

АКТ

выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 150»
(МДОУ «Детский сад № 150») (далее - объект контроля).

г. Ярославль

«01» ноября 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения заместителя мэра города Ярославля по внутренней политике от 19.08.2022 № 67-рз «О назначении контрольного мероприятия», основание назначения контрольного мероприятия - План контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденный распоряжением мэрии города Ярославля от 14.12.2021 № 105-р.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.06.2022.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой контрольно-ревизионного управления мэрии города Ярославля в составе: консультанта Бахваловой Е.В. (руководитель проверочной группы), главного специалиста Котяткиной Ю.Ю.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- составом проверочной группы в период с 27.09.2022 по 28.10.2022 контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

- консультантом Бахваловой Е.В. в период с 27.09.2022 по 14.10.2022 контрольные действия по фактическому изучению путем пересчета установленных должностных окладов в тарификационном списке педагогических работников, установленного педагогического и медицинского стажа по состоянию на 01.01.2022, заработной платы, начисленной в проверяемом периоде работникам (выборочно) объекта контроля;

- главным специалистом Котяткиной Ю.Ю. в период с 27.09.2022 по 14.10.2022 пересчет начисленной и выплаченной компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования (выборочным способом);

- консультантом Бахваловой Е.В. 25.10.2022 проведены контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра приобретенных материальных ценностей по контрактам: от 20.04.2021 № ПП-1384 с ООО Торговый дом «Универсальные терминал системы» на поставку проекционной системы «Интерактивный пол» на сумму 344 000,00 руб., от 21.06.2021 № Т0000000097 с ООО «76 Тойс» на поставку игрушек на сумму 35 351,00 руб., от 02.12.2021 № 534/1 с ООО Торговый дом «ИдеАл» на поставку

детской мебели на сумму 229 300,00 руб., от 15.12.2021 № 2021.050787 с ООО «Мебель» на поставку детской мебели на сумму 179 950,00 руб.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 24 рабочих дня с 27.09.2022 по 28.10.2022.

Справка о завершении контрольных действий по месту нахождения объекта контроля подписана и вручена заведующему Чарушиной М.М. 28 октября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 150», сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 150» (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7603063363.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 115627032452.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 783D3050.

Учреждение находится в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, расположенного по адресу: г. Ярославль, Волжская набережная, д. 27, тел. 40-51-00.

Учреждение расположено по адресу: 150065, город Ярославль, ул. Папанина, дом 4а.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является городской округ город Ярославль. Функции и полномочия Учредителя от имени города Ярославля осуществляет департамент образования мэрии города Ярославля (далее – Департамент), мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, реорганизации, изменения типа и ликвидации Учреждения, его переименовании, создании и ликвидации его филиалов, открытии и закрытии его представительств, Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее – КУМИ) – в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в департаменте финансов мэрии города Ярославля открыты следующие лицевые счета:

- 803.03.524.3 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

- 803.03.524.5 - для учета операций со средствами бюджетного учреждения;

- 803.03.524.6 - для учета операций со средствами, предоставленными из бюджета города в виде субсидий на иные цели.

Ответственными лицами за финансово - хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи денежных и расчетных документов:

- заведующий Чарушина Марина Михайловна с 19.07.2017 по настоящее время;

- старший воспитатель Комлева Анна Владимировна с 05.07.2021 по 01.08.2021;

- старший воспитатель Попутьева Екатерина Александровна: с 30.09.2021 по 13.10.2021, с 30.05.2022 по 05.06.2022;

2) с правом второй подписи денежных и расчетных документов:

- главный бухгалтер Чтян Марина Сергеевна с 22.11.2016 по настоящее время;

Приложение № 1

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета города Ярославля.

Порядок предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлен разделом III «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040 (далее - Порядок, утвержденный постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040).

Порядок предоставления и использования субсидии на иные цели установлен Порядком определения объема и условиями предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным приказом директора Департамента от 01.12.2020 № 01-05/957 (в соответствии с постановлением мэрии города Ярославля от 21.09.2020 № 896 «О порядке предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели и признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов»).

Проверкой соблюдения положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий, установлено нарушение Порядка, утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040 (см. раздел 3.1. *Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)*). По другим правовым актам нарушений не установлено.

1.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Проверке представлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг № 064000 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденное директором Департамента 30.12.2020, согласно которому показатели муниципального задания в разрезе муниципальных услуг составили:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код по общероссийскому базовому перечню БВ24): категория потребителей муниципальной услуги - физические лица в возрасте до 8 лет, значение показателя объема муниципальной услуги на 2021 год - 300 чел., в том числе: от 1 года до 3 лет - 53 чел., от 3 лет до 8 лет - 247 чел.;

- «Присмотр и уход» (код по общероссийскому базовому перечню БВ19): категория потребителей муниципальной услуги - физические лица, значение показателя объема муниципальной услуги на 2021 год - 300 чел., в том числе: дети - инвалиды - 0 чел., физические лица за исключением льготных категорий - 300 чел.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги, выданное Учреждению Департаментом, соответствовало уставной деятельности Учреждения.

Согласно данным отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2021 год муниципальное задание Учреждением выполнено на 100,0 % (среднесписочная численность воспитанников за 2021 год составила 300,0 чел., в том числе: от 1 года до 3 лет - 70,0 чел., от 3 лет до 8 лет - 230,0 чел.).

Данные отчета о среднесписочной численности воспитанников за 2021 год подтверждены данными приказов заведующего и табелей учета посещаемости детей.

Согласно приказу заведующего Учреждением от 31.08.2021 № 01-16/88 на 2021-2022 учебный год сформировано 12 групп комбинированной направленности общей списочной численностью 286 чел.

Согласно данным сведений о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (форма № 85-К), численность воспитанников в Учреждении за 2021 год (по состоянию на 31.12.2021) составила 299 чел., из которых 120 чел. в возрасте до 3-х лет.

Между Учреждением и Департаментом 29.12.2020 заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). С учетом изменений от 24.12.2021 сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2021 году составила 44 325 778,04 руб., в том числе: средства областного бюджета - 35 268 271,00 руб., средства городского бюджета - 9 057 507,04 руб.

2022 год

Проверке представлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг № 2 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденное директором Департамента 30.12.2021, согласно которому показатели муниципального задания в разрезе муниципальных услуг составили:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код по общероссийскому базовому перечню БВ24): категория потребителей муниципальной услуги - физические лица в возрасте до 8 лет, значение показателя объема муниципальной услуги на 2022 год - 303 чел., в том числе: от 1 года до 3 лет - 114 чел., от 3 лет до 8 лет - 189 чел.;

- «Присмотр и уход» (код по общероссийскому базовому перечню БВ19): категория потребителей муниципальной услуги - физические лица, значение показателя объема муниципальной услуги на 2022 год - 303 чел., в том числе: физические лица за исключением льготных категорий - 303 чел.

Согласно данным отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 6 месяцев 2022 года муниципальное задание Учреждением выполнено на 98,0 % (среднесписочная численность воспитанников составила 297,0 чел., в том числе: от 1 года до 3 лет - 114,0 чел., от 3 лет до 8 лет - 183,0 чел.).

Согласно представленному расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в 2022 году, составленному Департаментом 30.12.2021:

- объем средств, исходя из показателей объема муниципальных услуг и значений нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 36 288 761,00 руб. (из них: средства областного бюджета - 29 945 861,00 руб., средства городского бюджета - 6 342 900,00 руб.);

- затраты на уплату налогов - 2 706 500,00 руб. (средства городского бюджета);

- внебюджетные средства (родительская плата) - 8 271 900,00 руб.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год определен Департаментом в сумме 38 995 291,00 руб., в том числе: средства областного бюджета - 29 945 861,00 руб., средства городского бюджета - 9 049 400,00 руб.

Между Учреждением и Департаментом заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2021, согласно

которому сумма субсидии составила 38 995 291,00 руб., в том числе: средства областного бюджета - 29 945 861,00 руб., средства городского бюджета - 9 049 400,00 руб.

С учетом изменений к соглашению (от 18.05.2022) сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2022 году составила 40 604 158, руб., в том числе: средства областного бюджета - 31 554 758,00 руб., средства городского бюджета - 9 049 400,00 руб.

1.2. Субсидия на иные цели.

Ответственные лица за эффективное и целевое использование средств субсидии - заведующий Чарушина М.М., главный бухгалтер Чтян М.С.

