н установлено жесткое правило: «и принятие к учету, и выбытие из учета объектов недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих регистрацию. В соответствии с п.2 ст. 8.1, п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ право на недвижимое имущество возникает только с момента его государственной регистрации.

В нарушение пунктов 36, 38 Инструкции № 157н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г.:

- на балансовом счете 01 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2018г. не учтено здание склада площадью 65,4 кв. м, расположенное адресу г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82, при наличии свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления. Данный объект учтен на забалансовом счете. В ходе проверки нарушение устранено.

- не учтено на забалансовом счете нежилое здание площадью 679,20 кв. м, расположенное по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1 при наличии акта приема-передачи от 15.04.2015г. и заключенного дополнительного соглашения от 08.04.2015г. к договору от 17.11.1999 № 000192О о дополнении состава имущества при отсутствии свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления. В ходе проверки нарушение устранено.

Под зданием, расположенным по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1 находится земельный участок с кадастровым номером 63:01:01:0101003:574 площадью 3226 кв. м.

На основании «Сведений об основных характеристиках объекта недвижимости» в соответствии с выпиской из ЕГРН от 16.01.2018г. № 63/116/741/2018-627:

- земельный участок с кадастровым номером 63:01:01:0101003:574 площадью 3226 кв. м по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1 является собственностью Муниципального образования городского округа Самара (государственная регистрация права собственности № 63-63-01/559/2013-571 от 08.04.2013г.);

- правообладателем права постоянного (бессрочного) пользования является Департамент строительства и архитектуры г. о. Самара (государственная регистрация права № 63-63-01/584/2013-770 от 28.10.2013г.);

- сведения о наличии решения об изъятии объекта недвижимости для государственных и муниципальных нужд отсутствуют.

## 8.2. Сохранность товарно-материальных ценностей.

Сохранность товарно-материальных ценностей в учреждении обеспечивалась материально-ответственными лицами, с которыми были заключены договоры о материальной ответственности.

Данные по учету «Основные средства» отражены в таблице.

Средства городского бюджета	2016г., руб.	2017г., руб.
Остаток основных средств на начало года	20782609,52	20563788,52
Приобретено за период	153145,00	0,00
Списано за период	371966,00	0,00
Остаток основных средств на конец года	20563788,52	20563788,52

Внебюджетные средства	2016г., руб.	2017г., руб.
Остаток основных средств на начало года	412522,65	465617,25
Приобретено за период	114554,00	63878,00
Списано за период	61459,40	2050,00
Остаток основных средств на конец года	465617,25	527445,25

Данные по учету «Материальные запасы» отражены в таблице.

Средства бюджета	2016г., руб.	2017г., руб.
Остаток матер. запасов на начало года	587603,19	579428,45
Приобретено за период, в том числе:	378535,00	263226,00
-материальные ценности	81436,00	0,00
- продукты питания	297099,00	263226,00
Списано за период, в том числе:	386709,74	277822,63
-материальные ценности	89610,74	14596,63
- продукты питания	297099,00	263226,00
Остаток матер. запасов на конец года	579428,45	564831,82

Внебюджетные средства	2016г., руб.	2017г., руб.
Остаток матер. запасов на начало года	200801,56	192526,78
Приобретено за период, в том числе:	3909477,91	4247661,09
-материальные ценности	1022242,09	1418840,80
- продукты питания	2887235,82	2828820,27
Списано за период, в том числе:	3917752,69	4251903,35
-материальные ценности	1030516,87	1423083,08
- продукты питания	2887235,82	2828820,27
Остаток матер. запасов на конец года	192526,78	188284,50

В соответствии с п.3.4. Устава организация питания воспитанников возлагается на автономное учреждение.

В соответствии с требованиями постановления Администрации городского округа Самара от 29.12.2010г. № 1853 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа Самара» перечень особо ценного движимого имущества МБДОУ детский сад № 50 утвержден постановлением Администрации г. о. Самара № 1315 от 16.10.2013г.

В ходе настоящей проверки на основании приказа заведующего учреждением № 4 от 17.01.2018г. была проведена выборочная инвентаризация имущества учреждения, в результате которой установлено следующее:

- инвентарные номера проставлены на проверенных объектах основных средств; т

- здание детского сада, расположенное по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82, переданное учреждению в оперативное управление, используется по целевому назначению для организации образовательного процесса;

- нежилое здание, расположенное по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых / переулок Гончарова, дом 17/1, переданное учреждению в оперативное управление, не используется по целевому назначению для организации образовательного процесса по причине фактического отсутствия в



результате сноса здания до фундамента для дальнейшей реконструкции здания в целях создания 100 дополнительных мест для детей дошкольного возраста. (пояснительная записка представлена).

