

АКТ
проведения выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
Долоковский детский сад «Сказка» общеразвивающего вида второй
категории.

21 июня 2019 г.

с. Покровское

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 11.12.2018 № 368 «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела финансового контроля на I полугодие 2019 года», отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности.

Документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период, проверены в выборочном порядке.

Контрольная группа: Д.С. Кравцов — начальник отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района; В.Е. Езина — ведущий специалист отдела финансового контроля.

Полное наименование юридического лица: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Долоковский детский сад «Сказка» общеразвивающего вида второй категории.

Сокращенное наименование: МБДОУ «Сказка» с. Долоковка

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБДОУ «Сказка» с. Долоковка.

Проверяемый период деятельности: 2017- 2018 гг.

Место проведения проверки: Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Долоковка, ул. Чехова, 7а

Срок проверки: с 06.06.2019 по 21.06.2019.

Юридический адрес: 346844, Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Долоковка, ул. Чехова, 7а

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения;
2. Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение;
3. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности;
4. Проверка начисления заработной платы.

Общие сведения.

МБДОУ «Сказка» с. Долоковка является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного приказом Начальника Управления образования Администрации Неклиновского района от 19.11.2015 г. №723.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется МБУ «Расчетный центр» Управления образования на основании договоров в 2017 от 13.01.2017 г. № 9; в 2018 году от 09.01.2018 г. №18.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «Сказка» с. Долоковка является муниципальное образование Неклиновский район Ростовской области.

Функции и полномочия Учредителя и Собственника в рамках своей компетенции, установленной Уставом Муниципального образования Неклиновский район, осуществляет Управление образования Администрации Неклиновского района.

Основной целью деятельности МБДОУ «Сказка» с. Долоковка является, осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Предметом деятельности МБДОУ «Сказка» с. Долоковка является оказание услуг в сфере образования: организация и осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в получении дополнительного образования.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности МБДОУ «Сказка» с. Долоковка использовал следующие счета:

- 20586У48050 для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 21586У48050 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

Информация о деятельности учреждения размещена на официальном сайте bus.gov.ru в нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта». В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Однако на сайте несвоевременно опубликовывалась информация о плане-финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений); государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ), отчет о выполнении муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Наличие и соответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета, является учетная политика. Действующая в 2018 году учетная политика утверждена приказом директора №32 от 09.01.2018 г. Учетная политика применяется в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157Н), а также в соответствии с Приказом Минфина РФ №174Н от 24.12.2012 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 24.12.2012 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции к Единому плану счетов №157Н актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета (далее - документы учетной политики), утверждаются в том числе: *порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. В действующей в 2018 году учетной политике указанный порядок отсутствует.*

Проверка исполнения муниципального задания, его финансовое обеспечение.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются согласно статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в отношении муниципальных бюджетных учреждений местной администрацией муниципального образования. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Федерального закона от 08.01.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений», статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением Администрации Неклиновского района от 07.10.2015 г. № 1009 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Постановление № 1009). Порядком формирования муниципального задания установлена форма муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям осуществляется в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в виде субсидии из бюджета Неклиновского района. Субсидия предоставляется на основании заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания между Управлением

образования Администрации Неклиновского района и МБДОУ «Сказка» с. Долоковка.

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, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» за 2017 и 2018 годы представлено в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по Соглашению	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2017	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	6 291,5	6 291,5	100,0
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	496,4	496,3	99,98
2018	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	10 026,0	10 026,0	100,0
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	158,5	158,4	99,94

В ходе проверки представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее также план ФХД) и отчеты о выполнении муниципального задания за 2017 и 2018 годы.

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81Н, план ФХД составляется:

- на финансовый год в случае, если закон о бюджете утверждается на один финансовый год,
- на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Неклиновского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составлен и был утвержден на трехлетний период.

Таким образом, план ФХД на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов от 29.12.2016 г. составлен с нарушениями Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81Н, так как составлен на один год (в ходе проверки устранено).

Приказом Управления образования Администрации Неклиновского района от 29.12.2016 г. № 873 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Управления образования Администрации Неклиновского района» (с изменениями и дополнениями) утверждена форма плана ФХД. В предоставленном плане ФХД на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов от: 29.12.2016 г. форма титульного листа не соответствует форме титульного листа плана ФХД, утвержденного приказом Управления образования Администрации Неклиновского района.

