



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Кемеровская область-Кузбасс
Осинниковский городской округ Кемеровской области- Кузбасса

Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

РЕШЕНИЕ

«27» марта 2025г.

№ 188

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2024 год

Заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2024 год, руководствуясь статьей 29 Устава Осинниковского городского округа Кемеровской области - Кузбасса, Совет народных депутатов Осинниковского городского округа

решил:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2024 год.
2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

**Председатель Совета народных депутатов
Осинниковского городского округа**

Н.С.Коваленко

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Осинниковского городского округа
за 2024 год

Осинники, 2025

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1.	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ	3
3.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ С СОВЕТОМ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ И АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ОСИННИКИ	4
4.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	4
5.	ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
5.1.	<i>ЭКСПЕРТНО – АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ</i>	5
5.2.	<i>КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ</i>	6
6.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	30

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа за 2024 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изменениями) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ), ст. 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Осинниковского городского округа», принятого решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 №486 (с изменениями, далее - Положение).

Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) образована 12.04.2011 г. по решению Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 12.04.2011 г. №386 (с изменениями).

В соответствии со статьями 47,48 Устава Осинниковского городского округа Кемеровской области – Кузбасса Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и образуется Советом народных депутатов Осинниковского городского округа.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ (с изменениями), Уставом Осинниковского городского округа Кемеровской области - Кузбасса, Положением.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на:

- органы местного самоуправления и муниципальные органы;
- муниципальные учреждения;
- унитарные предприятия муниципального образования – Осинниковский городской округа;
- иные организации, использующие муниципальное имущество, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования.

Основные направления работы – экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2024 году в соответствии с планом деятельности, сформированным, исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

В предоставленном Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год. Также, представлены основные информационно-организационные мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты.

2. Деятельность по противодействию коррупции

Стратегия развития Счетной палаты Российской Федерации закрепляет противодействие коррупции как одну из приоритетных задач.

Как и в предыдущие периоды, Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность по противодействию коррупции в течение 2024 года по нескольким направлениям:

- реализация плана антикоррупционных мероприятий на 2024 год непосредственно Контрольно-счетной палатой;
- осуществление мер по противодействию коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.

В рамках реализации плана антикоррупционных мероприятий на 2024 год Контрольно – счетной палатой проведены следующие мероприятия:

1. Проверка сведений, указанных в справках о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих и членов их семей, на предмет отсутствия нарушений законодательства о муниципальной службе и противодействия коррупции.

2. В периоде с муниципальными служащими Контрольно – счетной палаты проведена разъяснительная работа, а также ознакомление со следующими материалами:

Постановления Пленума Верховного Суда РФ:

«О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судьями дел о привлечении к административной ответственности по статье 19.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

«О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях».

«О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий».

Обзор судебной практики по делам, связанным с разрешением споров о применении пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. В соответствии с требованиями законодательства должностным лицом, ответственным за ведение кадрового дела в Контрольно-счетной палате, в личные дела лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, вносятся изменения в его персональные данные и иные сведения, связанные с назначением на указанные должности и поступлением на такую службу, ее прохождением, а также иная необходимая информация для обеспечения деятельности органа местного самоуправления.

Данный контроль также осуществляется при анализе предоставленных справок 2-НДФЛ в части наличия случаев изменения места работы с подтверждающими документами.

Изменения персональных данных муниципального служащего и лица, замещающего муниципальную должность, вносятся ответственным специалистом в их личные дела, личную карточку.

4. Случаи неисполнения должностными лицами Контрольно-счетной палаты мер, установленных в целях предотвращения и (или) урегулирования конфликта интересов, также как и сообщений о фактах обращения в целях склонения должностных лиц Контрольно – счетной палаты к совершению коррупционных правонарушений, в отчетном периоде не установлено.

3. Взаимодействие Контрольно – счетной палаты с Советом народных депутатов Осинниковского городского округа и Администрацией Осинниковского городского округа

Контрольно – счетная палата, являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, на системной основе осуществляет работу по информационному взаимодействию с представительным органом – Советом народных депутатов Осинниковского городского округа, которому она подотчетна.

В 2024 году председатель Контрольно-счетной палаты участвовали в сессиях Совета народных депутатов Осинниковского городского округа.

На постоянной основе Контрольно-счетной палатой в Совет народных депутатов Осинниковского городского округа направлялись отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятиях.

В течение отчетного периода в адрес Главы городского округа по результатам проверок и экспертно – аналитических мероприятий направлялись отчеты, заключения.

4. Обеспечение деятельности Контрольно – счетной палаты

Одним из главных направлений в деятельности Контрольно – счетной палаты остается повышение эффективности и качества внешнего муниципального финансового контроля.

Повышение эффективности деятельности Контрольно – счетной палаты достигается посредством проведения работы по повышению уровня профессиональной компетенции кадрового состава, мотивация сотрудников и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности.

Штатная численность на 01.01.2024 г. составила 2 человека.

Все сотрудники имеют высшее образование, а также обладают высоким уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно – ревизионной и

управленческой деятельности.

Для достижения целей повышения эффективности осуществления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно – счетная палата зарегистрировалась на Интернет – портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно – счетных органов Российской Федерации (portalkso.ru), который является единым источником информации о деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации, Совета контрольно – счетных органов и Союза муниципальных контрольно – счетных органов.

Контрольно – счетная палата активно использует ресурсы портала, как одного из немногих источников, который предоставляет возможность сотрудникам муниципальных органов внешнего контроля участвовать в вебинарах, видеоконференциях, проводимых сотрудниками контрольно – счетных органов, позволяет ознакомиться и использовать в работе методические материалы, перенимать опыт коллег.

5. Основные итоги экспертно-аналитической и контрольной деятельности

5.1. Экспертно – аналитические мероприятия

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты является экспертно - аналитическая работа, которая предполагает исследование финансовой составляющей, оценку экономической целесообразности, а также анализ нормативно-правовых актов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Осинниковского городского округа, Планом деятельности в 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- **внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2023 год** (объем проверенных средств по расходам – 2 748 220,9 тыс. руб. и 2 878 532,7 тыс. рублей по доходам) - по результатам подготовлено заключение.

Анализ исполнения бюджета *по доходам* проведен по видам доходов (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления). *Большую часть доходов городского бюджета (99%) за 2023 год составляли безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Анализ исполнения бюджета *по расходам* проведен по разделам, подразделам и целевым статьям кодов бюджетной классификации РФ. Приоритетными направлениями расходов бюджета Осинниковского городского округа за 2023 год являлись расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, социальную политику, национальную экономику которые составили 83,1% от общего объема расходов бюджета городского округа.

- **внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год**, выявлены отдельные нарушения и технические неточности, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности в целом. Подготовлено 9 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств:

- 1) Администрация Осинниковского городского округа
- 2) Контрольно-счетная палата Осинниковского городского округа
- 3) Финансовое управление администрации Осинниковского городского округа
- 4) Управление образования Осинниковского городского округа
- 5) Управление культуры Осинниковского городского округа
- 6) Управление физкультуры, спорта, туризма и молодежной политики Осинниковского городского округа
- 7) МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Осинниковского городского округа
- 8) Управление социальной защиты населения Осинниковского городского округа
- 9) МКУ «Жилищно-коммунальное управление»

По результатам проверок ГА(Р)БС, проведенных в рамках внешней проверки бюджетной отчетности, установлены нарушения:

- порядка и методологии бюджетного и бухгалтерского учета, установленными БК РФ, Законом «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету;
- порядка проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и

обязательств, установленных Законом «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации;

- порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, установленные Инструкцией №191н, 33н.

По результатам внешней проверки рекомендовано:

- главным администратором доходов бюджета:
 - продолжить реализацию мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам в целях увеличения поступлений в доход бюджета Осинниковского городского округа;

- продолжить работу по увеличению поступлений доходов в бюджет города и изысканию резервов пополнения собственной доходной базы Осинниковского городского округа;

- главным распорядителям бюджетных средств:

- повысить качество управления муниципальными финансами в части сокращения дебиторской задолженности, а также продолжить реализацию мероприятий, направленных на сокращение кредиторской задолженности;

- администрации Осинниковского городского округа продолжить работу по сдерживанию роста муниципального долга и снижению расходов на его обслуживание.

- экспертиза проекта Решения Совета народных депутатов Осинниковского городского округа «О бюджете Осинниковского городского округа на 2025 и плановый период 2026-2027 годов» (общий объем проанализированных средств на 2025 год составил – 2 264 264,6 тыс. руб. по расходам и 2 170 680,8 тыс. рублей по доходам) - по результатам подготовлено заключение.

По результатам экспертно – аналитического мероприятия проект Решения рекомендован к рассмотрению.

5.2. Контрольные мероприятия

Всего за 2024 год проведено 6 контрольных мероприятий в том числе:

- 2 контрольных мероприятия, согласно плана работы Контрольно – счетной палаты на 2024 год;

- 4 контрольных мероприятия, согласно плана работы на 2024 год по поручению Главы Осинниковского городского округа;

Результаты Контрольных мероприятий

1. Контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг.» в Муниципальном унитарном предприятии «Электротранспорт» города Осинники.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение Главы Осинниковского городского округа.

Объект проверки: Муниципальное унитарное предприятие «Электротранспорт» города Осинники.

Объем проверенных средств по доходам – 82 091 000,00 руб.