#### 9. Расходование средств на оплату коммунальных услуг.

На оказание коммунальных услуг в проверяемом периоде учреждением заключались следующие договоры в разрезе контрагентов.

- На электроснабжение с АО «Самарагорэнергосбыт» - договор № 1577. Приборами учета электрической энергии здание учреждения оборудовано.

- На теплоснабжение с ОАО «Предприятие тепловых сетей» - договор №50191го. Приборами учета тепловой энергии здание учреждения оборудовано.

- На водоснабжение и водоотведение с ООО «Самарские коммунальные системы» - договоры № 2-1807 от 11.01.2016г., № 2-64 от 30.12.2016г. Приборами учета водоснабжения здание оборудовано.

#### Расчеты учреждения по коммунальным услугам

	Остаток на начало периода (+Кред.зад.; -Дебит.зад.), руб.	Фактически получено услуг (начислено), руб.	Оплачено (кассовый расход), руб.	Остаток на конец периода (+Кред.зад.; -Дебит.зад.), руб.
<b>2016 год</b>	<b>БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА</b>			
223.13	-	353936,74	353926,74	-
223.14	80070,55	344339,35	424409,90	-
223.15	4746,34	83756,02	88502,36	-
<b>ВСЕГО 2016г.</b>	<b>84816,89</b>	<b>782032,11</b>	<b>866839,00</b>	-
<b>2017г.</b>	<b>БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА</b>			
223.13	-	292163,86	288364,66	3799,20
223.14	-	373700,91	391412,71	-17711,80
223.15	-	79394,57	110085,70	-30691,13
<b>ВСЕГО 2017г.</b>	-	<b>745259,34</b>	<b>789863,07</b>	<b>-44603,73</b>

Коммунальные услуги в проверяемом периоде учреждением оплачивались за счет бюджетных средств.

#### 10. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания.

На 01.01.2016г.

Дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность учреждения составила 517,93 тыс. руб., в том числе:

- 147,27 тыс. руб. – по ст. 211 «Заработная плата»;

- 74,59 тыс. руб. - по ст.213 «Начисления на заработную плату»;

- 84,82 тыс. руб. – по ст. 223 «Коммунальные услуги»;

- 211,25 тыс. руб. - по ст.290 «Прочие расходы» (земельный налог в сумме

138,43 тыс. руб., налог на имущество в сумме 72,82 тыс. руб.)

На 01.01.2017г.

Дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность учреждения составила 210,06 тыс. руб. по ст.290 «Прочие расходы» (в том числе земельный налог в сумме 138,43 тыс. руб., налог на имущество в сумме 71,63 тыс. руб.)

На 01.01.2018г.

Дебиторская задолженность по ст. 223 «Коммунальные услуги» в сумме 44,60 тыс. руб.

Кредиторская задолженность учреждения составила 208,74 тыс. руб. по ст.290 «Прочие расходы» (земельный налог в сумме 138,43 тыс. руб., налог на имущество в сумме 70,31 тыс. руб.)

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании форм отчетности № 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – форма 0503769), деклараций по налогам, реестров платежных документов.

## 11. Правильность исчисления, полнота и своевременность внесения в бюджет налогов.

### 11.1.Земельный налог.

Согласно ст.388 НК РФ и Постановления Самарской Городской Думы от 24.11.2005г. №188 (ред. от 23.09.2010г.) «Об установлении земельного налога» учреждение является плательщиком земельного налога. Налоговой базой является кадастровая стоимость налогооблагаемого земельного участка (п.1 ст.390 НК РФ), определяемая по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п.1 ст.391 НК РФ). Налоговая ставка составляет 1,5%.

Объектом налогообложения является земельный участок с кадастровым номером 63:01:0815003:529 площадью 4380 кв. м, расположенный по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Ленинская, дом 82.

Кадастровая стоимость земельного участка в соответствии с кадастровой справкой о кадастровой стоимости земельного участка от 25.11.2013г. составила в 2016г. и 2017г.–36 914 333,40 руб.

#### Данные расчетов учреждения по земельному налогу.

Наименование	2016г., руб.	2017г., руб.
Задолженность по оплате на начало года	138429,00	138428,00
Начислен налог за период в бух. учете:	553715,00	553715,00
Уплачен налог за период	553716,00	553720,00
Задолженность по оплате на конец периода	138428,00	138423,00

Налог на землю учреждением оплачивался исключительно за счет бюджетных средств. На 01.01.2018г. по расчетам сложилась текущая кредиторская задолженность за 4 квартал 2017г. в сумме 138 423,00 руб.