Кроме того, в разделах «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» и «Справочная информация» формы плана ФХД, утвержденного приказом Управления образования Администрации Неклиновского района, используется единица измерения «тыс. рублей», фактически в предоставленном плане ФХД на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов от 29.12.2016 г. используется единица измерения «рубли» (в ходе проверки устранено).

Начиная с 2016 года, муниципальное задание формируется в соответствии с ведомственным перечнем услуг и работ, утвержденным приказом Управления образования Администрации Неклиновского района от 14.12.2015 г. № 798 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации Неклиновского района».

На 2017 год МБДОУ «Сказка» с. Долоковка утверждено муниципальное задание с услугами «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (от 1 года до 3 лет - раздел 1 муниципального задания, от 3 лет до 8 лет – раздел 2) и «Присмотр и уход» (разделы 3 и 4).

В отчетах выявлены следующие нарушения:

- во всех разделах значение в графе «Уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню» отсутствует;
- значение столбца «Уникальный номер реестровой записи» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.1. раздела 4) не соответствует утвержденному значению;
- по таким показателям качества, как «Общий уровень укомплектованности кадрами» и «Доля педагогических кадров с высшим образованием от общего числа кадров» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (разделы 1,2), а также по показателю «Состояние здоровья воспитанников: пропущено по болезни» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» (разделы 3,4), неверно заполнено значение столбца 12 «допустимое (возможное) отклонение».

Его значение утверждено муниципальным заданием на уровне 10%, что составляет 8% для показателя «Общий уровень укомплектованности кадрами», 5% для показателя качества «Доля педагогических кадров с высшим образованием от общего числа кадров» и 2% для показателя «Состояние здоровья воспитанников: пропущено по болезни». Соответственно, неверно заполнено значение столбца 13 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» и столбца 14 «Причина отклонения» по показателям качества «Общий уровень укомплектованности кадрами» и «Состояние здоровья воспитанников: пропущено по болезни»;

- неверно заполнено значение столбца 12 «допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей,

характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.2. разделов 3,4). Его значение утверждено муниципальным заданием на уровне 20%, что составляет 158 человеко-дней пребывания (в возрасте от 1 года до 3 лет) и 1896 человеко-дней пребывания (в возрасте от 3 лет до 8 лет) муниципальной услуги «Присмотр и уход» (разделы 3,4). Соответственно, в отчете за четвертый квартал неверно заполнено значение столбца 13 «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» и столбца 14 «Причина отклонения» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.2. раздела 3).

Анализ отчетов о выполнении муниципального задания за 2017 год не выявил расхождения между количеством воспитанников, указанным в отчетах о выполнении муниципального задания за 2017 год, и фактическим количеством воспитанников, отраженных в табелях учета посещения детей за 2017 год.

Учреждению на 2018 год утверждено муниципальное задание с услугами «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (раздел 1 муниципального задания) и «Присмотр и уход» (раздел 2).

В отчетах выявлены следующие нарушения:

- форма отчетов за 2018 год не соответствует форме, утвержденной Постановлением № 1009 (устранено в ходе проверки);
- на титульном листе отсутствует номер муниципального задания (устранено в ходе проверки);
- в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.1.), не соответствуют утвержденным значения столбцов «Уникальный номер реестровой записи» для категории потребителей: физические лица за исключением льготных категорий в возрасте от 1 года до 3 лет; физические лица за исключением льготных категорий в возрасте от 3 года до 8 лет; физические лица льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 1 года до 3 лет;
- по показателям качества «Общий уровень укомплектованности кадрами» и «Доля педагогических кадров с высшим образованием от общего числа кадров» неверно заполнено значение столбца «допустимое (возможное) отклонение» и значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (пункт 3.1.). Значение допустимого (возможного) отклонения утверждено муниципальным заданием на уровне 10%, что составляет 8% для показателя «Общий уровень укомплектованности кадрами», 5% для показателя качества «Доля педагогических кадров с высшим образованием от общего числа кадров», соответственно значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» для показателя «Общий уровень укомплектованности кадрами» составляет 12%, и 5% для показателя

качества «Доля педагогических кадров с высшим образованием от общего числа кадров»;