Объем проверенных средств по расходам – 82 112 000,66 руб.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Предметом деятельности МУП «Электротранспорт» г. Осинники является обеспечение перевозок пассажиров наземным электрическим транспортом в муниципальном образовании – Осинниковский городской округ, организация выполнения всех видов технического обслуживания и ремонта подвижного состава, включая и капитальный ремонт, изучение пассажиропотоков за направлениями движения.

Финансовый план МУП «Электротранспорт» г. Осинники на 2023 год

№	Наименование статей	Сумма в тыс. руб.
п/п		
Доходы		
1.	Население	30 999,46

2.	Субсидии (УСЗН, пенсион.)	10 174,18
3.	Прочие доходы	1 189,77
4.	Бюджетные ассигнования	65 479,55
	Всего доходов	107 842,96
Расходы		
1.	Оплата труда с отчислениями	66 698,71
2.	Материальные запасы	23 436,08
2.1.	ГСМ	1 356,73
2.2.	Уголь	1 060,69
2.3.	Запасные части и материалы на текущее обслуживание	20 004,88
2.4.	Амортизационные отчисления	1 013,78
3.	Услуги сторонних организаций	17 074,77
3.1.	Электроэнергия	11 191,48
3.2.	Водоснабжение, водоотведение	207,26
3.3.	Теплоснабжение	385,03
3.4.	Прочие организации	5 291,00
4.	Прочие расходы	633,40
4.1.	Налоги, включаемые в себестоимость	387,00
4.2.	Другие расходы	246,40
4.3.	Всего расходов	107 842,96

В нарушении ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества определяет порядок составления, утверждения и установление показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия. Предоставленный к проверке финансовый план МУП «Электротранспорт города Осинники не согласован с собственником имущества, следовательно, провести полный анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не представилось возможности.

Доходы и расходы МУП «Электротранспорт» 2023 год

Наименование	План	Факт
тыс. руб.		
Доходная часть		
МКУ ЖКУ трансп. работа (выделено на контракты 42 547,96 тыс. руб.)	65 479,60	38 410,80
Субсидии ремонт путевого полотна	-	297,6
Бюджетные организации (перевозка отличников)	1 548,5	1 800,80
Население (от продажи билетов)	30 99,50	31 179,80
Субсидии (УСЗН, пенсион.)	8 625,70	9 147,50
Прочие доходы	1 189,80	1 260,50
Итого	107 843,00	82 097,00
Расходная часть		
Коммунальные платежи:		
- Вода	207,26	230,75
- Тепловая энергия	385,03	332,76
- Электроэнергия	11 191,48	10 506,77
- Уголь	1 060,69	762,17
- ГСМ	1 356,73	1 479,79
Оплата труда с начислениями	66 698,71	61 524,03
Амортизация	1 013,78	747,53
Ремонт работы	20 004,88	3 387,07
Налоги, сборы и т.д.	1 461,06	1 436,96
Управленческие расходы:	315,90	287,39
Прочие расходы:	4 147,44	1 417,44
Итого	107 842,96	82 112,66

Финансовые показатели согласно бухгалтерской отчетности представлены следующим образом (форма 0710002):

Наименование показателя	За 9 мес. 2023 г.	За 9 мес. 2022 г.
Выручка	52 283	51 806
Себестоимость продаж	(57 718)	(54 291)
Валовая прибыль (убыток)	(5 435)	(2 485)

Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	4 612	4 207
Прибыль (убыток) от продаж	(10 047)	(6 692)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	7 487	6 631
Прочие расходы	(23)	(23)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 583)	(84)
Текущий налог на прибыль в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	(2 583)	(84)

Анализ состава затрат показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов составили затраты на:

- оплату труда в сумме 61 524,03 тыс. руб. или 75% от общей суммы расходов;
- коммунальные платежи – 11 070,28 тыс. руб. или 15% от общей суммы расходов.

Сумма затрат на ремонт подвижного состава за 2023 год составила 3 387,07 тыс. руб. или 4% от общей суммы расходов.

На 31.12.2023 г. количество подвижного состава МУП «Электротранспорт» составляет 18 единиц. Износ вагонов по сроку эксплуатации составляет:

- 6 вагонов от 87% - 100%,
- 8 вагонов более 100%,
- 2 вагона со сроком эксплуатации – 68%
- 2 вагона – 250% (в настоящее время данные вагоны планируются для передела в г. Новокузнецк).

В настоящее время ремонт подвижного состава требует более глобальных финансовых затрат. МУП «Электротранспорт» составлена смета расходов для восстановления 10 единиц подвижного состава на сумму 20 488 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе предприятия отражена **дебиторская задолженность** по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 3 636 177,43 руб. руб., в том числе: **МКУ «ЖКУ»** – 3 255 147,06 руб., **прочие потребители** (учреждения, предприятия, организации, индивидуальные предприниматели и др.) – 381 030,37 руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По расчетам с поставщиками и подрядчиками предприятием на 31.12.2023 г. учтена **кредиторская задолженность 2 582 320 руб.** (в том числе электроэнергия – 231 015,00 руб., уголь – 474 712,00 руб., приобретение запасных частей – 288 610,00 руб. и т.д.).

При проверке расходов топлива на Предприятии установлено следующее:

Нормы расхода топлива (летняя, зимняя) утверждены приказом Предприятия от 09.01.2023 г. №23-П на основании Распоряжения Министерства Транспорта России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов.

Расходы топлива отражены в таблице, согласно предоставленным счет – фактурам

Месяц	АИ, л	АИ, сумма за 1 литр с НДС	АИ, сумма	ДТ, л	ДТ, сумма за 1 литр с НДС	ДТ, сумма
2023 год						
январь	2 104,114	45,20	95 106,09	879,833	63,00	55 429,48
февраль	2 045,018	44,68	91 380,81	420,000	61,50	25 830,00
март	2 150,000	44,80	96 320,00	520,000	60,93	31 680,00
апрель	1 970,000	44,80	88 256,00	160,000	59,50	9 520,00
май	1 800,000	45,22	81 399,25	434,246	59,50	25 837,64
июнь	1 982,966	45,97	91 161,47	463,183	59,50	27 559,39
июль	2 184,607	46,96	102 590,23	410,000	59,50	24 395,00
август	2 015,000	47,20	95 108,00	421,630	60,01	25 303,59
сентябрь	1 865,000	47,20	88 028,00	656,825	62,44	41 013,75

октябрь	2 029,371	50,87	103 241,29	290,000	65,88	19 105,20
ноябрь	2 004,969	49,46	99 175,93	496,857	65,88	32 732,94
декабрь	2 260,000	47,30	106 907,25	345,000	65,88	22 728,60
Итого	24 411,045		1 138 674,32	5 497,574		341 135,59

При проверке путевых листов, представленных Предприятием Контрольно – счетной палатой выявлены нарушения Приказа Министерства транспорта Российской Федерации №390 и ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в путевом листе должны быть заполнены все обязательные реквизиты действующего законодательства с изменениями, что в настоящее время отсутствует на Предприятии.

Расчеты по оплате труда

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ (с изменениями) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 4.4. Устава МУП «Электротранспорт» город Осинники структура и штаты Предприятия утверждаются Директором Предприятия самостоятельно в пределах фонда оплаты труда и установленного лимита численности.

Финансирование фонда оплаты труда работников предприятия осуществляется за счет источников, полученных от:

- основной приносящей доход деятельности предприятия;
- субсидий;
- средств городского бюджета
- иных не противоречащих законодательству источников доходов.

Согласно ст. 129, ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации вид, систему оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, премий, иных поощрительных выплат, а также соотношения в их размерах между отдельными категориями персонала коммерческое предприятие определяет самостоятельно.

Количество штатных единиц – 186,5 (согласно штатного расписания), по факту 127 единиц. За 2023 года фонд экономии заработной платы работников МУП «Электротранспорт» составил 7 185 569,96 рублей.

Для проверки правильности начисления заработной платы и прочих выплат были предоставлены приказы по личному составу, таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы (сформированы в период проверки Контрольно-счетной палатой с нарушениями, в первичной документации, предоставленной к проверке, расчетные ведомости отсутствуют) за 2023 год.

Соблюдение порядка назначения руководителя МУП «Электротранспорт» г. Осинники, заключения с ним контракта, оплата труда

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ (с изменениями) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пунктом 4 статьи 113 ГК РФ руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия.

Руководителем МУП «Электротранспорт» город Осинники, с правом первой подписи, является Гуляр Владимир Петрович, назначенный на должность на основании Распоряжения администрации Осинниковского городского округа от 05.09.2016 г. №233-кр. Между администрацией Осинниковского городского округа и директором МУП «Электротранспорт» города Осинники заключен трудовой договор от 05.09.2016 г. №16-15.

Согласно п. 4.1. оплата труда Руководителя состоит из:

- должностного оклада;
- ежемесячной надбавки за профессиональное мастерство в размере 15% от должностного оклада;
- премия по результатам работы за месяц, с учетом исполнения должностных обязанностей, на основании распоряжения Учредителя, по ходатайству курирующего заместителя Главы городского округа, в размере 15 % от должностного оклада;
- разовой премии, на основании распоряжения Работодателя, за выполнение особо важных и срочных внеплановых заданий.