Кроме того, под зданием, расположенным по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1, переданным учреждению в оперативное управление, находится земельный участок с кадастровым номером 63:01:01:0101003:574 площадью 3226 кв. м, правообладателем права постоянного (бессрочного) пользования которого является Департамент строительства и архитектуры г. о. Самара (государственная

регистрация права № 63-63-01/584/2013-770 от 28.10.2013г.) для осуществления дальнейшего строительства нового здания детского сада.

### 11.2. Налог на имущество.

Согласно ст.373 главы 30 НК РФ учреждение является плательщиком налога на имущество. Согласно п.1 ст.374 НК РФ объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Согласно п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

#### Данные расчетов по налогу на имущество.

Наименование	2016г., руб.	2017г., руб.
Задолженность по оплате на начало года	72820,00	71627,00
Начислен налог за период в бух. учете:	290575,00	285215,00
Уплачен налог за период	291768,00	286530,00
Задолженность по оплате на конец периода	71627,00	70312,00

Налог на имущество учреждением оплачивался исключительно за счет бюджетных средств. На 01.01.2018г. по расчетам сложилась текущая кредиторская задолженность за 4 квартал 2017г. в сумме 70312,00 руб.

### 11.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

#### Данные расчетов отражены в таблице.

Наименование	2016г., руб.	2017г., руб.
Задолженность по оплате на начало года	-1264,72	-1264,72
Начислен налог за период в бух. учете:	816,00	816,00
Уплачен налог за период	816,00	0,00
Задолженность по оплате на конец периода	-1264,72	-448,72

Дебиторская задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду по состоянию на 01.01.2016г. в сумме 1264,72 руб. выявлена в результате сверки расчетов учреждения с Управлением Росприроднадзора по Самарской области на основании акта сверки расчетов от 01.11.2017г. В связи с вышеизложенным дебиторская задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду по состоянию на 01.01.2016г. и на 01.01.2017г. в сумме 1264,72 руб. не была отражена в отчетной форме № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

12. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд производятся с учетом Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ). Учреждением утверждено «Положение о закупках муниципального автономного



дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 50» городского округа Самара» приказом № 18 от 10.04.2014г. (далее- Положение о закупках).

Приказом № 18А от 10.04.2014г. назначено ответственное лицо по осуществлению закупок, работ, услуг, а также приказом № 18Б от 10.04.2014г. создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров для обеспечения нужд МАДОУ детский сад № 50.

План-график размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков за 2016-2017гг. размещался на официальном сайте РФ в информационно - телекоммуникационной сети Интернет учреждением без нарушения срока.

### 13. Организация ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора учреждения:

- на 2016 год от 29.12.2015г. № 129;

- на 2017 год от 15.01.2017г. № 7а.

Ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н, Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Бухгалтерский учет ведется по Единому плану счетов бухгалтерского учета, установленному на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н.

### Выводы

1. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» ряду работников без соответствующей профессиональной квалификации выплачена заработная плата в сумме 1572,82 тыс. руб. (с учетом отчислений в негосударственные фонды 30,2% от ФОТ), в том числе в 2016г.-688,49 тыс. руб., в 2017г. – 884,33 тыс. руб.

2. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ учреждением в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество не зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимости в виде здания площадью 679,20 кв. м, расположенного по адресу: г. Самара, Железнодорожный район, ул. Братьев Коростелевых/пер. Гончарова, дом 17/1, литера внутр. Б, б, б1, б2.

В ходе проверки учреждение обратилось в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области с заявлением вх. № 63/001/300/2018-3599 от 26.01.2018г. о государственной регистрации права оперативного управления в отношении вышеуказанного объекта недвижимости. Однако, 05.02.2018г. получило уведомление о приостановлении государственной регистрации права, так как Единый государственный реестр недвижимости уже содержит действующую запись о регистрации права

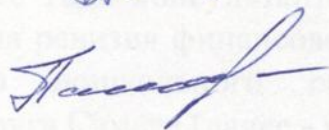
хозяйственного ведения на заявленный объект недвижимости за иным лицом - Муниципальное предприятие г. о. Самара «Бюро реконструкции и развития». В результате имеются противоречия между заявленными правами и уже зарегистрированными правами в связи с отсутствием заявления предыдущего субъекта права Муниципального предприятия г. о. Самара «Бюро реконструкции и развития» о прекращении права хозяйственного ведения.

Консультант управления финансового контроля



Г.А. Панченко

Заведующий МАДОУ детский сад № 50 г. о. Самара



Л.А. Папилова

Один экземпляр акта получил « 22 » 01 - 2018 года

Папилова Л.А. [Handwritten Signature]  
(Ф.И.О.; подпись лица, получившего акт)