Учреждением представлено 1 основное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в 2021 году. С учетом изменений и корректировок сумма субсидий в 2021 году составила 1 031 706,86 руб.

Учреждением представлены 2 основных соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в 2022 году. С учетом изменений и корректировок сумма субсидий на иные цели составила 469 990,00 руб.

Субсидии предоставлены в соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенными между Департаментом и Учреждением. Для заключения соглашений Учреждение предоставляло расчеты и документы, обосновывающие объем выделяемой субсидии.

2. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий.

Проверкой исполнения условий, обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели; нарушений не установлено.

3. Целевое использование субсидий.

3.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Ответственные лица за эффективное и целевое использование средств субсидии - заведующий Чарушина М.М., главный бухгалтер Чтян М.С.

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы утверждены директором Департамента.

С учетом изменений и корректировок за год План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден директором Департамента 30.12.2021, в том числе в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в доходной части в сумме 44 325 778,04 руб. (что соответствовало объему субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по соглашению от 29.12.2020).

Исполнение Учреждением Плана ФХД в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2021 год характеризовалось следующими данными:

Наименование расходов	Утверждено на 2021 год	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
<i>Увеличение остатков (КОСГУ 510)</i>			
<i>Доходы от оказания услуг, всего</i>	1 325 678,34		1 325 678,34
- городской бюджет (КОСГУ 130)	44 325 778,04	44 325 778,04	-
- областной бюджет (субсидии) (КОСГУ 130)	9 057 507,04	9 057 507,04	-
- областной бюджет (субвенции) (КОСГУ 130)	113 760,00	113 760,00	-
<i>Расходы, всего</i>	35 154 511,00	35 154 511,00	-
в том числе:	45 651 456,38	44 990 087,26	661 369,12
<i>Городской бюджет:</i>			
из них:	9 057 507,04	9 057 507,04	-
Зарботная плата (КОСГУ 211)			
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	1 934 600,00	1 934 600,00	-
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	16 127,16	16 127,16	-
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	551 727,96	551 727,96	-
Арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224)	1 971 956,97	1 971 956,97	-
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	6 500,00	6 500,00	-
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	297 569,68	297 569,68	-
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	1 191 515,55	1 191 515,55	-
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346) (КОСГУ 347)	2 690 800,00	2 690 800,00	-
<i>Областной бюджет:</i>	109 709,72	109 709,72	-
из них (субсидии):	287 000,00	287 000,00	-
Зарботная плата (КОСГУ 211)	36 593 949,34	35 932 580,22	661 369,12
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	87 370,00	87 370,00	-
из них (субвенции):	26 390,00	26 390,00	-
Зарботная плата (КОСГУ 211)			
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	25 767 292,46	25 767 292,46	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	8 598 213,34	7 936 844,22	661 369,12
Услуги связи (КОСГУ 221)	163 679,54	163 679,54	-
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	97 284,83	97 284,83	-
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	27 400,00	27 400,00	-
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	47 990,00	47 990,00	-
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	770 489,00	770 489,00	-
	1 007 840,17	1 007 840,17	-

План ФХД Учреждения в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2021 год исполнен на 100,00 % в части доходов и на 98,55 % в части расходов от годовых плановых назначений и поступивших средств.

2022 год

План ФХД Учреждения на 2022 год утвержден директором Департамента 29.12.2021, в том числе по доходам в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 38 995 291,00 руб., что соответствовало объему субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по соглашению от 28.12.2021.

С учетом изменений в План ФХД Учреждения на 2022 год (утвержден директором Департамента 30.06.2022) доходы в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили 40 604 158,00 руб.

Учреждением представлены соответствующие расчеты к Плану ФХД на 2022 год, которые проверены в ходе проверки.

Штатная численность Учреждения в соответствии с постановлением мэрии города Ярославля от 26.04.2016 № 595 «Об утверждении штатной численности работников отдельных муниципальных учреждений, находящихся в функциональном подчинении департамента образования мэрии города Ярославля, необходимой для выполнения муниципального задания» (с изменениями) определена по состоянию на 01.01.2022 в количестве 105,0 штатных единиц. Штатная численность рассчитана исходя из количества детей 286 чел. и расчетного количества групп 23, при фактическом количестве групп - 12.

Представлен расчет фонда заработной платы Учреждения в соответствии с плановой штатной численностью, необходимой для выполнения муниципального задания, по состоянию на 01.01.2022, проверенный специалистом МКУ ЦОФ Департамента и согласованный заместителем директора Департамента, согласно которому фонд заработной платы Учреждения в месяц составил 2 067 671,99 руб.

Согласно Плану ФХД Учреждения от 29.12.2021 на 2022 год фонд заработной платы запланирован в сумме 24 901 498,91 руб., начисления на выплаты по оплате труда - 8 178 392,20 руб.

С учетом изменений в План ФХД Учреждения на 2022 год (утвержден директором Департамента 30.06.2022), фонд заработной платы запланирован в сумме 25 309 867,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда - 7 487 967,00 руб.

Согласно п. 31 Порядка, утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040, в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

Согласно расчетам Учреждения потребность в средствах на уплату налогов на 2022 год определена в сумме 2 706 500,00 руб., в том числе: земельного налога - 305 511,00 руб., налога на имущество - 2 400 989,00 руб.

Проверкой обоснованности запланированного размера средств на уплату налогов установлено:

- в нарушение п. 31 Порядка, утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040, при расчете потребности в средствах на уплату налога на имущество применялась среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, а не остаточная стоимость имущества (первичные учетные данные).

Согласно данным бухгалтерского учета, ведомости начисленной амортизации основных средств от 31.12.2021, остаточная стоимость недвижимого имущества Учреждения по состоянию на 01.01.2022 составляла 108 559 347,00 руб., т.е. расчетная потребность в средствах на уплату налога составляла 2 388 305,63 руб.

Таким образом, сумма налога на имущество завышена на 12 683,37 руб. (2 400 989,00 руб. – 2 388 305,63 руб.) (средства городского бюджета);

- при планировании затрат на уплату земельного налога нарушений не выявлено.

Приложение № 2.

Исполнение Учреждением Плана ФХД за 6 месяцев 2022 года в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания характеризовалось следующими данными:

Наименование расходов	Утверждено на 2022 год	Исполнено плановых назначений	руб!
			Не исполнено плановых назначений
<i>Увеличение остатков (КОСГУ 510)</i>	<i>661 369,12</i>		<i>661 369,12</i>
<i>Доходы от оказания услуг (КОСГУ 130), всего</i>	<i>40 604 158,00</i>	<i>22 839 991,00</i>	<i>17 764 167,00</i>
- городской бюджет	9 049 400,00	4 986 021,00	4 063 379,00

- областной бюджет	31 554 758,00	17 853 970,00	13 700 788,00
Расходы, всего	41 265 527,12	20 632 645,72	20 632 881,40
в том числе:			
<i>Городской бюджет:</i>	9 049 400,00	4 729 296,44	4 320 103,56
из них:			
Заработная плата (КОСГУ 211)	2 010 900,00	989 858,93	1 021 041,07
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	19 100,00	16 167,30	2 932,70
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	609 700,00	323 633,20	286 066,80
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	2 178 700,00	1 227 907,37	950 792,63
Арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224)	6 000,00	3 000,00	3 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	211 500,00	132 143,87	79 356,13
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	1 307 000,00	692 161,77	614 838,23
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	2 706 500,00	1 344 424,00	1 362 076,00
<i>Областной бюджет:</i>	32 216 127,12	15 903 349,28	16 312 777,84
из них:			
Заработная плата (КОСГУ 211)	22 591 710,00	11 670 188,39	10 921 521,61
Начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213)	7 306 836,12	3 876 491,83	3 430 344,29
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	135 400,00	61 226,33	74 173,67
Услуги связи (КОСГУ 221)	97 200,00	47 966,66	49 233,34
Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	28 000,00	16 800,00	11 200,00
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	934 590,00	108 636,00	825 954,00
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	120 000,00	-	120 000,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	1 002 391,00	122 040,07	880 350,93

По состоянию на 01.07.2022 План ФХД Учреждения в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания исполнен на 56,25 % в части доходов и на 49,99 % в части расходов от годовых плановых назначений и на 90,33 % от поступивших средств.

3.1.1. Финансовые активы.

Ответственные лица за учет операций с безналичными денежными средствами: заведующий Чарушина М.М., главный бухгалтер Чтян М.С.