Лицевой счет руководителя МУП «Электротранспорт»

Месяц	Оклад	Премия 15%	Доплата к окладу 15%	Больнич.	Вредность 4%	Отпускные	Р/к	Всего начислено
Январь	24 278,82	3 641,82	3 641,82		971,15	11 959,77	9 760,08	54 253,46
Февраль	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80	58 028,16	13 826,79	117 944,25
Март	1 563,41	234,51	234,51		62,54		628,49	2 723,46
Апрель	34 395,00	5 159,25	5 159,25	5 550,99	1 375,80		13 826,79	65 467,08
Май	10 318,50	1 547,78	1 547,78		412,74	28 032,41	4 148,04	46 007,25
Июнь	18 016,43	2 702,46	2 702,46		720,66		7 242,60	31 384,61
Июль	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80		13 826,79	59 916,09
Август	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80		13 826,79	59 916,09
Сентябрь	21 292,14	3 193,82	3 193,82	5 550,99	851,69		8 559,44	42 641,90
Октябрь	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80		13 826,79	59 916,09
Ноябрь	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80		13 826,79	59 916,09
Декабрь	34 395,00	5 159,25	5 159,25		1 375,80		13 826,79	59 916,09
Итого	316 234,30	47 435,14	47 435,14	11 101,98	12 649,38	98 020,34	127 126,18	660 002,46

Согласно ст. 145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных фондов обязательного медицинского страхования, государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий, а также руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний и хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности, определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации).

В соответствии с п.5.14. Правил внутреннего трудового распорядка Муниципального унитарного предприятия «Электротранспорт» (далее Правила внутреннего трудового распорядка) - Работникам предоставляются ежегодные отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

На 31.12.2023 г. у сотрудников Предприятия сложилась следующая задолженность по отпускам отражены в таблице:

Ф.И.О.	Дни отпуска на 31.12.2023	Ф.И.О.	Дни отпуска на 31.12.2023	Ф.И.О.	Дни отпуска на 31.12.2023
Руководители, специалисты, технические исполнители		Водители трамвая		Кондуктора	
Андрюхова С.Н.	112,59	Осокина Н.Н.	73,33		
Гуляр В.П.	45,58	Шилова О.Г.	42	Бутаков Е.В.	49,91
Деметьева Е.М.	91	Долгун Н.В.	101	Кичанова О.В.	
Иванова Ю.М.	101,5	Колмакова М.В.	55,67	Корниенко Е.В.	
Кулешова Е.В.	65,33	Колупаева О.В.	55,33	Ознобкина О.Ф.	39,67
Сорокина М.С.	108,08	Константинова Е.А.	85		
		Попова Е.В.	45,33		
		Попок Э.Р.	87		
		Сазонова О.М.	97,67		
		Ушанова О.В.	101		

В соответствии с Конституцией Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации и исходя из данных таблицы Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения режима работы и время отдыха сотрудников. Нарушена глава 19 Трудового кодекса, по предоставлению ежегодного отпуска сотрудникам Предприятия.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- Нарушения ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества определяет порядок составления, утверждения и установление показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;

- Нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ (о доплате заработной платы до уровня МРОТ);

- Нарушение Главы 19 Трудового кодекса РФ (предоставление отпусков);

- Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. №259-ФЗ «Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

- Нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями);

- Нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Рекомендовано:

- При анализе учредительных документов МУП «Электротранспорт» города Осинники Контрольно-счетная палата считает, что Устав Предприятия следует привести в соответствии с действующим законодательством, т.к. в Федеральный закон РФ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. №161-ФЗ неоднократно вносились изменения.

2. Контрольное мероприятие: Проверка финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг. Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №40 «Подснежник»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение Главы Осинниковского городского округа

Объект проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №40 «Подснежник».

Объем проверенных средств по доходам – 27 811 625,35 руб.

Объем проверенных средств по расходам – 27 593 888,34 руб.

Проверка выполнения муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано. Согласно Устава МБДОУ Детский сад №40 реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования, что является основным видом его деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» о выполнении муниципального задания за проверяемый период предоставлены в таблице:

Наименование показателя	План			Выплаты		
	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели
Доход	2 084 200,00	25 551 916,89	218 209,65	2 079 710,78	25 514 251,67	217 662,90
Расход	2 147 939,23	25 551 916,89	218 209,65	1 861 973,77	25 514 251,67	217 662,90
Фонд оплаты труда	98 452,00	16 983 051,14		98 452,00	16 983 051,14	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	29 743,00	4 993 094,66		29 732,50	4 993 094,66	
Прочая закупка	2 019 744,23	1 893 917,24	22 507,80	1 733 789,27	1 856 252,60	22 507,80

товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд					
Закупка энергетический ресурсов		1 667 984,85			1 667 984,27
Налог на имущество, налог на землю		13 869,00			13 869,00
Социальная помощь			194 975,65		194 975,65
Пеня			717,54		179,45

Общий доход учреждения составил – 27 811 625,35 руб.

Общий расход учреждения составил – 27 593 888,34 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 62 %

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 13 %.

Формирование контингента воспитанников

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность учреждения по сохранению контингента разработаны и соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным документам.

Выполнение производственных показателей за 2023 год

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	93	98	+5
2	Дни функционирования	226	160	-66
3	Количество детодней	21 018	15 972	-5 046

За 2023 год плановые значения производственных показателей не выполнены:

- число дней функционирования ниже плановых значений на 66 дней и составляет 160 дней при плане 226 дней;

- число дней, проведенных детьми в группах меньше на 5 046 детодня, и составляет 15 972 детодней или 76,0% от плана.

Анализ причин пропусков детьми МБДОУ

Всего пропусков	в том числе причины		
	в связи с отпуском	по болезни	по разным причинам
9 478	4 103 43%	3 079 32%	2 296 24%

В 2023 году общее число всех пропущенных дней составляет 9 478 детодней от максимального планового числа дней посещения детьми в группах. Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 43%.

Правильность расходования денежных средств на заработную плату

Начисление заработной платы и выплат стимулирующего и компенсационного характера, премий и материальной помощи производится в соответствии с «Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №40 «Подснежник» (далее - «Положение»).

Положение разработано в соответствии с трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 30.12.2021 года №1445-П «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.03.2011 №410-П «Об утверждении Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ». Положение утверждено приказом заведующего от 30.12.2021 №406, согласовано Председателем профсоюзной ПО.

Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты труда работников, а также централизованный фонд.

Штатным расписанием по МБДОУ Детский сад №40 на 25.01.2023 предусмотрено 47,35 штатных единиц.

Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за 2023 год представлен в таблице:

Перечень должностей работников	Количество человек по штатному	Занято штатных единиц фактически	Вакансии	ФОТ	% содержание каждой категории в
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------------	----------	-----	---------------------------------

	расписанию				ФОТ
АУП	1	1	-	760 781,30	4
Педагогический персонал	20	20	-	9 793 130,29	59
Учебно -вспомогательный персонал	12,5	12,25	0,25	3 133 641,63	19
Обслуживающий персонал	13,85	12,6	1,25	3 021 918,38	18
Всего	47,35	46	1,5	16 709 471,60	100

Фактическая численность на момент проверки (01.01.2023) составила 46 единиц.

Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Месяц	Оклад	Премия центр.	Отпуск	Стим.	Райн. коэф.	Всего начислено
Январь	21 650,59			14 978,17	10 988,63	47 617,39
Февраль	28 626,89	3 000,00		14 978,17	13 981,52	60 586,58
Март	35 133,00			14 978,17	15 033,35	65 144,52
Апрель	25 764,20			14 978,17	12 222,71	52 965,08
Май	31 285,10		10 944,10	14 978,17	13 878,98	71 086,35
Июнь	33 300,67			14 978,17	14 483,65	62 762,49
Июль	17 526,67		59 377,76	10 801,59	8 498,48	96 204,50
Август	22 403,65			10 801,59	9 961,57	43 166,81
Сентябрь	21 032,00		25 094,30	10 801,59	9 550,08	66 477,97
Октябрь	36 806,00			10 801,59	14 282,28	61 889,87
Ноябрь	36 806,00			10 801,59	14 282,28	61 889,87
Декабрь	36 806,00	7 000,00		10 801,59	16 382,28	70 989,87
Итого	347 140,77	10 000,00	95 416,16	154 678,56	153 545,81	760 781,30

Выплата заработной платы руководителю производится 2 раза в месяц путем перечисления на счет работника в банке. Приказы о стимулировании и премировании руководителя учреждения к проверке предоставлены.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за счет субсидий из областного и городского бюджета за период декабрь 2023 года нарушений не установлено.

Правильность расходования средств на питание

Процесс организации питания в МБДОУ за 2023 год регулируется нормативно-правовыми документами:

- разработаны Положения о бракеражной комиссии, об организации питания воспитанников в МБДОУ;
- изданы приказы об организации питания воспитанников, об организации питания сотрудников;
- назначены ответственные лица за организацию питания детей и питьевой режим.

В связи с Постановлением Главного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» внесены изменения в указанные нормативные документы.

Вся нормативно-технологическая документация по организации питания за 2023 год заполнялась своевременно на основании накладных и сертификатов, получаемых от разных поставщиков продуктов питания.

Организация питания осуществлялась на основе Примерного 10-дневного меню с 5-разовым режимом питания для детей раннего и дошкольного возраста.

Основное меню приготавливаемых блюд за 2023 год по суммарным объемам блюд не в полной мере соответствует требованиям, указанным в таблице №3 Приложения 9 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20.