- не заполнено значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (пункт 3.2.). Для числа обучающихся в возрасте от 1 года до 3 лет его значение составляет по кварталам: 17 человек за первый; 6 человек за второй; 8 человек за третий и 16 человек за четвертый. Для числа обучающихся в возрасте от 3 года до 8 лет значение отклонения, превышающего допустимое (возможное) отклонение составляет 11 человек за первый квартал, 14 человек за второй квартал, 16 человек за третий и 25 человек за четвертый квартал;

- по показателю качества «Общий уровень укомплектованности кадрами» неверно заполнено значение столбца «допустимое (возможное) отклонение» и значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальных услуг «Присмотр и уход» (пункт 3.1.). Значение допустимого (возможного) отклонения утверждено муниципальным заданием на уровне 10%, что составляет 8% для данного показателя, соответственно значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» составляет 12%;

- неверно заполнено значение столбца «допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.2.). Его значение утверждено муниципальным заданием на уровне 10%, что составляет 408 человеко-дней пребывания для физических лиц за исключением льготных категорий в возрасте от 1 года до 3 лет, 619 человеко-дней пребывания для физических лиц за исключением льготных категорий в возрасте от 3 года до 8 лет, 99 человеко-дней пребывания для физических лиц льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 1 года до 3 лет, 324 человеко-дня пребывания для физических лиц льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 3 года до 8 лет. Для категории дети-инвалиды значение допустимого (возможного) отклонения утверждено муниципальным заданием на уровне 20%, что составляет 0 человеко-дней пребывания от утвержденного на 2018 год значения объема по данному показателю;

- неверно заполнено значение столбца «отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение» в сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (пункт 3.2.). В отчетах за первый, второй и третий кварталы значение не заполняется. За четвертый квартал его значение составляет 1096 человеко-дней пребывания для физических лиц за исключением льготных категорий в возрасте от 1 года до 3 лет, 1236 человеко-дней пребывания для физических лиц за исключением льготных категорий в возрасте от 3 года до 8 лет, 213 человеко-дней пребывания для физических лиц льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 1 года до 3 лет, 69 человеко-дня пребывания для физических лиц льготных категорий, определяемых

учредителем в возрасте от 3 года до 8 лет, 7 человеко-дней пребывания для категории дети-инвалиды.

При проверке табелей учета посещения детей, несоответствия данным отраженных в предоставленных на проверку отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год, не выявлено.

Проверка учета материальных запасов.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности учетной политикой предусмотрен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств Учреждения.

Приказом Управления Образования от 23.04.2012 г. №206 «Об утверждении единого десятидневного меню для учреждений дошкольного образования Неклиновского района» утверждено единое десятидневное меню для детских дошкольных образовательных учреждений, а также плановый расход продуктов питания на одного ребенка в объемах.

В учреждении ведутся: Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202); накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037); накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038); которые соответствует формам утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 №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». Продукты питания выдаются для приготовления блюд, утвержденных в десятидневном меню. Иные материальные запасы списываются в соответствии с ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Правильность расходования средств на заработную плату.

В ходе выборочной проверки использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам учреждения установлено следующее.

Основанием для начисления заработной платы работникам школы являлись: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, штатное расписание, тарификационные списки, Положения об оплате труда и другие документы.

Оплата труда работников в проверяемом периоде осуществлялась на основании результатов тарификации по состоянию на 1 сентября 2016 г., на 1 сентября 2017 г., на 1 сентября 2018 г. в соответствии с размерами должностных окладов, установленных Положениями об уплате труда.

Общая штатная численность по учреждению по состоянию на 01.09.2018г. составила 35,39 штатных единицы.

Учет фактически отработанного времени работниками Учреждения в 2017 - 2018 годах осуществлялся в табелях учета рабочего времени.

В соответствии с коллективным договором срок выплаты заработной платы работникам установлен 20 и 05 числа ежемесячно.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012г. №219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» (с изм. и доп.), постановления Администрации Неклиновского района от 22.11.2016 г. №771 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений системы образования Неклиновского района» установлена система оплаты труда работников МБДОУ «Сказка» с. Долоковка с 01.06.2017 г.

Положение определяет размеры должностных окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам, порядок и условия оплаты труда, установления выплат компенсационного и стимулирующего характера, перечень профессиональных квалификационных групп должностей и профессий, условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера.