Банковские операции проверены сплошным порядком за весь проверяемый период. Все выписки из лицевых счетов, полученные в департаменте финансов мэрии города Ярославля, подтверждены соответствующими документами, которые имеются в наличии и соответствуют существу произведенных операций.

Кассовые операции в проверяемом периоде в части средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели Учреждением не производились, расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись.

Согласно данным бухгалтерского учета, годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей в проверяемом периоде в Учреждении не числилось.

3.1.2. Расчеты с персоналом по оплате труда.

Ответственное лицо за ведение расчетов с персоналом по оплате труда главный бухгалтер Чтян М.С.

Начисление заработной платы в Учреждении осуществлялось в соответствии с Коллективным договором от 11.07.2019 (уведомительная регистрация департамента по социальной поддержке населения и охране труда мэрии города Ярославля от 18.07.2019

№ 2518/164), тарификацией, табелями учета использования рабочего времени, приказами руководителя Учреждения.

Коллективным договором Учреждения утверждены:

- Положение об оплате труда работников;
- Положение о премировании;
- Положение о выплатах социального характера;
- Правила внутреннего трудового распорядка.

По состоянию на 27.09.2022 (день начала проверки) в Учреждении числилось 71 работник, в том числе на условиях внешнего совместительства 6 работников. Проверке представлены трудовые книжки 45 работников Учреждения (71 - 6 - 19 электронная - 1 руководитель).

Проверкой соответствия трудовых книжек фактическому наличию работников нарушений не установлено.

На каждого работника для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода велись карточки-справки (ф. 0504417). Расчеты по оплате труда велись Учреждением в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

Тарификационный список педагогических работников по состоянию на 01.01.2022 проверен сплошным порядком. Данные о квалификационной категории и образовании внесены в тарификационный список.

Проведена проверка правильности определения педагогического и медицинского стажа работников и установления должностных окладов по тарификационным спискам на 01.01.2022 в соответствии с условиями (системой) оплаты труда работников, утвержденными решением муниципалитета города Ярославля от 24.12.2012 № 23 «Об условиях (системе) оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля» (с изменениями и дополнениями) (далее - Решение муниципалитета № 23) и постановлением мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 «Об утверждении размера базового оклада (базовой ставки заработной платы), объемных показателей и порядка отнесения муниципальных образовательных учреждений города Ярославля к группам по оплате труда руководителей», в ходе которой установлено:

1. В нарушение Порядка определения стажа педагогической, руководящей работы, а также стажа работы по специальности для медицинских работников муниципальных учреждений, утвержденного Решением муниципалитета города Ярославля от 24.12.2012 № 23 (далее - Решение муниципалитета от 24.12.2012 № 23), неправильно определен стаж следующим работникам:

- Гордеевой Ю.В. (воспитатель) педагогический стаж установлен 2 года, 4 мес. и 14 дней, следовало 4 года, 11 мес. и 20 дней;
- Лебедевой Е.А. (музыкальный руководитель) педагогический стаж установлен 26 лет, 10 мес. и 18 дней, следовало 26 лет, 10 мес. и 10 дней;
- Павловой А.Н. (воспитатель) педагогический стаж установлен 30 лет, 8 мес. и 18 дней, следовало 30 лет, 6 мес. и 5 дней.

Неправильное установление педагогического стажа не повлияло на установление должностных окладов указанных работников. В ходе проверки внесены изменения в педагогический стаж и стаж руководящей работы указанных работников.

2. В нарушение п.п. 3.2., 3.5. Порядка определения стажа педагогической, руководящей работы, а также стажа работы по специальности для медицинских

работников муниципальных учреждений, являющегося приложением к Методике расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, утвержденной Решением муниципалитета № 23 (далее – Порядок определения стажа, утвержденный Решением муниципалитета № 23) Родионову К.А. (заместитель заведующего по АХР) в стаж руководящей работы не засчитывались периоды государственной службы и время нахождения на военной службе.

Стаж руководящей работы установлен 2 года, 5 мес. и 8 дней, следовало 15 лет, 0 мес. и 24 дня.

Таким образом, в нарушение п. 2 Методики расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, утвержденной Решением муниципалитета № 23, при расчете должностного оклада был неверно применен коэффициент стажа работы Родионову К.А. (заместитель заведующего по АХР (0,2, следовало – 0,8)). Должностной оклад установлен в сумме 17 018,00 руб., следовало установить в сумме 20 583,00 руб. (в 2021 году: установлен 15 758,00 руб., следовало – 19 059,00 руб.).

Недоплата заработной платы за проверяемый период составила 107 604,63 руб. (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (областной бюджет), из них: 2021 года – 70 726,69 руб., 2022 года – 36 877,94 руб.).

3. В нарушение п.п. 2.1., 2.2.6. Порядка определения стажа, утвержденного Решением муниципалитета № 23 Носовой К.И. (воспитатель) в педагогический стаж не засчитывалось время работы в должности тренера-преподавателя, а так же не в полном объеме засчитано время работы в должностях младшего воспитателя в период обучения в высшем учебном заведении.

Педагогический стаж установлен 9 лет, 11 мес. и 3 дня, следовало 11 лет, 11 мес. и 16 дней.

Таким образом, в нарушение п. 3 Методики расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, утвержденной Решением муниципалитета № 23, при расчете должностного оклада был неверно применен коэффициент стажа работы за период с 28.04.2020 по 29.01.2022 года (применялся 0,1, следовало – 0,2). Должностной оклад установлен в сумме 14 556,00 руб., следовало установить в сумме 15 465,60 руб. (в 2021 году: установлен 13 744,80 руб., следовало – 14 604,00 руб.).

Недоплата заработной платы за период с 01.01.2021 по 29.01.2022 составила 12 388,45 руб. (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (областной бюджет), из них: 2021 года – 11 151,97 руб., 2022 года – 1 236,49 руб.).

В ходе проверки внесены изменения в педагогический стаж и стаж руководящей работы указанных работников, произведена доплата заработной платы.

Приложение № 3

Приказами директора Департамента от 18.09.2020 № 02-03/1701 и 15.09.2021 № 02-03/1620 Учреждение отнесено к 1 группе по оплате труда руководителей на 2020-2021 и 2021-2022 учебные годы.

Должностной оклад, доплаты и надбавки руководителю Учреждения установлены приказами директора Департамента: от 21.09.2020 № 02-03/1711, 24.09.2020 № 02-03/1725.

от 27.10.2020 № 02-03/1946, от 21.09.2021 № 02-03/1677 и 22.09.2021 № 02-03/1697, 08.02.2022 № 02-03/140.

Премии и другие выплаты руководителю Учреждения производились на основании приказов директора Департамента.

Проверкой начисления заработной платы (отпускных) руководителю Учреждения Чарушиной М.М. нарушений не установлено.

Руководителем Учреждения заключены трудовые договоры с внешними совместителями, а именно: Беловошин С.В. (слесарь-сантехник 0,25 ставки), Лакеева О.А. и Ткаченко Е.Ю. (учитель-логопед по 0,5 ставки), Микулин Д.В. (плотник 0,25 ставки), Хрящев А.В. (бухгалтер 0,25 ставки), Яковлева Ю.А. (старшая медицинская сестра 0,5 ставки). Выборочной проверкой начислений заработной платы нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы (отпускных):

- за период с 01.01.2021 года по 30.06.2021 следующим работникам Учреждения: Попутьевой Е.А. (старший воспитатель), Комлевой А.В. (старший воспитатель); Красновой Н.А. (делопроизводитель), Родионова К.А. (заместитель руководителя по АХР), Зарубиной Э.В. (старшая медицинская сестры), Чтян М.М. (главный бухгалтер), Носовой К.И. (воспитатель);

- за период с 01.01.2022 по 30.06.2022 следующим работникам Учреждения: Зуевой Н.Г. (воспитатель), Красильниковой Н.А. (воспитатель), Никешинной С.В. (учитель-логопед), Монаховой Е.Ю. (младший воспитатель), Исмаиловой Н.И. (уборщик служебных помещений).

Проверкой правильности начисления заработной платы при замещении часов временно отсутствующих педагогических работников за период с января по июнь 2022 года установлено, что в нарушение п. 8.1.1. Порядка и условия почасовой оплаты труда, утвержденного Решением муниципалитета от 24.12.2012 № 23 и п. 7.8. Положения об оплате труда работников при расчете размера оплаты за один час педагогической работы в месяце, в котором производилось замещение, учитывалось количество рабочих часов, а не среднемесячное количество рабочих часов.