Отмечено увеличение суммарных объемов в обед, полдник, ужин, уменьшение суммарных объемов блюд частично в завтрак.

Суммарные объемы блюд

Прием пищи	Норма от 1 до 3 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	350	344	320	350	334	320	395	338	344	350	305
Второй завтрак	100	200	100	200	100	200	200	100	150	190	100
Обед	450	580	604	564	647	543	557	537	593	594	540
Полдник	200	265	150	210	200	325	180	200	280	200	190
Ужин	400	350	423	360	370	345	270	325	344	380	360

Соль на день		4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
Итого	1500	1743	1651	1688	1655	1737	1606	1503	1715	1718	1499
Прием пищи	Норма от 3 до 7 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	400	445	430	450	445	430	517	445	445	450	400
Второй завтрак	100	200	100	200	100	200	200	100	200	190	100
Обед	600	794	788	748	832	727	739	724	795	806	760
Полдник	250	330	270	270	270	390	230	270	330	260	240
Ужин	450	440	525	457	470	465	360	460	344	490	480
Соль на день		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Итого	1800	2214	2118	2130	2122	2217	2051	1503	2220	2201	1985

Энергетическая и пищевая ценность рационов питания за 2023 год составила:

для детей раннего возраста 1705 к/кал или 121,8% от суточной потребности; белков 64,74 г. или 154,1% от суточной потребности детей, жиров 62,8 г. или 133,6%, углеводов 218,66 г. или 107,7%.

для детей дошкольного возраста 2193 к/кал или 121,8% от суточной потребности; белков 83,4 г. или 154,4% от суточной потребности детей, жиров 82,9 г. или 138,2%, углеводов 283,9 г. или 108,8%.

Потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20:

- у детей раннего возраста отмечено превышение количества белков, жиров, углеводов;
- у детей дошкольного возраста отмечено превышение количества белков, жиров и углеводов.

Журнал Бракераж готовой продукции за 2023 год соответствует приложению №8 к СанПиН 2.4.1.3049-13.

Меню-требования заполняются в программе НоТ «Учёт по питанию в ДДУ» по ф.0504202, выводятся на бумажные носители ежедневно и утверждены заведующим учреждения, подтверждаются подписями ответственных лиц.

Проведена проверка полноты оприходования продуктов питания путем сверки накладных от поставщиков с накопительной ведомостью по приходу продуктов питания за 2023 год. Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка списания продуктов питания (крупа рисовая, груша, кефир, сок фруктовый, творог, огурцы соленые, мясо свинина) путём сверки меню - требований с накопительными ведомостями по расходу продуктов питания и оборотной ведомостью за 2023 год. Продукты питания своевременно списываются по бухгалтерскому учёту. Остатки по счёту 105.32 выводятся ежемесячно.

Согласно приказа Управления образования администрации Осинниковского городского округа от 10.06.2022 г. №318 «О финансово-хозяйственной деятельности в дошкольных образовательных учреждениях» установлен норматив расходования платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования с 01.06.2022 года в размере:

- 95% - на питание детей в дошкольных образовательных учреждениях;
- 5% - на расходы, связанные с хозяйственно-бытовым обслуживанием учреждения.

На питание детей в 2023 году направлено 3 791 723,19 рублей или 95% от поступления родительской платы.

Анализ закупа продуктов питания показал, что закуп осуществляется путем заключения договоров между детским садом и поставщиком продуктов на срок, не превышающих 3-х месяцев (квартал). Структура представленных договоров идентична, в каждом из них изменения касаются наименований продуктов питания, поставщиков и их реквизитов. Проверкой установлено, что МБДОУ Детский сад №40 в течение года заключены договоры поставки продуктов питания отдельно по поставщикам и категориям продуктов, то есть, на молочную продукцию с одним поставщиком, хлебобулочные изделия, с другим и т.д.

В ходе проверки проведен анализ соответствия цен на продукты питания, установленных в договорах, ценам отпускаемой продукции при исполнении договоров. Факты

изменения цен на продукты питания не выявлены. При анализе исполнения договоров по ассортименту поставки продуктов питания расхождения в фактических поставках от планируемых не выявлено.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данных о количестве присутствующих лиц.

Учет поступления и расходования денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Аналитический учет по родительской плате за присмотр и уход за детьми ведется в журнале операций №5 ф.0504071 «Расчеты с дебиторами по расчетам».

Родительская плата установлена

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 31.05.2022 №279 – МНА в размере 2 617 руб. с 01.06.2022 г.

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 24.08.2023 №401-МНА в размере 2 840 руб. с 01.09.2023 г.

За проверяемый период начислено 1 665 701,02 рублей, оплачено 1 645 740,82 рублей.

Родительская плата не взимается с родителей: по уходу за детьми – инвалидами, детьми – сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми с туберкулезной интоксикацией, из неблагополучных и малообеспеченных семей.

Размер родительской платы 50% установлен для многодетных семей.

За 2023 год предоставлена льгота по родительской плате в размере:

-100 % - 73 детям;

-50 % - 209 детям;

Проверена правильность начисления родительской платы по данным «Табеля учета посещаемости детей» и «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» с учетом полагающихся льгот, расхождений не установлено.

Выводы:

1. Проверено средств:

- по доходам – 27 811 625,35 руб.

- по расходам – 27 593 888,34 руб.

2. Проверкой формирования контингента установлено, что за 2023 год общее число всех пропущенных детьми дней составляет 9 478 детодня от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду практически второй части детей (45%). Особенно высокий процент пропусков в связи с отпуском – 43%, по болезни – 32%.

3. Выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

4. Проверкой организации питания установлено:

- суммарный объем блюд приема пищи не в полной мере соответствует требованиям приложения 9, таблица 3 СанПин 2.3./2.4. 3590-20. При норме 1800 граммов для детей дошкольного возраста фактически, согласно циклического десятидневного меню 2076 граммов на одного ребенка, что составляет 115% от нормы, для детей раннего возраста при норме 1500 граммов фактически 1651 граммов на одного ребенка в день, что составляет 110% от нормы.

- потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20: у детей раннего и дошкольного возраста отмечено превышения количество белков, жиров и углеводов.

5. В ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности выявлено:

- дебиторская задолженность составляет - 38 389,00 руб.,

- кредиторская задолженность составляет – 258 362,72 руб.

3. Контрольное мероприятие: Проверка финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 гг. Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – Детский сад №54 «Малыш»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение Главы Осинниковского городского округа.

Объект проверки: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – Детский сад №54 «Малыш».

Объем проверенных средств по доходам – 16 168 395,66 руб.

Объем проверенных средств по расходам – 16 212 542,42 руб.

Проверка выполнения муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано. Согласно Устава МАДОУ «ЦРР – детский сад №54 «Малыш» создано в целях осуществления образовательной деятельности в области дошкольного образования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» о выполнении муниципального задания за проверяемый период предоставлены в таблице:

Наименование показателя	План			Выплаты		
	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели
Доход	3 190 700,00	29 361 894,98	121 210,00	1 849 621,45	14 272 442,54	46 331,67
Расход	3 512 581,97	29 361 894,98	121 210,00	1 895 811,11	14 270 399,64	46 331,67
Фонд оплаты труда	151 500,00	19 472 300,00		133 777,54	9 697 676,54	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	48 800,00	5 890 700,00		40 400,82	2 639 588,20	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 275 981,97	2 049 094,98	34 200,00	1 685 363,88	904 906,34	
Закупка энергетический ресурсов		1 949 800,00			1 028 228,56	
Социальная помощь			86 960,00			46 317,64
Исполнительный лист	36 300,00			36 268,87		
Пеня			50,00			14,03

Общий доход учреждения составил – 16 168 395,66 руб.

Общий расход учреждения составил – 16 212 542,42 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда – 60,6 %

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 16 %.

Формирование контингента воспитанников

Нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность учреждения по сохранению контингента разработаны и соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным документам.

Выполнение производственных показателей за первую половину 2024 года

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	129	131	+2
2	Дни функционирования	117	86	-31
3	Количество детодней	14 512	10 875	- 3 637

За 6 месяцев 2024 года плановые значения производственных показателей не выполнены:

- число дней функционирования ниже плановых значений на 31 день и составляет 86 дней при плане 117 дней;
- число дней, проведенных детьми в группах меньше на 3 637 детодня, и составляет 10 875 детодней или 75,0% от плана.

Анализ причин пропусков детьми МБДОУ

Всего пропусков	в том числе причины		
	в связи с отпуском	по болезни	по разным причинам
4 571	1 494 33%	2 490 54%	587 13%

За проверяемый период 2024 года общее число всех пропущенных дней составляет 4 571 детодень от максимального планового числа дней посещения детьми в группах. Следует отметить высокий процент пропусков в связи с болезнью – 54%.

Правильность расходования денежных средств на заработную плату

Начисление заработной платы и выплат стимулирующего и компенсационного характера, премий и материальной помощи производится в соответствии с «Положением об оплате труда работников Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №54 «Мальш» (далее - «Положение»).

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 30.12.2021 года №1445-П «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.03.2011 №410-П «Об утверждении Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ». Положение утверждено приказом заведующего от 30.12.2021 №406, согласовано Председателем профсоюзной ПО.

Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты труда работников, а также централизованный фонд.

