



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Россия, 454007, г. Челябинск, ул. Первой Пятилетки, 57, ИНН 7452126900, КПП 745201001

№ _____
на № _____ от _____

Заведующему МБДОУ
«ДС № 433 г. Челябинска»
Пархомчук Н.Д.

Уважаемая Нина Давидовна!

На основании приказа Муниципального казенного учреждения «Контрольно – ревизионное Управление» от 12.10.2017 № 212 проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 433 г. Челябинска» (далее по тексту – МБДОУ «ДС № 433»).

1. Проверкой выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения установлено недостоверное заполнение годового отчета за 2016 год, сданного Учредителю: в программе «Сапфир» количество детей составляет 342 человека, среднегодовое количество детей по табелям посещаемости составляет 344 человека. Расхождение среднегодового количества детей по табелям посещаемости от отчета в программе «Сапфир» составляет 2 человека (0,6%).

2. Проверкой расчетов по заработной плате установлено:

- 1) Необоснованные начисления на сумму 31 641,06 руб., в том числе:
- 2) Недоплата на сумму 23 731,04 руб., в том числе:
- 3) В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и оплаты» в личные карточки сотрудников формы Т-2 своевременно не внесены сведения:
 - о стаже работы (2 сотрудника);
 - об отпуске (2 сотрудника).

4) В нарушение Постановления Совмина СССР от 23.05.1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца» выдача аванса производится в фиксированной сумме. При начислении аванса следует учитывать фактически отработанное время сотрудниками.

5) При проверке трудовых книжек установлены нарушения инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69:

- нет записи о профессии, специальности в трудовых книжках (3 сотрудника);
- нет подписи владельца трудовой книжки (2 сотрудника).

Во время проверки замечания по заполнению трудовых книжек устранены.

6) Проверкой соответствия данных отчета по заработной плате, предоставляемого в структурные подразделения статистическому отчету формы ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников» установлены нарушения в подсчете среднесписочной численности работников МБДОУ «ДС № 433» за 2016 год. Среднесписочная численность педагогического персонала за 2016 год фактически составила 40,1 ставки, в отчете указана 41 ставка, фонд оплаты труда в отчете за 2016 не соответствует фактическому фонду оплаты труда (фактический ФОТ на 70,60 руб. больше,

чем указано в отчетах). Неверное определение среднесписочной численности и фонда оплаты труда привело к занижению средней заработной платы основного педагогического персонала на 678,3 руб. (в отчете 30 234,76 руб., фактически 30 913,49 руб.).

На предоставленных отчетах нет отметок о принятии отчета специалистом структурного подразделения.

3. Проверкой сохранности имущества установлено:

1) В нарушение пп.5, 6, 118 приложения 2 к приказу МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета» имеет место несоответствие счетов учета материальных запасов:

2) Учреждением занижена амортизация на сумму 59 244,72 руб. Сумма излишне перечисленного налога на имущество по состоянию на 01.10.2017 года составила 1 303,00 руб.

4. Проверкой организации питания установлено:

1) За 9 месяцев 2017 года отмечена отрицательная динамика в потреблении продуктов питания с 89,5% до 87,8%.

2) Корректировка используемых продуктов питания за вторую декаду месяца не осуществляется, не подводится итог выполнения в процентном выражении.

За сентябрь 2017 года отмечается как невыполнение натуральных норм на уровне 90%, так завышенный (свыше 100%) уровень потребления отдельных продуктов питания.

3) На складе сыпучих продуктов условия хранения (+25°C) для круп, кофейного напитка, киселя, печенья, пряники не соответствуют температуре, указанной на маркировочных ярлыках. В овощном складе условия хранения (+ 22°C) овощей не соответствуют температуре, указанной на маркировочных ярлыках.

Кроме того, в группах используется посуда с поврежденной эмалью, что является нарушением пункта 13.13. СанПиН 2.4.1.3049-13.

4) Примерное меню содержит низкий и завышенный уровень выполнения натуральных норм.

5) Проверкой полновесности выхода готовых блюд согласно меню – требованию (основное здание), проведенной 25.10.2017, установлены отклонения на сумму 660,37 руб.:

- излишки на сумму 619,16 руб.:

суфле из кур 1,862 кг (25 порций) на сумму 500,50 руб.;

рагу овощное 1,690 кг (13 порций) на сумму 55,90 руб.;

компот из апельсинов и яблок 1,190 кг (7 порций) на сумму 54,60 руб.;

хлеб 0,448 кг (6 порций) на сумму 8,16 руб.

- недостача на сумму 41,21 руб.:

салат из свеклы 0,074 кг (1 порция) на сумму 0,81 руб.;

щи из свежей капусты 2,015 кг (8 порций) на сумму 40,40 руб.

6) Проверкой полновесности выхода готовых блюд согласно меню – требованию в филиале, проведенной 26.10.2017, установлены отклонения на сумму 143,86 руб.:

- излишки на сумму 11,96 руб.:

салат из свежей капусты 0,141 кг (2 порции) на сумму 2,42 руб.;

картофельное пюре 0,315 кг (2 порции) на сумму 9,54 руб.;

- недостача на сумму 131,90 руб.:

борщ из свежей капусты 0,984 кг (4 порции) на сумму 13,60 руб.;

колбаса отварная 0,566 кг (7 порций) на сумму 115,22 руб.;

компот из сухофруктов 0,376 кг (2 порции) на сумму 3,08 руб.