Таким образом, за период с января по июнь 2022 года недоплата заработной платы по сотрудникам, указанным в таблице, составила 1 766,74 руб., переплата заработной платы составила 22 636,46 руб.

ФИО (должность)	Кол-во часов	Должностной оклад	Следовало оплатить	Выплачено	Переплата (-) /недоплата (+)
Белобородова А.А. (учитель-логопед)	60	16 488,00	9 632,72	12 306,00	-2 673,28
Бойко Л.Н. (воспитатель)	48	20 013,60	9 353,97	9 785,59	-431,62
Ванчурова Е.Г. (воспитатель)	90	20 013,60	17 538,70	17 493,76	44,94
Вронская А.В. (воспитатель)	162	18 195,00	28 700,97	28 573,38	127,59
Голосова Л.В. (воспитатель)	102	19 104,00	18 973,79	21 502,64	-2 528,85
Гусева А.А. (воспитатель)	78	19 104,00	14 509,37	15 007,00	-497,63
Дремина О.И. (воспитатель)	474	18 194,40	83 974,15	89 689,36	-5 715,21
Ершова Н.Ф. (воспитатель)	126	19 104,00	23 438,21	23 343,88	94,33
Жукова О.С. (воспитатель)	12	14 556,00	1 700,80	1 633,02	67,78
Зуева Н.Г. (воспитатель)	84	19 104,00	15 625,47	15 305,89	319,58
Косенцова Л.С. (воспитатель)	54	14 556,00	7 653,59	8 523,16	-869,57
Красильникова Н.А.	54	18 194,40	9 566,68	9 454,09	112,59

руб.

(воспитатель)					
Лебедева Н.Е. (воспитатель)	144	20 013,60	28 061,91	28 486,59	-424,68
Левжинская И.А. (воспитатель)	342	19 104,00	63 617,99	67 123,63	-3 505,64
Масленикова А.С. (воспитатель)	42	15 465,60	6 324,78	6 153,82	170,96
Мухина Т.В. (воспитатель)	42	20 013,60	8 184,72	8 704,20	-519,48
Назарова С.А. (воспитатель)	60	14 556,00	8 503,99	8 938,01	-434,02
		13 646,40 (01.01.2022- 24.02.2022) 17 284,80 (с 25.02.2022)			
Николаева С.А. (воспитатель)	102		16 741,86	17 058,95	-317,09
Носова К.И. (воспитатель)	144	19 104,00	26 786,52	26 385,06	401,46
Огородникова О.Ю. (воспитатель)	102	20 013,60	19 877,19	21 876,06	-1 998,87
Павлова А.Н. (воспитатель)	150	23 653,20	34 547,03	34 844,30	-297,27
Тютин Н.С. (воспитатель)	60	18 194,40	10 629,64	11 263,20	-633,56
Федорова Е.В. (воспитатель)	90	15 465,60	13 553,11	13 857,64	-304,53
Филимонова Н.М. (воспитатель)	24	18 195,00	4 252,00	4 483,77	-231,77
Никешина С.В. (учитель- логопед)	12	17 739,60	2 072,79	3 326,18	-1 253,39
Савасина О.В. (педагог- психолог)	9,6	18 763,50	1 753,94	1 326,43	427,51
Общий итог	2668	-	485 575,89	506 445,61	-20 869,72

В ходе проверки предоставлены платежные поручения и банковские реестры на зачисление денежных средств (недоплаты заработной платы) и заявления работников на удержание излишне выплаченных денежных средств из заработной платы в октябре 2022 года. Нарушение устранено.

Приложение № 4

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в октябре 2017 года (заключение эксперта от 23.10.2017 № 1826-А-2017) в Учреждении проводилась специальная оценка условий труда с привлечением эксперта ООО «Профессиональный центр охраны труда», по результатам которой вредные условия труда не установлены.

В соответствии со ст. 133.1 Трудового Кодекса РФ и п. 4.8.5 Регионального отраслевого соглашения по организациям системы образования Ярославской области на 2020-2022 годы заработная плата выплачивалась работникам Учреждения в размере не менее установленного минимального размера оплаты труда. Нарушений не установлено.

Проведена проверка соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителя, главного бухгалтера Учреждения за 2021 год к среднемесячной заработной плате работников (без учета заработной платы руководителя, его заместителя, главного бухгалтера) в соответствии с п. 1.4 постановления мэрии города Ярославля от 20.10.2011 № 2801 (ред. от 06.12.2017 № 1678).

Группы работников	Среднемесячная заработная плата руб.	Соотношение доходов
Заведующий	73 733,33	2,88/1,72
Заместитель заведующего по АХР	65 985,90	2,57/1,53
Главный бухгалтер	68 453,36	2,67/1,59

Работники (без учета заработной платы руководителя, его заместителя, главного бухгалтера), в т.ч. педагоги	25 643,90/42 992,34	-
--	---------------------	---

За 2021 год соотношение среднемесячной заработной платы заведующего Учреждением, заместителя заведующего по АХР и главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате остальных работников Учреждения не превышало 6 раз.

Проверкой установлено нарушение требований ст. 129, 132, 136 Трудового кодекса РФ в части начисления работникам Учреждения заработной платы за первую половину соответствующего месяца без учета фактически отработанного времени (количества и качества затраченного труда). Например: Чтян М.С. (главный бухгалтер) заработная плата за первую половину месяца в апреле 2022 года выплачена в сумме 19 200,00 руб. За фактически отработанное время согласно данным табеля учета использования рабочего времени заработную плату за первую половину месяца следовало выплатить в размере 25 145,63 руб.

В период проведения проверки заработная плата за первую половину октября 2022 года начислена и выплачена работникам Учреждения в соответствии с вышеуказанными нормами, представлена расчетно-платежная ведомость за октябрь 2022 года.

Приложение № 5

Выплата заработной платы в проверяемом периоде осуществлялась безналичным порядком, путем перечисления денежных средств на карт-счета работников, открытые в ПАО Сбербанк, ПАО «Промсвязьбанк» и ПАО «Банк ВТБ». Сроки выплаты заработной платы установлены 14 и 29 числа каждого месяца. Проведена проверка полноты перечисления заработной платы всем работникам Учреждения за декабрь 2021 года и февраль-март 2022 года. Нарушений не установлено.

3.1.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Ответственное лицо за ведение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками - главный бухгалтер Чтян М.С.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - журнал операций № 4). Записи в журнале операций № 4 подтверждены первичными документами. Счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг) представлены в полном объеме.

Согласно данным бухгалтерского учета, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 и на 01.07.2022 дебиторская и кредиторская задолженность с поставщиками (подрядчиками) за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели характеризовалась следующими показателями:

руб.

Вид расходов	По состоянию на 01.01.2021		По состоянию на 01.01.2022		По состоянию на 01.07.2022	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания						
Услуги связи (КОСГУ 221)	-	7 974,87	-	7 978,28	-	7 924,58
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	-	96 649,38	-	115 805,89	-	46 360,44
Арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224)	-	1 000,00	-	500,00	-	500,00
Услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)	-	9 864,73	-	29 075,47	-	10 344,73
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	-	94 411,62	-	158 046,64	-	108 805,18
Приобретение материальных	-	109 709,72	-	51 081,53	-	-

запасов (КОСГУ 340)					
Итого:	-	319 610,32	-	362 388,81	- 173 934,93
Средства субсидии на иные цели					
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	-	-	-	218,85	-
Итого:	-	-	-	-	-
Всего:	-	319 610,32	-	362 607,66	- 173 934,93

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022 *дебиторская задолженность* отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2021 *кредиторская задолженность* составила 319 610,32 руб., вся сумма задолженности сложилась за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2021 в бухгалтерском учете Учреждения отражена *просроченная кредиторская задолженность* на сумму 109 709,72 руб. (приобретение материальных запасов), которая погашена в феврале 2021 года. Нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2022 общая сумма *кредиторской задолженности* составила 362 607,66 руб., в том числе: 362 388,81 руб. - за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 218,85 руб. - за счет средств субсидии на иные цели.