Штатным расписанием по МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №54 «Мальш» на 30.01.2024 предусмотрено 56,05 штатных единиц.

Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за первую половину 2024 год представлен в таблице:

Перечень должностей работников	Количество человек по штатному расписанию	Занято штатных единиц фактически	Вакансии	ФОТ	% содержание каждой категории в ФОТ
АУП	1	1	-	413 180,96	4
Педагогический персонал	26,25	24	2,25	6 471 925,92	62
Учебно -вспомогательный персонал	15,5	15,5	-	2 262 773,74	21
Обслуживающий персонал	13,3	13,25	0,05	1 355 888,10	13
Всего	56,05	53,75	2,3	10 503 768,72	100

Фактическая численность на момент проверки (01.07.2024) составила 48 единиц.

Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Месяц	Оклад	Премия центр.	Отпуск	Больн.	Стим.	Райн. коэф.	Всего начислено
Январь	27 956,18			5 408,07	7 831,12	10 736,19	51 931,56
Февраль	42 772,95				7 831,12	15 181,22	65 785,29
Март	47 525,50	3 000,00			7 831,12	17 506,99	75 863,61
Апрель	47 525,50				7 831,12	16 606,99	71 963,61
Май	47 525,50				7 831,12	16 606,99	71 963,61
Июнь	22 512,08	5 000,00	29 727,12		7 831,12	10 602,96	75 673,28
Итого	235 817,71	8 000,00	29 727,12	5 408,07	46 986,72	87 241,34	413 180,96

Выплата заработной платы руководителю производится 2 раза в месяц путем перечисления на счет работника в банке. Приказы о стимулировании и премировании руководителя учреждения к проверке предоставлены.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за счет субсидий из областного и городского бюджета за проверяемый период 2024 года нарушений не установлено.

Правильность расходования средств на питание

Процесс организации питания в МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад №54

«Малыш» за проверяемый период 2024 года регулируется нормативно-правовыми документами:

-разработаны Положения о бракеражной комиссии, об организации питания воспитанников в МБДОУ;

-изданы приказы об организации питания воспитанников, об организации питания сотрудников;

-назначены ответственные лица за организацию питания детей и питьевой режим.

В связи с Постановлением Главного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» внесены изменения в указанные нормативные документы.

Вся нормативно-технологическая документация по организации питания за 2023 год заполнялась своевременно на основании накладных и сертификатов, получаемых от разных поставщиков продуктов питания:

Организация питания осуществлялась на основе Примерного 10-дневного меню с 5-разовым режимом питания для детей раннего и дошкольного возраста

Основное меню приготавливаемых блюд за 2023 год по суммарным объемам блюд не в полной мере соответствует требованиям, указанным в таблице №3 Приложения 9 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20.

Отмечено увеличение суммарных объемов в обед, полдник, ужин, уменьшение суммарных объемов блюд частично в завтрак.

Суммарные объемы блюд по приемам пищи

Прием пищи	Норма от 1 до 3 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	350	300	325	355	335	343	343	350	343	330	350
Второй завтрак	100	100	100	200	100	190	200	-	200	200	200
Обед	450	585	570	518	523	586	555	560	565	555	495
Полдник	200	200	220	200	200	200	200	200	175	200	170
Фрукт		100	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Ужин	400	375	530	330	370	355	350	370	310	350	370
Итого	1500	1660	1843	1603	1528	1674	1648	1480	1593	1635	1585

Прием пищи	Норма от 3 до 7 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	400	395	435	465	445	457	457	440	460	460	460
Второй завтрак	100	100	100	220	100	180	200	-	200	200	100
Обед	600	762	730	700	735	805	690	725	740	740	660
Полдник	250	270	270	270	270	270	270	270	235	280	265
Фрукт		100	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Ужин	450	500	530	440	500	455	500	500	415	490	530
Итого	1800	2127	2165	2095	2050	2167	2117	1935	2050	2170	2015

Энергетическая и пищевая ценность рационов питания за проверяемый период 2024 года составила:

для детей раннего возраста 1566 к/кал или 111,9% от суточной потребности; белков 56,71 г. или 135,0% от суточной потребности детей, жиров 53,97 г. или 114,8%, углеводов 224,99 г. или 110,8%.

для детей дошкольного возраста 2144,015 к/кал или 119,1% от суточной потребности; белков 74,63 г. или 138,2% от суточной потребности детей, жиров 73,81 г. или 123,0%, углеводов 304,79 г. или 116,8%.

Потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20:

-у детей раннего и дошкольного возрастов отмечено превышение количества белков, жиров, углеводов.

Журнал Бракераж готовой продукции за проверяемый период 2024 года соответствует приложению №8 к СанПиН 2.4.1.3049-13.

Меню-требования заполняются в программе НоТ «Учёт по питанию в ДДУ» по ф.0504202, выводятся на бумажные носители ежедневно и утверждены заведующим учреждения, подтверждаются подписями ответственных лиц.

Проведена проверка полноты оприходования продуктов питания путем сверки накладных от поставщиков с накопительной ведомостью по приходу продуктов питания за проверяемый период 2024 года. Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка списания продуктов питания (крупа рисовая, груша, кефир, сок фруктовый, творог, огурцы соленые, мясо свинина) путём сверки меню - требований с накопительными ведомостями по расходу продуктов питания и оборотной ведомостью за проверяемый период 2024 года. Продукты питания своевременно списываются по бухгалтерскому учёту. Остатки по счёту 105.32 выводятся ежемесячно.

Согласно приказа Управления образования администрации Осинниковского городского округа от 10.06.2022 г. №318 «О финансово-хозяйственной деятельности в дошкольных образовательных учреждениях» установлен норматив расходования платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования с 01.06.2022 года в размере:

- 95% - на питание детей в дошкольных образовательных учреждениях;
- 5% - на расходы, связанные с хозяйственно-бытовым обслуживанием учреждения.

На питание детей за 6 месяцев 2024 года направлено 1 486 212,88 рублей или 95,1% от поступления родительской платы.

Анализ закупок продуктов питания показал, что закуп осуществляется путем заключения договоров между детским садом и поставщиком продуктов на срок, не превышающих 3-х месяцев (квартал). Структура представленных договоров идентична, в каждом из них изменения касаются наименований продуктов питания, поставщиков и их реквизитов. Проверкой установлено, что МАДОУ «ЦРР – детский сад №54 «мальш» в течение проверяемого периода заключены договоры поставки продуктов питания отдельно по поставщикам и категориям продуктов, то есть, на молочную продукцию с одним поставщиком, хлебобулочные изделия, с другим и т.д.

В ходе проверки проведен анализ соответствия цен на продукты питания, установленных в договорах, ценам отпускаемой продукции при исполнении договоров. Факты изменения цен на продукты питания не выявлены. При анализе исполнения договоров по ассортименту поставки продуктов питания расхождения в фактических поставках от планируемых не выявлено.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данных о количестве присутствующих лиц.

Учет поступления и расходования денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Аналитический учет по родительской плате за присмотр и уход за детьми ведется в журнале операций №5 ф.0504071 «Расчеты с дебиторами по расчетам».

Родительская плата установлена Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 24.08.2023 №401-МНА в размере 2 840 руб. с 01.09.2023 г.

За проверяемый период начислено 1 333 044,13 рублей, оплачено 1 307 060,04 рублей.

Родительская плата не взимается с родителей: по уходу за детьми – инвалидами, детьми – сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми с туберкулезной интоксикацией, из неблагополучных и малообеспеченных семей.

Размер родительской платы 50% установлен для многодетных семей.

За проверяемый период 2024 года предоставлена льгота по родительской плате в размере:

- 100 % - 22 детям;
- 50 % - 184 детям.

Проверена правильность начисления родительской платы по данным «Табеля учета посещаемости детей» и «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» с учетом полагающихся льгот, расхождений не установлено.

Выводы

1. Проверено средств:

- по доходам – 16 168 395,66 руб.
- по расходам – 16 212 542,42 руб.

2. Проверкой формирования контингента установлено, что за проверяемый период 2024 года общее число всех пропущенных детьми дней составляет 4 571 детодня от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду практически третьей части детей (31,5%). Особенно высокий процент пропусков по болезни – 54%, в связи с отпуском – 33%.

3. Выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

4. Проверкой организации питания установлено:

- суммарный объем блюд приема пищи не в полной мере соответствует требованиям приложения 9, таблица 3 СанПин 2.3./2.4. 3590-20. При норме 1800 граммов для детей дошкольного возраста фактически, согласно цикличного десятидневного меню 2089 граммов на одного ребенка, что составляет 116% от нормы, для детей раннего возраста при норме 1500 граммов фактически 1625 граммов на одного ребенка в день, что составляет 108% от нормы.

- потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20: у детей раннего и дошкольного возраста отмечено превышения количество белков, жиров и углеводов.

5. В ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности выявлено:

- дебиторская задолженность составляет – 15 426,00 руб.,

- кредиторская задолженность составляет – 134 980,73 руб.

В ходе проверки выявлено следующее нарушение:

В соответствии с п. 8 ст. 10 Федерального закона РФ от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями) решение о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий принимается учредителем автономного учреждения.

Согласно п. 1.6. Устава учреждения Учредителем МАДОУ «ЦРР – детский сад №54 «Малыш» является муниципальное образование – Осинниковский городской округ. Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация Осинниковского городского округа.