7) Выборочной проверкой соответствия норм закладки по технологическим картам на блюда с нормами закладки по меню – требованию на выдачу продуктов (март – май 2017) установлено несоответствие нормы закладки картофеля в готовое блюдо «Картофельное пюре», что привело к излишнему списанию картофеля в количестве 157,677 кг на сумму 2 752,28 руб.

5. Проверкой формирования контингента установлено:

Анализ выполнения производственных показателей за 2016 год показал, что плановые значения не выполнены:

- по числу дней функционирования меньше на 9 дней и составляют 163 дня при плане 172 дня;

- по числу дней, проведенных детьми в группах меньше на 7542 детодня и составляют 56346 детодней или 92,5% от плана.

Коэффициент посещаемости ниже на 3,7% планового значения муниципального задания и составляет 65,9% при норме 69,6%.

За 9 месяцев 2017 года плановые значения производственных показателей продолжают не выполняться:

- по числу дней функционирования меньше на 13,6 дня и составляют 109,4 дня при плане 123 дня;

- по числу дней, проведенных детьми в группах меньше на 7174 детодня, и составляют 37844 детодня или 84,0% от плана.

Коэффициент посещаемости ниже на 8,2% планового значения муниципального задания и составляет 59,7% при норме 67,9%.

3) Отмечается рост процента общих пропусков с 33,6% в 2016 году до 39,8% за 9 месяцев 2017 года от максимального планового числа дней посещения детьми в группах.

6. Проверкой правильности начисления родительской платы установлено, что по состоянию на 01.10.2017 кредиторская задолженность (переплата) по выбывшим детям составляет 35 407,72 руб.

7. Проверкой соблюдения действующего законодательства о контрактной системе установлено:

1) В нарушение п.4 требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 МБДОУ «ДС № 433» формируют планы закупок, в котором итоговый объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, не соответствует суммам выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг в утвержденных планах ФХД в 1 случае.

2) В нарушение ч.6 ст.17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждение не разместило в ЕИС сведения об изменении целей осуществления закупок в соответствии с измененным и утвержденным планом ФХД в 1 случае. За данные нарушения предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 50 000,00 руб.; на юридических лиц – 500 000,00 руб. (ч.3 ст.7.30 КоАП РФ).

3) При проведении проверки выполнения Заказчиком требований п.2 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части соблюдения сроков размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки предусмотренных пунктами 1-3,6-8,11-14,16-19 части 1 указанной статьи, выявлены нарушения в 4 случаях.

4) При проведении проверки выполнения Заказчиком требований ч.3 ст.103, а также ч.2 п.9, п.10 и п.13 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части соблюдения сроков направления для включения в Реестр контрактов информации о заключении договора, изменении договора, исполнении договора (в том числе об оплате), расторжении договора, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (срок направления данных сведений 3 рабочих дня) выявлены следующие нарушения:

- Размещение информации в ЕИС с нарушением установленных сроков по договору, заключенному по результатам электронного аукциона в 2 случаях. За данные нарушения предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 30 000,00 руб.; на юридических лиц – 100 000,00 руб. (ч.1.1 ст.7.30 КоАП РФ).

- Размещение информации в ЕИС с нарушением установленных сроков по договорам, заключенным с единственным поставщиком в 31 случае. За данные нарушения предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 15 000,00 руб.; на юридических лиц – 50 000,00 руб. (ч.1.3 ст.7.30 КоАП РФ).

- Не размещение информации по договорам в ЕИС в 18 случаях. За данные нарушения предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 50 000,00 руб.; на юридических лиц – 500 000,00 руб. (п.3 ст.7.30 КоАП РФ).

5) При проведении проверки выполнения Заказчиком требований ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в части изменения существенных условий контракта при его исполнении, а именно увеличение суммы контракта более 10%, выявлены нарушения в 4 случаях. За данные нарушения предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц, юридических лиц в размере двукратного размера дополнительно израсходованных средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ч.5 ст.7.32 КоАП РФ).

6) При проверке исполнения поручения Администрации города Челябинска от 28.10.2015 №01-1315: «В целях эффективного использования бюджетных средств города Челябинска, договора предметом которых являются средства вычислительной техники, телекоммуникационное и (или) периферийное оборудование, предоставление прав на использование программного обеспечения, формирование и обслуживание информационно-коммуникационной инфраструктуры, в том числе каналов передачи данных, доступа к сети интернет, создание (разработка), модернизации и техническому сопровождению информационных систем, в том числе интернет ресурсов, необходимо согласовывать с Управлением информационных технологий Администрации города Челябинска» выявлены 3 договора, которые не согласованы с Управлением информационных технологий.

Директор
Ознакомлена:
Заведующий МБДОУ ДС № 433

Т.Ф. Миннимуллина
Н.Д. Пархомчук