По состоянию на 01.07.2022 *кредиторская задолженность* составила 173 934,93 руб., вся сумма задолженности сложилась за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а именно:

- 7 924,58 - за услуги связи;
- 46 360,34 руб. - за коммунальные услуги;
- 500,00 руб. - за пользование имуществом;
- 10 344,73 руб. - за услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание и снятие показаний с приборов учета тепловой энергии, техническое обслуживание малого грузового лифта, техническое обслуживание систем АПС и СОУЭ, техническое обслуживание средств тревожной сигнализации);
- 108 805,18 руб. - за прочие работы, услуги (услуги по обслуживанию системы «1С:Предприятие», услуги по проведению медицинского осмотра, услуги по организации питания, услуги за бесперебойную передачу сигнала систем АПС и СОУЭ, услуги физической охраны, услуги тревожной сигнализации).

По состоянию на 01.07.2022 в бухгалтерском учете Учреждения *просроченная кредиторская задолженность* отсутствовала.

Проведена выборочная проверка расчетов с контрагентами по следующим договорам (контрагентам):

- от 18.06.2021 № 54/2021 с ООО Строительная компания «Северстрой» на выполнение электроизмерительных работ в помещениях Учреждения на сумму 9 997,20 руб.;

- от 15.07.2021 № Д105/202-ОИБ с ООО «КРОССЦЕНТР» на передачу права на использование программного обеспечения и компакт-диска с дистрибутивом на сумму 11 100,00 руб.;

- от 15.11.2021 № 24-ИН-ЯР/2 с ООО «ПК Крепыш» на поставку основания асфальтового под покрытие из резиной крошки на сумму 287 000,00 руб.;

- от 22.11.2021 № С 3332 с ИП Зелинская Т.В. на поставку дидактических материалов на сумму 64 520,00 руб.;

- от 30.11.2021 № 2021.046660 с ООО «АУДИТ ИНФО» на передачу неисключительных прав использования базы данных, предназначенной для обеспечения учебных и воспитательных целей и повышения эффективности воспитательно-образовательного процесса в соответствии с ФГОС на сумму 47 990,00 руб.;

- от 30.11.2021 № 7344 с ООО «КанцБизнес» на поставку канцелярских товаров на сумму 309 403,64 руб.;

- от 02.12.2021 № 534/1 с ООО Торговый дом «Идеал» на поставку детской мебели на сумму 229 300,00 руб.;

- от 15.12.2021 № 2021.050787 с ООО «Мебель» на поставку детской мебели на сумму 179 950,00 руб.;

- от 17.12.2021 № Т000000035 с ООО «76Тойс» на поставку игрушек на сумму 68 298,00 руб.;

- от 17.01.2022 № 54/2022/ОПР с ООО «ТрудЭксперт» на выполнение работ по оформлению отчета по оценке профессиональных рисков на сумму 28 800,00 руб.;

- от 01.02.2022 № 0371300027821000720 с ООО «ГК ПОЖТЕХАЛЬЯНС» на поставку медицинских изделий - масок хирургических одноразового использования на сумму 15 165,24 руб.;

- от 01.02.2022 № 23/22 с ООО «ЯрСтройсервисКом» на эксплуатационные испытания наружных пожарных лестниц на сумму 45 000,00 руб.;

- от 16.03.2022 № 1754 с ООО «Канцкнига, КО» на поставку канцелярских товаров на сумму 28 906,40 руб.;

- от 22.03.2022 № 03-0001ПП/22ПО с ООО Учебный центр «Развитие» на оказание услуг: повышение квалификации «Оказание первой медицинской помощи сотрудникам образовательного учреждения» на сумму 11 600,00 руб.;

- от 30.05.2022 № 2022.051306 с ООО «ХОВЕР» на поставку картриджей цветных Canon 045 на сумму 22 000,00 руб.

В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и условий нижеуказанных договоров (контрактов) Учреждением не выполнены обязательства по соблюдению сроков оплаты за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары:

1) от 18.06.2021 № 54/2021 с ООО Строительная компания «Северстрой» на выполнение электроизмерительных работ в помещениях Учреждения на сумму 9 997,20 руб.

Согласно п. 5.2. контракта оплата осуществляется за фактически выполненные объемы работ в течение 30 календарных дней с момента подписания акта о приемке выполненных работ. Проверке представлен акт от 21.06.2021 № 580 на сумму 9 997,00 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета (журнал операций № 2) оплата произведена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 29.07.2021 в сумме 9 997,00 руб. (средства городского бюджета).

Согласно пояснению главного бухгалтера «нарушение было допущено в связи с высокой загруженностью бухгалтерии».

2) от 15.07.2021 № Д105/202-ОИБ с ООО «КРОССЦЕНТР» на передачу права на использование программного обеспечения и компакт-диска с дистрибутивом на сумму 11 100,00 руб.

Согласно п. 2.3. договора оплата осуществляется в размере 100 % в течение 5 рабочих дней после подписания акта приема-передачи прав. Проверке представлен акт приема-передачи прав от 18.08.2021 № 117 на сумму 8 500,00 руб. и товарная накладная от

18.08.2021 № 116 (компакт-диск с дистрибутивом) на сумму 2 600,00 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета (журнал операций № 2) оплата произведена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 01.10.2021 в сумме 11 100,00 руб. (средства городского бюджета).

Согласно пояснению главного бухгалтера нарушение было допущено «в связи с отсутствием финансирования».

Исполнителями (поставщиками, подрядчиками) не реализовано право требования неустойки (штрафа, пени) в связи с просрочкой заказчиком исполнения обязательств, предусмотренных договором (контрактом).

Приложение № 6

В нарушение п. 4.2. договора, заключенного с ООО «КанцБизнес» от 30.11.2021 № 7344 на поставку канцелярских товаров на сумму 309 403,64 руб., Учреждением произведен авансовый платеж на сумму 13 906,70 руб., а именно: проверке представлены универсальные передаточные документы от 30.11.2021 № 211130/006 на сумму 295 496,94 руб. и от 08.12.2021 № 211208/006 на сумму 13 906,70 руб., оплата произведена 07.12.2021 на общую сумму 309 403,64 руб.

Таким образом, необоснованное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составило 13 906,70 руб. (средства областного бюджета).

Приложение № 7

3.1.4. Расчеты по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

Ответственное лицо за ведение учета расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды - главный бухгалтер Чтян М.С.

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769), оборотно-сальдовой ведомости состояние задолженности на 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.07.2022 по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет» за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания характеризовалось следующими данными:

руб.

Счета бюджетного учета	01.01.2021		01.01.2022		01.07.2022	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
30301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	-	179 196,00	-	129 531,00	-	204 015,00
30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	-	114 427,67	-	100 841,17	-	77 926,80
30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	-	8 660,35	-	7 735,84	-	6 157,97
30307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС»	-	217 536,16	-	197 322,26	-	157 027,95
30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	-	957 961,88	-	851 208,7	-	677 375,63
30312 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	-	579 717,00	-	595 378,00	596 286,00	-

30313 «Расчеты по земельному налогу»	-	76 377,00	-	76 380,00	76 380,00	-
Всего:	-	2 133 876,06	-	1 958 396,98	672 666,00	1 122 503,35

Вся задолженность имела текущий характер.

3.1.5. Нефинансовые активы.

Ответственные лица за ведение учета нефинансовых активов: главный бухгалтер Чтян М.С., бухгалтер Гусева Н.А., заместитель заведующего по АХР Родионов К.А.

Проверке представлены документы (свидетельства о государственной регистрации права, выданные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области), подтверждающие:

1) право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком для строительства детского сада общей площадью 10 000 кв. м, адрес объекта: г. Ярославль, ул. Папанина, д. 4А, кадастровый номер 76:23:020910:91.

2) право оперативного управления, здание детского сада, назначение: нежилое, количество этажей: 3, в том числе подземных: 1, общая площадь 4 782,3 кв.м, адрес объекта: г. Ярославль, ул. Папанина, д. 4а, кадастровый номер: 76:23:020910:2075.

Учреждение является плательщиком земельного налога. Кадастровая стоимость земельного участка Учреждения составляла 20 367 415,94 руб.

Приказом директора Департамента от 21.11.2017 № 01-05/1005 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением. С учетом изменений (приказы председателя КУМИ, директора Департамента) по состоянию на 30.06.2022 стоимость особо ценного движимого имущества составляла 2 469 234,00 руб.