Предоставленный к проверке приказ Управления образования администрации Осинниковского городского округа от 21.12.2023 №683 (с изменениями) «Об утверждении состава наблюдательного совета муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №54 «Малыш», не соответствует действующему законодательству.

4. Контрольное мероприятие Проверка финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 гг. Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №39 «Сказка»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа от 04.09.2024 г. №3.

Объект проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №39 «Сказка».

Объем проверенных средств по доходам – 15 643 622,31 рублей.

Объем проверенных средств по расходам – 15 721 167,97 рублей.

Проверка выполнения муниципального задания и его финансовое обеспечение

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано. Согласно Устава МБДОУ Детский сад №39 реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования, что является основным видом его деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» о выполнении муниципального задания за проверяемый период предоставлены в таблице:

План	Выплаты
------	---------

Наименование показателя	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели
Доход	1 834 950,00	35 869 556,00	169 120,00	1 305 201,78	14 233 898,60	104 521,93
Расход	2 121 820,87	35 869 556,00	169 120,00	1 388 697,44	14 227 948,60	104 521,93
Фонд оплаты труда		18 556 200,00			9 909 856,85	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	14 000,00	5 597 500,00		13 845,35	2 746 802,28	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 061 820,87	10 111 956,00	168 920,00	1 329 006,59	525 257,89	104 509,57
Закупка энергетический ресурсов		1 597 800,00			1 043 967,58	
Налог на имущество, налог на землю						
Социальная помощь	46 000,00	2 600,00		45 845,50	-	
Пеня		3 500,00	200,00		2 064,00	12,36

Общий доход учреждения составил – 15 643 622,31 руб.

Общий расход учреждения составил – 15 721 167,97 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда - 63 %

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 13 %.

Формирование контингента воспитанников

1. Нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность учреждения по сохранению контингента разработаны и соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным документам.

Выполнение производственных показателей за проверяемый период 2024 года

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение
1	Среднесписочное количество детей	105	108	+3
2	Дни функционирования	117	85	-32
3	Количество детодней	13 195	9 562	-3 633

За 6 месяцев 2024 года плановые значения производственных показателей не выполнены:

- число дней функционирования ниже плановых значений на 32 дня и составляет 85 дней при плане 117 дней;

- число дней, проведенных детьми в группах меньше на 3 633 детодня, и составляет 9 562 детодней или 72,5% от плана.

Анализ причин пропусков детьми МБДОУ

Всего пропусков	в том числе причины		
	в связи с отпуском	по болезни	по разным причинам
3 961	2 673 68%	1 089 27%	199 5%

В проверяемом периоде 2024 году общее число всех пропущенных дней составляет 2 673 детодней от максимального планового числа дней посещения детьми в группах. Следует отметить высокий процент пропусков в связи с отпуском – 68%.

Правильность расходования денежных средств на заработную плату

Начисление заработной платы и выплат стимулирующего и компенсационного характера, премий и материальной помощи производится в соответствии с «Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №39 «Сказка» (далее - «Положение»).

Положение разработано в соответствии с трудовым кодексом Российской Федерации,

Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 30.12.2021 года №1445-П «О внесении изменений в постановление администрации Осинниковского городского округа от 28.03.2011 №410-П «Об утверждении Примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ». Положение утверждено приказом заведующего от 30.12.2021 №244, согласовано Председателем первичной профсоюзной организации МБДОУ Детский сад №39 (протокол заседания от 30.12.2021 №7).

Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты труда работников, а также централизованный фонд.

Штатным расписанием по МБДОУ Детский сад №39 на 01.01.2024 предусмотрено 54,75 штатных единиц.

Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за 2024 год представлен в таблице:

Перечень должностей работников	Количество человек по штатному расписанию	Занято штатных единиц фактически	Вакансии	ФОТ	% содержание каждой категории в ФОТ
АУП	1	1	-	740 017,20	7
Педагогический персонал	24,75	21,5	3,25	6 275 540,04	60
Учебно -вспомогательный персонал	15	14	1	1 962 851,64	19
Обслуживающий персонал	14	11,25	2,75	1 452 796,80	14
Всего	54,75	47,75	7	10 431 205,68	100

Фактическая численность на момент проверки (01.01.2024) составила 47,75 единиц.

Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера (в проверяемом периоде заведующей МБДОУ Детский сад №39 «Сказка» была Милкина Н.С. – приказ управления образования администрации Осинниковского городского округа от 01.12.2020 №412-к, трудовой договор между управлением образования и Милкиной Н.С. от 01.12.2020 №20-34, от 01.12.2023 №23-37).

Месяц	Оклад	Премия центр.	Отпуск	Стим.	Райн. коэф.	Всего начислено
Январь	47 437,00			13 593,21	18 309,06	79 339,27
Февраль	47 437,00			13 593,21	18 309,06	79 339,27
Март	47 437,00	3 000,00		13 593,21	19 209,06	83 239,27
Апрель	47 437,00			13 593,21	18 309,06	79 339,27
Май	47 437,00		32 744,14	13 593,21	18 309,06	112 083,41
Июнь	24 966,84	5 000,00		13 593,21	13 068,02	56 628,07
Итого	262 151,84	8 000,00	32 744,14	81 559,26	105 513,32	489 968,56

Выплата заработной платы руководителю производится 2 раза в месяц путем перечисления на счет работника в банке. Приказы о стимулировании и премировании руководителя учреждения к проверке предоставлены.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за счет субсидий из областного и городского бюджета за проверяемый период 2024 года нарушений не установлено.

Правильность расходования средств на питание

Процесс организации питания в МБДОУ за проверяемый период 2024 года регулируется нормативно-правовыми документами:

- разработаны Положения о бракеражной комиссии, об организации питания воспитанников в МБДОУ;

- изданы приказы об организации питания воспитанников, об организации питания сотрудников;

- назначены ответственные лица за организацию питания детей и питьевой режим.

В связи с Постановлением Главного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3./2.4. 3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» внесены изменения в указанные нормативные документы.

Вся нормативно-технологическая документация по организации питания за 2023 год заполнялась своевременно на основании накладных и сертификатов, получаемых от разных поставщиков продуктов питания:

Организация питания осуществлялась на основе Примерного 10-дневного меню с 5-разовым режимом питания для детей раннего и дошкольного возраста.

Основное меню приготавливаемых блюд за 2024 год по суммарным объемам блюд не в полной мере соответствует требованиям, указанным в таблице №3 Приложения 9 к СанПиН 2.3./2.4.3590-20.

Отмечено увеличение суммарных объемов в обед, полдник, уменьшение суммарных объемов блюд в ужин.

Суммарные объемы блюд по приемам пищи

Прием пищи	Норма от 1 до 3 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	350	380	370	360	350	375	350	350	340	335	370
Второй завтрак	100	150	100	100	100	100	100	120	120	150	100
Обед	450	585	545	525	545	528	515	530	515	565	535
Полдник	200	265	210	260	210	260	195	210	210	240	180
Ужин	400	325	392	370	380	360	385	320	355	345	335
Итого	1500	1705	1617	1615	1585	1623	1545	1530	1540	1635	1520

Прием пищи	Норма от 3 до 7 лет	Дни / граммы									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Завтрак	400	500	475	470	410	480	435	450	440	380	445
Второй завтрак	100	160	130	100	130	100	120	160	120	150	120
Обед	600	780	725	650	685	665	615	690	705	740	705
Полдник	250	335	240	290	240	290	260	250	250	305	225
Ужин	450	455	485	480	475	415	520	355	415	415	375
Итого	1800	2230	2055	1990	1940	1950	1950	1905	1930	1990	1870

Энергетическая и пищевая ценность рационов питания за 2024 год составила:

для детей раннего возраста 1579 к/кал или 112,0% от суточной потребности; белков 60,95 г. или 145,1% от суточной потребности детей, жиров 57,5 г. или 121,4%, углеводов 261,86 г. или 101,3%.

для детей дошкольного возраста 2011 к/кал или 111,7% от суточной потребности; белков 68,51 г. или 126,9% от суточной потребности детей, жиров 72,86 г. или 138,2%, углеводов 283,9 г. или 100,3%.

Потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20:

- у детей раннего возраста отмечено превышение количества белков, жиров, углеводов;
- у детей дошкольного возраста отмечено превышение количества белков, жиров и углеводов.

Журнал Бракераж готовой продукции за 2024 год соответствует приложению №8 к СанПиН 2.4.1.3049-13.

Меню-требования заполняются в программе НоТ «Учёт по питанию в ДДУ» по ф.0504202, выводятся на бумажные носители ежедневно и утверждены заведующим учреждения, подтверждаются подписями ответственных лиц.

Проведена проверка полноты оприходования продуктов питания путем сверки накладных от поставщиков с накопительной ведомостью по приходу продуктов питания за 2024 год. Нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка списания продуктов питания (крупа рисовая, груша, кефир, сок фруктовый, творог, огурцы соленые, мясо свинина) путём сверки меню - требований с накопительными ведомостями по расходу продуктов питания и оборотной ведомостью за проверяемый период 2024 год. Продукты питания своевременно списываются по бухгалтерскому учёту. Остатки по счёту 105.32 выводятся ежемесячно.

Согласно приказа Управления образования администрации Осинниковского городского округа от 10.06.2022 г. №318 «О финансово-хозяйственной деятельности в дошкольных образовательных учреждениях» установлен норматив расходования платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования с 01.06.2022 года в размере:

- 95% - на питание детей в дошкольных образовательных учреждениях;
- 5% - на расходы, связанные с хозяйственно-бытовым обслуживанием учреждения.