В нарушение п. 1 Постановления мэрии города Ярославля от 02.03.2011 № 525 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения» в бухгалтерском учете Учреждения числилось движимое имущество, балансовая стоимость которого превышала 200 000,00 руб., не отнесенное к особо ценному движимому имуществу, а именно: проекционная система «Интерактивный пол» инв. № 4341036 стоимостью 344 000,00 руб. В ходе проверки представлен приказ директора Департамента от 28.10.2022 № 01-05/1043 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества», оборотно-сальдовая ведомость по счету 10120 «Основные средства - особо ценное движимое имущество», подтверждающая постановку на учет особо ценного движимого имущества. Нарушение устранено.

Приложение № 8

Согласно данным баланса (ф. 0503730), сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) наличие и движение имущества за 2021 год характеризовалось следующими показателями:

руб.

Счета бюджетного учета	Наличие на 01.01.2021	Поступило	Выбыло	Наличие на 01.01.2022
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания				
Основные средства, всего	146 720 990,83	834 389,00	331 950,00	147 223 429,83
в том числе:				
«Нежилые помещения (здания и сооружения)»	128 348 776,52	-	-	128 348 776,52
«Машины и оборудование»	11 457 979,85	407 900,00	63 900,00	11 801 979,85
«Инвентарь производственный и хозяйственный»	6 914 234,46	426 489,00	268 050,00	7 072 673,46

Материальные запасы, всего	503 671,91	1 345 921,70	1 609 108,07	240 485,54
Субсидии на иные цели				
Материальные запасы, всего	1 108 387,09	-	1 534,00	1 106 853,09
ИТОГО: Основные средства	146 720 990,83	834 389,00	331 950,00	147 223 429,83
Материальные запасы	1 612 059,00	1 345 921,70	1 610 642,07	1 347 338,63

3.1.5.1. Поступление нефинансовых активов (в том числе полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов).

Полнота и своевременность оприходования основных средств и материальных запасов в проверяемом периоде проверена сплошным порядком.

За 2021 год за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания оприходовано основных средств на общую сумму **834 389,00** руб., из них:

- приобретено на общую сумму 770 489,00 руб. (проекционная система «Интерактивный пол» стоимостью 344 000,00 руб., детский электромобиль пожарная машина стоимостью 17 239,00 руб., спортивный уголок стоимостью 5 900,00 руб., мебель общей стоимостью 403 350,00 руб. (столы, стулья, стеллажи, полки, игровые модули));

- внутреннее перемещение со счета 10134 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на счет 10124 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (включено в состав ОЦДИ ранее приобретенное имущество) на сумму 63 900,00 руб. (стиральная машина в кол-ве 2 шт. стоимостью 31 950,00 руб.).

За 2021 год оприходовано материальных запасов на общую сумму **1 345 921,70** руб., приобретенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: медицинские маски, товары хозяйственного назначения, расходные материалы, игрушки, канцелярские товары.

В 1 полугодии 2022 года оприходование основных средств не производилось.

В 1 полугодии 2022 года оприходовано материальных запасов на общую сумму **70 958,54** руб., приобретенных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: медицинские маски, расходные материалы, канцелярские товары.

Согласно условиям договора аренды оборудования от 15.03.2022 № 554/А/К-ЯРО-2022 с ООО «Хартия» Учреждение получило по акту приема-передачи от 01.01.2022 № 1 во временное владение и пользование (аренду) контейнер для сбора отходов, срок аренды с 01.01.2022 по 31.12.2022, размер ежемесячной арендной платы 500,00 руб.

В нарушение п.п. 20, 21 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н и п.151.1. Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н право пользования указанным активом не отражено в качестве самостоятельного объекта в бухгалтерском учете Учреждения.

В ходе проверки право пользования контейнером для сбора отходов в сумме арендных платежей за весь период отражено в бухгалтерском учете на счете 11146 «Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным», амортизация в сумме арендных платежей, причитавшихся к уплате с января по июнь 2022 года учтена на счете

10446 «Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным». Нарушение устранено.

Приложение № 9

В соответствии с п. 19 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 23.08.2022 членами проверочной группы в присутствии представителей Учреждения проведен осмотр материальных ценностей, приобретенных и введенных в эксплуатацию согласно условиям заключенных контрактов:

- от 20.04.2021 № ПП-1384 с ООО Торговый дом «Универсальные терминал системы» на поставку проекционной системы «Интерактивный пол» на сумму 344 000,00 руб.;

- от 21.06.2021 № Т0000000097 с ООО «76 Тойс» на поставку игрушек на сумму 35 351,00 руб.;

- от 02.12.2021 № 534/1 с ООО Торговый дом «ИдеАЛ» на поставку детской мебели на сумму 229 300,00 руб.;

- от 15.12.2021 № 2021.050787 с ООО «Мебель» на поставку детской мебели на сумму 179 950,00 руб.

По результатам осмотра составлен акт осмотра от 25.10.2022, включенные в акт осмотра товары (материальные ценности) в количестве 141 единицы, имеются в наличии и соответствуют условиям контрактов, нарушений не установлено.

Приложение № 10

3.1.5.2. Анализ использования основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, земельных участков в соответствии с их назначением.

Здания, земельный участок, оборудование, материальные запасы использовались в соответствии с их прямым предназначением для выполнения муниципального задания.

Несанкционированные постройки на закрепленном за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке отсутствуют.

Организация питания воспитанников в Учреждении осуществлялась по контрактам на оказание услуг по организации питания, заключенным с ООО «Комбинат социального питания». В соответствии с условиями контракта, заключен договор безвозмездного пользования с согласования КУМИ (приказ от 30.12.2021 № 5152), согласно которому Учреждением в 2022 году безвозмездно переданы в пользование ООО «Комбинат социального питания» помещения общей площадью 203,9 кв. м и кухонное оборудование на общую сумму 1 911 880,43 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета помещения и оборудование учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Нарушений не установлено.

3.1.5.3. Выбытие нефинансовых активов (в том числе полнота и обоснованность списания нефинансовых активов).

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов велся в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее - журнал операций № 7). Выбытие имущества проверено за весь проверяемый период.

Согласно данным бухгалтерского учета и представленным проверке документам за 2021 год (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) списано (выбыло) основных средств на общую сумму **331 950,00** руб., из них:

- при вводе в эксплуатацию основные средства стоимостью менее 10 000,00 руб. переведены для учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 268 050,00 руб. (мебель: столы, стулья, стеллажи, полки, игровые модули);

- внутреннее перемещение со счета 10134 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» на счет 10124 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (включено в состав ОЦДИ ранее приобретенное имущество) на сумму 63 900,00 руб. (стиральная машина в кол-ве 2 шт. стоимостью 31 950,00 руб.).

За 2021 год списано материальных запасов на общую сумму **1 610 642,07** руб., из них:

1) за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму **1 609 108,07** руб. (детские игрушки, канцелярские, хозяйственные и строительные товары, расходные материалы);

2) за счет средств субсидии на иные цели на общую сумму **1 534,00** руб. (хозяйственные товары (Рукавицы)).

В I полугодии 2022 года списания (выбытия) основных средств не производилось.

В I полугодии 2022 года списано материальных запасов на общую сумму **22 000,00** руб. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (картриджи).

Документы, подтверждающие списание материальных запасов, представлены в полном объеме. Выдача материалов для хозяйственных целей производилась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание материалов в Учреждении осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Нарушений не установлено.

3.1.5.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Аналитический учет по счету 10400 «Амортизация» велся в оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам (ф. 0504035). Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражалась в журнале операций № 7. Амортизация начислялась линейным способом.

Правильность начисления амортизации проверена по ведомости начисленной амортизации основных средств за июнь 2022 года. Учреждением начислялась амортизация по 54-м объектам основных средств. Нарушений не установлено.

3.1.5.5 Результаты годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Годовая инвентаризация нефинансовых активов проводилась в Учреждении на основании приказа заведующего Учреждением от 15.11.2021 № 02-01/147 в период с 01.12.2021 по 10.12.2021. По результатам инвентаризации имущества излишков и недостатков не выявлено.

Проверке представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

3.2. Субсидии на иные цели.