На питание детей за проверяемый период 2024 года направлено 1 277 616,59 рублей или 97% от поступления родительской платы.

Анализ закупок продуктов питания показал, что закуп осуществляется путем заключения договоров между детским садом и поставщиком продуктов на срок, не превышающих 3-х месяцев (квартал). Структура представленных договоров идентична, в каждом из них изменения касаются наименований продуктов питания, поставщиков и их реквизитов. Проверкой установлено, что МБДОУ Детский сад №39 в течение года заключены договоры поставки продуктов питания отдельно по поставщикам и категориям продуктов, то есть, на молочную продукцию с одним поставщиком, хлебобулочные изделия, с другим и т.д.

В ходе проверки проведен анализ соответствия цен на продукты питания, установленных в договорах, ценам отпускаемой продукции при исполнении договоров. Факты изменения цен на продукты питания не выявлены. При анализе исполнения договоров по ассортименту поставки продуктов питания расхождения в фактических поставках от планируемых не выявлено.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данных о количестве присутствующих лиц.

Учет поступления и расходования денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Аналитический учет по родительской плате за присмотр и уход за детьми ведется в журнале операций №5 ф.0504071 «Расчеты с дебиторами по расчетам».

Родительская плата установлена

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 24.08.2023 №401-МНА в размере 2 840 руб. с 01.09.2023 г.

За проверяемый период начислено 1 259 188,15 рублей, оплачено 1 242 266,78 рублей.

Родительская плата не взимается с родителей: по уходу за детьми – инвалидами, детьми – сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми с туберкулезной интоксикацией, из неблагополучных и малообеспеченных семей.

Размер родительской платы 50% установлен для многодетных семей.

За проверяемый период 2024 года предоставлена льгота по родительской плате в размере:

- 100 % - 48 детям;

- 50 % - 86 детям;

Проверена правильность начисления родительской платы по данным «Табеля учета посещаемости детей» и «Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» с учетом полагающихся льгот, расхождений не установлено.

Выводы

1. Проверено средств:

- по доходам – 15 643 622,31 руб.

- по расходам – 15 721 167,97 руб.

2. Проверкой формирования контингента установлено, что за проверяемый период 2024 года общее число всех пропущенных детьми дней составляет 3 961 детодня от максимального планового числа дней посещения детьми в группах, что указывает на отсутствие в детском саду практически второй части детей (41%). Особенно высокий процент пропусков в связи с отпуском – 68%, по болезни – 27%.

3. Выборочной проверкой начисления заработной платы нарушений не установлено.

4. Проверкой организации питания установлено:

- суммарный объем блюд приема пищи не в полной мере соответствует требованиям приложения 9, таблица 3 СанПин 2.3./2.4. 3590-20. При норме 1800 граммов для детей дошкольного возраста фактически, согласно циклического десятидневного меню 2011 граммов на одного ребенка, что составляет 111,7% от нормы, для детей раннего возраста при норме 1500 граммов фактически 1579 граммов на одного ребенка в день, что составляет 112% от нормы.

- потребность в пищевых веществах, энергии не в полной мере соответствует требованиям приложения №10, таблица 1 к СанПиН 2.3./2.4. 3590-20: у детей раннего и дошкольного возраста отмечено превышения количество белков, жиров и углеводов.

5. В ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности выявлено:

- дебиторская задолженность составляет – 29 403,00 руб.,
- кредиторская задолженность составляет – 154 673,62 руб.

5. Контрольное мероприятие Проверка финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 30.09.2024 гг. Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа от 17.10.2024 г. №4.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Объем проверенных средств по доходам - 27 506 015,73 рублей

Объем проверенных средств по расходам - 32 349 215,03 рублей

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетами формы 0503737 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» о выполнении муниципального задания за проверяемый период предоставлены в таблице:

Наименование показателя	План			Выплаты		
	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели	Расходы, финансируемые за счет собственных доходов учреждения	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Субсидии на иные цели
Доход	5 065 734,00	35 270 200,00	17 400,00	65 000,00	27 436 428,34	4 587,39
Расход	16 670 680,48	35 270 200,00	17 400,00	4 909 297,46	27 435 330,18	4 587,39
Фонд оплаты труда		25 412 500,00			20 014 882,43	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения		7 687 300,00			6 022 787,63	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	11 843 980,48	1 789 000,00		82 630,80	1 148 464,36	
Закупка энергетический ресурсов		379 300,00			248 334,76	
Налог на имущество, налог на землю		2 100,00			861,00	
Уплата иных платежей	4 826 700,00		17 400,00	4 826 666,66		4 587,39

Общий доход учреждения составил – 27 506 015,73 руб.

Общий расход учреждения составил – 32 349 215,03 руб.

Существенную долю в затратах занимают:

- расходы на оплату труда – 62 %
- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 3,5 %.

Согласно распоряжения администрации Осинниковского городского округа от 09.07.2024 №723-р «О наделении полномочиями на проведение конкурсных процедур и расходовании денежных средств» Управление образование администрации Осинниковского городского округа перечислило денежные средства в размере 4 826 666 (четыре миллиона восемьсот двадцать шесть тысяч шестьсот шестьдесят шесть) рублей 66 копеек на лицевой счет Управления физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа на приобретение транспортного средства (автобус).

Правильность расходования денежных средств на заработную плату

Начисление заработной платы и выплат стимулирующего и компенсационного характера, премий и материальной помощи производится в соответствии с «Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» (далее - «Положение»).

Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты труда работников, а также централизованный фонд.

Штатным расписанием ДЮСШ на 25.01.2024 предусмотрено 70,25 штатных единиц.

Анализ численности работников и доли оплаты труда в перечне должностей работников за 2024 год представлен в таблице:

Перечень должностей работников	Количество единиц по штатному расписанию	Занято штатных единиц фактически	Вакансии	ФОТ	% содержание каждой категории в ФОТ
АУП	3	3	-	2 486 811,60	15,7
Педагогический персонал	46,75	40,18	6,57	10 584 840,24	66,6
Педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс)	3	0,25	2,75	578 785,44	3,6
Учебно -вспомогательный персонал	5,5	4	1,5	954 780,84	6
Обслуживающий персонал	12	11	1	1 283 520,24	8,1
Всего	70,25	55,43	14,82	15 888 738,36	100

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию составляет 70,25 - фактически занято 55,43, что свидетельствует о наличие вакантных штатных единиц в количестве 14,82.

Фактическая численность сотрудников на момент проверки (30.09.2024) составила 47 единиц, что свидетельствует о том, что нагрузка педагогического состава варьируется от 1,33 до 2,0 ставок.

Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Месяц	Оклад	Премия центр.	Отпуск	Стим.	Райн. коэф.	Всего начислено
Январь	62 850,70			9 191,07	21 612,53	93 654,30
Февраль	62 850,70	2 653,00		9 191,07	22 408,43	97 103,20
Март	62 850,70	3 000,00		9 191,07	22 512,53	97 554,30
Апрель	62 850,70			9 191,07	21 612,53	93 654,30
Май	62 850,70			9 191,07	21 612,53	93 654,30
Июнь	62 850,70	9 421,00	83 511,48	9 191,07	24 438,83	189 413,08
Июль	21 861,11		- 16 059,90	11 441,34	9 990,74	27 233,29
Август	62 850,70			11 441,34	22 287,61	96 579,65
Сентябрь	62 850,70	7 074,00		11 441,34	24 409,81	105 775,85
Итого	524 666,71	22 148,00	67 451,58	89 470,44	190 885,54	894 622,27

Выплата заработной платы руководителю производится 2 раза в месяц путем перечисления на счет работника в банке. Приказы о стимулировании и премировании руководителя учреждения к проверке предоставлены.

Проверено начисление заработной платы и отпускных сумм путём сопоставления записок – расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (увольнении) с расчетно – платежными ведомостями, приказами, табелями учета использования рабочего времени (ф.0504421) за проверяемый период 2024 года (выборочно).

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за счет субсидий из областного и городского бюджета за проверяемый период 2024 года нарушений не установлено.

Выводы

1. Проверено средств:

- по доходам – 27 506 015,73 руб.
- по расходам – 32 349 215,03 руб.

2. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за счет субсидий из областного и городского бюджета за проверяемый период 2024 года нарушений не установлено.

При проверке штатного расписания установлено, что в учреждении штатная численность заполнена не в полном объеме, количество вакансий составляет 14,82 ед.

3. В ходе проверки дебиторской и кредиторской задолженности выявлено:

- дебиторская задолженность составляет – 4 588,00 руб.,
- кредиторская задолженность составляет – 33 546,62 руб.

6. Контрольное мероприятие Проверка финансово – хозяйственной деятельности с 01.01.2024 по 30.09.2024 гг. в Управлении физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение Главы Осинниковского городского округа.

Объект проверки: Управление физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа.

Объем проверенных средств по доходам (утверждено согласно бюджетной смете) – 5 530 100,00 рублей.

Объем проверенных средств по расходам - 4 323 088,00 рублей.

Анализ исполнения сметы расходов

В соответствии со ст. 161 п. 2 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы.

В соответствии со ст. 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

Сметные показатели Управления как распорядителя бюджетных средств за проверяемый период приведены в таблице.