Исполнение Учреждением Плана ФХД в части средств субсидии на иные цели за 2021 год характеризовалось следующими данными:

Наименование и код субсидии	Утверждено на 2021 год	Поступило	Исполнено
<i>Городской бюджет</i>			
«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях» 803.20.5034 (КОСГУ 263)	268 706,10	268 706,10	268 706,10
<i>Областного бюджета</i>			
«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность» 803.20.6004 в том числе: - КОСГУ 226 - КОСГУ 263	763 000,76 3 275,36 759 725,40	763 000,76 3 275,36 759 725,40	763 000,76 3 275,36 759 725,40
Всего:	1 031 706,86	1 031 706,86	1 031 706,86

Проверкой правильности исполнения субсидий на иные цели установлено:

1. На исполнение субсидии «*Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (в части средств городского бюджета)*» предусмотрены средства в сумме 268 706,10 руб., которые профинансированы и израсходованы в полном объеме и субвенции «*Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (в части средств областного бюджета)*» предусмотрены средства в сумме 763 000,76 руб., которые профинансированы и израсходованы в полном объеме.

Согласно решению муниципалитета города Ярославля от 09.10.2008 № 787 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан» отдельным категориям граждан за счет средств городского бюджета предоставляется компенсация части внесенной родительской платы (за фактические дни посещения) за присмотр и уход за детьми. Порядок предоставления компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях города Ярославля, утвержден постановлением мэра города Ярославля от 18.02.2009 № 428 (далее - Порядок, утвержденный постановлением мэра города Ярославля от 18.02.2009 № 428).

Порядок назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в части средств областного бюджета утвержден приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп (далее - Порядок, утвержденный приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп).

Проверке представлены: таблицы учёта посещаемости детей, ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в дошкольном учреждении, журналы операций № 5

расчётов с дебиторами по доходам, журналы операций № 8 по прочим операциям, приказы по Учреждению о назначении, отмене компенсации части родительской платы, заявления родителей (законных представителей) и первичные документы, являвшиеся основанием для назначения компенсации.

Проверка правильности назначения компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми проведена за период с 01.03.2021 по 01.06.2022. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми за период с октября по декабрь 2021 года установлено, что в нарушение п. 1.2. Порядка, утвержденного приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп, размер компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми определялся не из суммы родительской платы, в результате чего недоплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход составила 1 294,80 руб. (средства областного бюджета), в том числе: 1 201,20 руб. - за ребенка Хохову Таисию (ноябрь 2021 года); 93,60 руб. - за ребенка Прокофьева Семена (ноябрь, декабрь 2021 года).

В ходе проверки представлены платежные поручения от 13.10.2022 №№ 343255, 343256 о перечислении Учреждением компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми: Хохову Таисию и Прокофьева Семена. Нарушение устранено.

Приложение № 11

2022 год

Исполнение Учреждением Плана ФХД за 6 месяцев 2022 года в части средств субсидии на иные цели характеризовалось следующими данными:

руб.

Наименование и код субсидии	Утверждено на 2022 год	Поступило	Исполнено
Городской бюджет	279 500,00	97 360,00	78 392,00
«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях» 600.01.18.00 (КОСГУ 263)	263 000,00	80 860,00	67 392,00
«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей» 600.01.1600 (КОСГУ 263)	16 500,00	16 500,00	11 000,00
Областного бюджета	677 310,00	372 630,00	341 439,09
«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность» 600.02.3100, в том числе:	677 310,00	372 630,00	341 439,09
- КОСГУ 226	3 380,00		1 736,49
- КОСГУ 263	673 930,00		339 702,60
Всего:	956 810,00	469 990,00	419 831,09

1. На исполнение субсидии *«Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях (в части средств городского бюджета)»* предусмотрены средства в сумме 263 000,00 руб., которые профинансированы в размере 80 860,00 руб. и израсходованы в сумме 67 392,00 руб. и субвенции *«Компенсация расходов за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (в части средств областного бюджета)»* предусмотрены средства в сумме 677 310,00 руб., которые профинансированы в размере 372 630,00 руб. и израсходованы в сумме 341 439,09 руб.

Проверкой правильности начисления и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми за период с января по март 2022 года установлено, что

в нарушение п. 3 Порядка, утвержденного постановлением мэра города Ярославля от 18.02.2009 № 428, размер компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми определялся не из суммы родительской платы, в результате чего излишне начислена и выплачена компенсация части родительской платы за присмотр и уход в марте 2022 года на общую сумму 249,60 руб. (средства городского бюджета), в том числе: 78,00 руб. - за ребенка Воронина Артура, 46,80 руб. - за ребенка Воронину Татьяну, 78,00 руб. - за ребенка Смирнова Арсения, 46,80 руб. - за ребенка Смирнову Марию.

В ходе проверки представлена карточка счета 30263 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» и ведомость выплаты компенсации по льготникам, подтверждающие корректировку начисленной компенсации части родительской платы за присмотр и уход. Нарушение устранено.

Приложение № 12

2. На исполнение субсидии *«Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей»* предусмотрены средства городского бюджета в сумме 16 500,00 руб., которые профинансированы в размере 16 500,00 и израсходованы в сумме 11 000,00 руб.

Средства субсидии направлены на частичную оплату стоимости путевки для детей работников Учреждения Гусевой А.А. и Чтян М.С.

Проверке представлены: договор с ЗАО «Детский оздоровительный лагерь «Молодая гвардия» от 26.05.2022 № 4-2022 на 3 смену с 01.07.2022 по 14.07.2022 (Чтян Артем) и договор с ГАУЗ ЯО «Детский санаторий «Искра» от 26.05.2022 № 2873-ЛИ на смену с 02.08.2022 по 15.08.2022 (Гусева Олеся), счета на частичную оплату стоимости путевок, товарная накладная от 01.06.2022 № 144 на сумму 5 500,00 руб. и накладная от 19.07.2022 № 3738 на сумму 5 500,00 руб., обратные талоны к путевкам. Нарушений не установлено.

4. Отражение предоставления и использования Субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно данным сведений о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (форма № 85-К), численность воспитанников в Учреждении за 2021 год (по состоянию на 31.12.2021) составила 299 чел., из которых 72 чел. в возрасте до 3-х лет.

Согласно данным отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2021 год муниципальное задание Учреждением выполнено на 100,0 % (среднесписочная численность воспитанников за 2021 год составила 300,0 чел., в том числе: от 1 года до 3 лет - 70,0 чел., от 3 лет до 8 лет - 230,0 чел.).

Данные отчета о среднесписочной численности воспитанников за 2021 год подтверждены данными приказов заведующего и табелей учета посещаемости детей.

Бухгалтерская отчетность Учреждения составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н, на основе данных Главной книги и регистров бухгалтерского учета.

Достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств подтверждена.

Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Учреждения за 2021 год принята согласно уведомлению о принятии годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год от 05.04.2022.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Объем средств, охваченных проверкой, составляет 67 074 270,93 руб., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 65 622 732,98 руб.;

- субсидии на иные цели - 1 451 537,95 руб.

В ходе проверки предоставления и (или) использования субсидий в Учреждении выявлены следующие нарушения:

3.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1. В нарушение п. 31 Порядка, утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 30.10.2015 № 2040, при расчете потребности в средствах на уплату налога на имущество применялась среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, а не остаточная стоимость имущества (первичные учетные данные). Согласно остаточной стоимости недвижимого имущества сумма налога на имущество завышена на 12 683,37 руб. (средства городского бюджета) (стр. 7).

3.1.2. Расчеты с персоналом по оплате труда.

1. В нарушение Порядка определения стажа педагогической, руководящей работы, а также стажа работы по специальности для медицинских работников муниципальных учреждений, утвержденного Решением муниципалитета № 23, неправильно определен стаж у работников Учреждения. По состоянию на 01.01.2022 установленный стаж не повлиял на определение должностного оклада. В ходе проверки нарушение устранено (стр. 9).

2. В нарушение п. 2 Методики расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, утвержденной Решением муниципалитета № 23 и п.п. 3.2., 3.5. Порядка определения стажа, утвержденного Решением муниципалитета № 23 Родионову К.А. (заместитель заведующего по АХР) в стаж руководящей работы не засчитывались периоды государственной службы и время нахождения на военной службе, что привело к неверному применению коэффициента стажа (0,2, следовало – 0,8) при установлении должностного оклада в сумме 17 018,00 руб., следовало установить в сумме 20 583,00 руб. (в 2021 году: установлен 15 758,00 руб., следовало – 19 059,00 руб.). Недоплата заработной платы в проверяемом периоде составила 107 604,63 руб. (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (областной бюджет), из них: 2021 года – 70 726,69 руб., 2022 года – 36 877,94 руб.). В ходе проверки внесены изменения в стаж руководящей работы указанного работника, произведена доплата заработной платы (стр. 9 - 10).