Показатели	Первоначально утвержденная бюджетная смета	Исполнение на 31.09.2024 г	Отклонения гр. 3, гр. 2
2024 год			
1	2	3	4
Оплата труда	5 530 100,00	4 323 088,55	1 207 011,45
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	20 500,00	16 891,38	3 608,62
Начисления на оплату труда	1 653 694,00	1 297 364,39	356 329,61
Услуги связи	38 500,00	28 942,13	9 557,87
Работы, услуги по содержанию имущества (заправка картриджей)	45 900,00	31 550,00	14 350,00
Прочие работы, услуги (программное обеспечение)	115 600,00	64 677,64	50 922,36
Коммунальные услуги (отопление, электроэнергия, водоснабжение, ТО)	190 900,00	120 649,90	70 250,10
Работы, услуги по содержанию имущества	43 694,45	34 758,83	8 935,62
Прочие работы, услуги	79 300,00	47 905,00	31 395,00
Страхование	17 400,00	16 565,44	834,56
Увеличение стоимости основных средств	40 000,00	0,00	40 000,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	105 700,00	75 398,00	30 302,00
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (ГСМ)	392 400,00	182 662,03	209 737,97
Налоги, пошлины и сборы	18 000,00	8 470,43	9 529,57
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	44 800,00	0,00	44 800,00
Итого	8 336 488,45	6 248 923,72	2 087 564,73

В результате показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Управления за проверяемый период 2024 года исполнены

- оплата труда на 78,2% от первоначально утвержденной бюджетной сметы; начисления на оплату труда – 78,4%, коммунальные услуги – 63,2%, ГСМ – 46,6% и т.д.

Проверка начисления и использования фонда оплаты труда

Проверка заработной платы проводилась выборочным методом за период с 01.01.2024 – 30.09.2024 г.

При проверке заработной платы использовались следующие документы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации (с изменениями);
2. Постановление администрации Осинниковского городского округа от 14.02.2011 г. №257-нп «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ» (в ред. Постановление администрации Осинниковского городского округа от 19.04.2017 г. №248-нп);
3. Положение об оплате труда работников Управления физической культуры, спорта,

туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа (приказ Управления от 11.01.2021 г. №12/1 – ОД);

4. Приказы по личному составу за проверяемый период 2024 г.
5. Табели учета рабочего времени за проверяемый период 2024 г.
6. Лицевые счета работников с 01.01.2024 по 30.09.2024 г.
7. Штатные расписания за 2024 г.
8. Трудовые договоры с работниками.

Штатными расписаниями с 01.01.2024 г. (приказ Управления от 09.01.2024 г. №02-ОД) и с 01.03.2024 г. (приказ Управления от 15.03.2024 г. №17-ОД) установлены оклады, ежемесячный повышающий коэффициент к должностному окладу, надбавки за стаж работы (выслуга лет), районный коэффициент.

Численность штатного расписания отражена в таблице

Должности	Штатное расписание на 31.09.2024	По факту
Начальник управления	1	1
Централизованная бухгалтерия		
Главный бухгалтер	1	1
Главный специалист	3	3
Экономист по договорной и претензионной работе	1	1
Итого	5	5
Информационно-методический отдел		
Начальник отдела	1	1
Юрисконсульт	1	1
Главный специалист	1	1
Специалист	2	1
Водитель	1	-
Водитель автобуса	2	2
Уборщик служебных помещений	1	1
Итого	9	7
Итого	15	13

Из данных таблице видно, что на 31.09.2024 года в Управлении имелись вакансии в количестве 2 штатных единиц.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета рабочего времени. Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций №6, расчетные ведомости приложены. Заработная плата выплачивается посредством перечисления на счета пластиковых карт работников.

Система оплаты труда, включает размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Соблюдение порядка назначения руководителя, заключения с ним контракта

Распоряжением администрации Осинниковского городского округа о назначении на должность начальника Управления физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа от 15.03.2021 г. №61-кр начальником Управления назначена Савкина Надежда Викторовна. Между администрацией Осинниковского городского округа и Савкиной Н.В. заключен трудовой договор от 16.03.2021 г. №21-02.

В соответствии с п. 11 трудового договора Руководителю установлено:

- а) продолжительность рабочей недели – 40 часов;
- б) два выходных дня в неделю – суббота, воскресенье
- в) продолжительность ежедневной работы – 8 часов;
- г) ненормированный рабочий день;
- д) ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Согласно п. 15 трудового договора заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором.

В соответствии с п. 18 трудового договора в качестве поощрения руководителю устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- ежемесячная премия до 20% от должностного оклада;
- выплаты за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ до 15% от должностного оклада;
- выплата за выслугу лет до 30% от должностного оклада.

Лицевой счет начальника Управления (Савкиной Н.В.)

Месяц	Оклад	Выслуга	Больн.	Отпуск	Премия	Райн. коэф.	Всего начислено
Январь	36 320,00	5 448,00		10 266,20	18 159,90	12 530,40	82 724,50
Февраль	32 665,16	4 899,77			10 565,76	11 269,48	59 400,17
Март	21 700,63	3 255,09		35 858,20	22 988,00	7 486,72	91 288,64
Апрель	33 564,15	5 034,63			31 834,84	11 579,63	82 013,25
Май	35 180,70	5 277,11			5 867,55	12 137,34	58 462,70
Июнь	39 117,00	5 867,55			13 690,95	13 495,37	72 170,87
Июль	34 014,78	5 102,22		13 981,55	12 517,44	11 735,10	77 351,09
Август	39 117,00	5 867,55			31 052,50	13 495,37	89 532,42
Сентябрь	26 078,00	3 911,70	6 256,68		29 759,44	8 996,91	75 002,73
Итого	297 757,42	44 663,62	6 256,68	60 105,95	176 436,38	102 726,32	687 946,37

При проверке заработной платы руководителя нарушений не выявлено.

Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Проверка фактического наличия и использования, находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ).

За Управлением физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество, согласно Постановления администрации Осинниковского городского округа от 05.04.2007 №261-п «о передаче в оперативное управление Управления физической культуры и спорта администрации Осинниковского городского округа нежилых встроенных помещений» (с изменениями), постановление администрации Осинниковского городского округа от 26.09.2012 №1544-п«о передаче транспортного средства в оперативное управление УФКС и МП администрации Осинниковского городского округа»:

1. Недвижимое имущество

- встроенное нежилое помещение, расположенное по адресу: Кемеровская область, г. Осинники, ул. Студенческая, 1, общей площадью 86,7 кв.м., на основании договора о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества от 05.04.2007 № О/У-0062;

2. Движимое имущество

- автобус ПАЗ 320530, на основании дополнительного соглашения к договору о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества от 05.04.2007 №О/У-0062 (балансовой стоимостью 527 777,00 руб.);

- автобус НЕМАН 420234-511, на основании дополнительного соглашения к договору о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества от 06.04.2021 №О/У-0062 (балансовой стоимостью 5 902 161,50 руб.);

- иное движимое имущество (компьютеры, тахограф и т.п.), на основании дополнительного соглашения к договору о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества от 23.12.2019 №О/У-0062 (балансовой стоимостью 59 500,00 руб.).

К проверке представлены:

-договор о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества от 05.04.2007 г. №О/У-0062 (с дополнительными соглашениями) между Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Осинники Кемеровской области и Управлением физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Осинники;

- выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 04.06.2018 г. (нежилое помещение по адресу: Кемеровская область, г. Осинники, ул. Студенческая, д. 1);

При проверке порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности нарушений не выявлено.

Выводы:

За 9 месяцев 2024года

1. Объем проверенных средств, всего - доход (утверждено согласно бюджетной смете) – 5 530 100 руб., расход – 4 323 088 руб.

2. Заработная плата начисляется в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Постановлением администрации Осинниковского городского округа от 14.02.2011 г. №257-нп «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования – Осинниковский городской округ (с изменениями); Положением об оплате труда работников Управления физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Осинниковского городского округа;

3. Списание топлива производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра и утвержденным нормам расхода топлива.

6. Заключительные положения

Важнейшей задачей Контрольно – счетной палаты является повышение востребованности результатов мероприятий у объектов контроля и органов местного самоуправления.

Ключевое значение имеет работа по обеспечению принципов гласности и открытости, по наполнению официального сайта Контрольно – счетной палаты, информированию Совета народных депутатов и Главы городского округа о результатах проведенных мероприятий.

Также будет продолжена профилактика правонарушений в бюджетной сфере, взаимодействие с другими контрольными и надзорными органами по противодействию коррупции в рамках заключенных с Контрольно – счетной палатой соглашений. Постоянным и непрерывным останется контроль устранения выявленных Контрольно – счетной палатой нарушений и недостатков, а также выполнением наших рекомендаций по проведенным мероприятиям.

В основе вышеуказанных задач и направлений лежит постоянное совершенствование методологической базы, в том числе разработка, утверждение и актуализация стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, повышение квалификации сотрудников Контрольно – счетной палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках установленных полномочий.

Деятельность Контрольно – счетной палаты в 2024 году и последующие годы также будет содействовать усилению общественного контроля по использованию муниципальных ресурсов, соблюдение законности, обеспечением эффективности бюджетных расходов, совершенствованию системы управления и повышению результативности решения вопросов местного значения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.А. Суховольская