3. В нарушение п. 2 Методики расчета должностных окладов работников муниципальных учреждений города Ярославля, осуществляющих образовательную деятельность, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля, утвержденной Решением муниципалитета № 23 и п.п. 2.1., 2.2.6. Порядка определения стажа, утвержденного Решением муниципалитета № 23 Носовой К.И. (воспитатель) в педагогический стаж не засчитывалось время работы в должности тренера-преподавателя, а также не в полном объеме засчитано время работы в должностях младшего воспитателя в период обучения в высшем учебном заведении, что привело к неверному применению

коэффициента стажа в проверяемом периоде (0,1, следовало – 0,2) при установлении должностного оклада в сумме 14 556,00 руб., следовало установить в сумме 15 465,60 руб. (в 2021 году: установлен 13 744,80 руб., следовало – 14 604,00 руб.). Недоплата заработной платы за указанный период составила 12 388,45 руб. (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (областной бюджет), из них: 2021 года – 11 151,97 руб., 2022 года – 1 236,49 руб.). В ходе проверки внесены изменения в педагогический стаж указанного работника, произведена доплата заработной платы (стр. 10).

4. В нарушение п. 8.1.1. Порядка и условия почасовой оплаты труда, утвержденного Решение муниципалитета от 24.12.2012 № 23 и п. 7.8. Положения об оплате труда работников при расчете размера оплаты за один час педагогической работы в месяце, котором производилось замещение, учитывалось количество рабочих часов, а не среднемесячное количество рабочих часов. Таким образом, за период с января по июнь 2022 года установлена:

- переплата заработной платы составила 22 636,46 руб., из них: Белобородовой А.А. (учитель - логопед) в сумме 2 673,28 руб., Бойко Л.Н. (воспитатель) в сумме 431,62 руб., Голосовой Л.В. (воспитатель) в сумме 2 528,85 руб., Гусевой А.А. (воспитатель) в сумме 497,63 руб., Дреминой О.И. (воспитатель) в сумме 5 715,21 руб., Косенцовой Л.С. (воспитатель) в сумме 869,57 руб., Лебедевой Н.Е. (воспитатель) в сумме 424,68 руб., Левжинской И.А. (воспитатель) в сумме 3 505,64 руб., Мухиной Т.В. (воспитатель) в сумме 519,48 руб., Назаровой С.А. (воспитатель) в сумме 434,02 руб., Николаевой С.А. (воспитатель) в сумме 317,09 руб., Огородниковой О.Ю. (воспитатель) в сумме 1 998,87 руб., Павловой А.Н. (воспитатель) в сумме 297,27 руб., Тютиной Н.С. (воспитатель) в сумме 633,56 руб., Никешвиной С.В. (учитель -логопед) в сумме 1 253,39 руб., Федороваой Е.В. (воспитатель) в сумме 304,53 руб., Филимоновой Н.М. (воспитатель) в сумме 231,77 руб. Переплата заработной платы удержана из заработной платы работников в октябре 2022 года на основании их письменных заявлений, нарушение устранено;

- недоплата - 1 766,74руб., из них: Носовой К.И. (воспитатель) в сумме 401,46 руб., Маслениковой А.С. (воспитатель) в сумме 170,96 руб., Красильниковой Н.А. (воспитатель) в сумме 112,59 руб., Зуевой Н.Г. (воспитатель) в сумме 319,58 руб., Жуковой О.С. (воспитатель) в сумме 67,78 руб., Ершовой Н.Ф. (воспитатель) в сумме 94,33 руб., Вронской А.В. (воспитатель) в сумме 127,59 руб., Ванчуровой Е.Г. (воспитатель) в сумме 44,94 руб., Савасиной О.В. (педагог-психолог) в сумме 427,51 руб. В ходе проверки указанным работникам произведена доплата заработной платы (стр. 11-12).

5. В нарушение требований ст. 129, 132, 136 Трудового кодекса РФ начисление работникам Учреждения заработной платы за первую половину соответствующего месяца производилось без учета фактически отработанного времени (количества и качества затраченного труда). В период проведения проверки заработная плата за первую половину октября 2022 года начислена и выплачена работникам Учреждения в соответствии с вышеуказанными нормами (стр. 13).

3.1.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

1. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и условий договоров (контрактов): от 18.06.2021 № 54/2021 с ООО Строительная компания «Северстрой», от 15.07.2021 № Д105/202-ОИБ с ООО «КРОССЦЕНТР» Учреждением не выполнены обязательства по соблюдению сроков оплаты за поставленные товары, выполненные работы на общую сумму 21 097,00 руб. (средства городского бюджета) (стр. 15-16).

2. В нарушение п. 4.2. договора, заключенного с ООО «КанцБизнес» от 30.11.2021 № 7344 на поставку канцелярских товаров на сумму 309 403,64 руб., установлен факт

необоснованного расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году на сумму 13 906,70 руб. (средства областного бюджета), а именно: Учреждением произведен авансовый платеж, не предусмотренный условиями договора (стр. 16).

3.1.5. Нефинансовые активы.

В нарушение п. 1 Постановления мэрии города Ярославля от 02.03.2011 № 525 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения» в бухгалтерском учете Учреждения числилось движимое имущество, балансовая стоимость которого превышала 200 000,00 руб., не отнесенное к особо ценному движимому имуществу, а именно: проекционная система «Интерактивный пол» инв. № 4341036 стоимостью 344 000,00 руб. В ходе проверки представлен приказ директора Департамента от 28.10.2022 № 01-05/1043 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества», оборотно-сальдовая ведомость по счету 10120 «Основные средства - особо ценное движимое имущество», подтверждающая постановку на учет особо ценного движимого имущества. Нарушение устранено (стр. 17).

3.1.5.1. Поступление нефинансовых активов (в том числе полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов).

1. В нарушение п.п. 20, 21 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н и п. 151.1. Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н право пользования имуществом (контейнер для сбора отходов) полученным по договору аренды от 15.03.2022 № 554/А/К-ЯРО-2022 с ООО «Хартия» не отражено в качестве самостоятельного объекта в бухгалтерском учете Учреждения. Нарушение устранено (стр. 18-19).

3.2. Субсидии на иные цели.

1. В нарушение п. 1.2. Порядка, утвержденного приказом директора департамента образования Ярославской области от 25.03.2014 № 10-нп, размер компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми определялся не из суммы родительской платы, в результате чего недоплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход в ноябре - декабре 2021 года составила 1 294,80 руб. (средства областного бюджета). Устранено в ходе проверки (стр. 22).

2. В нарушение п. 3 Порядка, утвержденного постановлением мэра города Ярославля от 18.02.2009 № 428, размер компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми определялся не из суммы родительской платы, в результате чего излишне начислена и выплачена компенсация части родительской платы за присмотр и уход в марте 2022 года на общую сумму 249,60 руб. (средства городского бюджета). Устранено в ходе проверки (стр. 23).

По остальным разделам настоящего акта нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта

Приложение:

1. Информация Учреждения о праве подписи на 1 л.
2. Копия расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2022 году на 4 л., копия декларации по налогу на имущество за 2021 год на 7 л.
3. Копии документов о внесении изменений в педагогический стаж и стаж руководящей работа, копии документов о выплате заработной платы на 5 л.
4. Копии заявлений на удержание из заработной платы излишне выплаченных сумм, копии расчетных листков, копии платежных поручений и банковских реестров на 33 л.
5. Копии табелей учета рабочего времени, копии расчетного листка, расчетная ведомость за октябрь 2022 года, копии реестров на зачисление заработной платы за 1 половину октября 2022 года на 20 л.
6. Копии документов по контрагентам, по которым не выполнены обязательства по соблюдению сроков оплаты на 12 л.
7. Копии документов по контрагенту, по которому установлено необоснованное расходование средств субсидии на 6 л.
8. Копии документов о постановке на учет особо ценного движимого имущества на 3 л.
9. Копии документов об отражении в бухгалтерском учете прав пользования объектом по договору аренды на 10 л.
10. Акт осмотра товаров (материальных ценностей) на 1 л.
- 11-12. Пояснения главного бухгалтера по начислению компенсации родительской платы с подтверждающими документами на 8 л.

Руководитель
проверочной группы

консультант контрольно-
ревизионного управления мэрии
города Ярославля

01.11.2022



Е.В. Бахвалова

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Сарыгина М.М. 01.11.2022
(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченного должностного лица объекта контроля, получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)