Положением об оплате труда работников МБДОУ «Сказка» с. Долоковка, утвержденным приказом руководителя от 01.06.2017 г. № 53/22 в учреждении предусмотрены следующие стимулирующие выплаты:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные выплаты стимулирующего характера.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, компенсационных выплат, стимулирующих выплат выявлено следующее.

Положением об оплате труда определено, что порядок установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, а также ее размер в зависимости от достигнутых показателей, а также критерии результативности и качества труда педагогических работников определяются учреждением самостоятельно и утверждаются локальным нормативным актом по оплате труда.

Приказом директора от 01.06.2017 г. № 53/24 утверждено Положение о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам МБДОУ «Сказка» с. Долоковка.

В соответствии с Положением о порядке установления педагогическим работникам МБДОУ «Сказка» с. Долоковка надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по организации образовательного процесса положением (далее- Положение о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы), надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается в абсолютном размере, на основе критериев оценки интенсивности и высоких результатов и выплачивается на основании приказа руководителя. Приказ издается на основании протокола экспертной комиссии о назначении и выплате ежемесячных надбавок за интенсивность и высокие результаты работы (далее – Протокол). В учреждении установлено четыре расчетных периодов для распределения надбавки: с 01.01.

по 31.03.; с 01.04. по 30.06.; с 01.07. по 30.09.; с 01.10. по 31.12. Выплата производится ежемесячно.

Под свидетельством интенсивности и высоких результатов работы работников по организации образовательного процесса понимаются документально зафиксированные материалы, характеризующие достижения работника и (или) обучающихся под его руководством.

В соответствии с пунктом 1.5. Положение о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы распространяется на всех педагогических работников учреждения, работающих по основной должности.

В нарушение чего, работнику, занимающему 0,75 ставки музыкального руководителя, 0,5 ставки старшего воспитателя по совместительству, а также 0,26 ставки воспитателя по совместительству в период с 01.01.2017 г. по 24.08.2017 г., с 25.08.2017 г. по 15.10.2018 г., занимающему 1,0 ставки старшего воспитателя, с 16.10.2018 г. по 31.12.2018 г., занимающему 1,0 ставки старшего воспитателя и 0,39 ставки воспитателя по совместительству, выплачивались надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, как по основной должности, так и по совместительству. Конкретные размеры установленных и выплаченных надбавок за интенсивность и высокие результаты работы в 2017-2018 годах представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Ква ртал	Протокол (№, дата)	Кол-во баллов по основной должности в соответствии с протоколом	Кол-во баллов по совместительству в соответствии с протоколом	Приказ (№, дата)	Стоимос ть балла согласно приказу, руб.	Выплачено по основной должности согласно приказу, руб.	Выплачено по совместительству согласно приказу, руб.
2017							
1	№ 1 от 15.03.2017	22	25	№ 113 от 22.12.2017	268,05	5 897,10	6 701,25
2	№ 2 от 15.06.2017	26	20			6 969,30	5 361,00
3	№ 3 от 15.09.2017	36	7			9 649,80	1 876,35
4	№ 4 от 15.12.2017	38	6			10 185,90	1 608,30
Итого:						15 546,90	
2018							
1	№ 1 от 15.03.2018	39	7	№ 58 от 30.04.2018	400,00	15 600,00	2 800,00
				№ 77-К от 31.05.2018	200,00	7 800,00	1 400,00
2	№ 2 от 15.06.2018	32	6				
3	№ 3 от 17.09.2018	32	4	№ 186/1 от 31.10.2018	187,50	6 000,00	750,00
				№ 194 от 30.11.2018	629,22	20 135,04	2 516,88
				№ 202 от 20.12.2018	103,35	3 307,20	413,40

4	№ 4 от 14.12.2018	19	2				
Итого:							7 880,28

Общая сумма неправомерных выплат работнику составила 23 427,18 рублей, в том числе 9 488,58 рублей за 4 квартал 2017 года, 1,2 и 3 кварталы 2018 года, когда работник занимал 1,0 ставку старшего воспитателя, ему производились выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по критериям, не соответствующим должности старшего воспитателя.

Кроме того, выявлено:

- по приказу от 22.12.2017 г. № 113 работникам МБДОУ «Сказка» с. Долоковка в декабре 2017 года выплачены надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за 1,2,3 и 4 кварталы 2017 года в общей сумме 239 100,60 рублей за 892 балла. В соответствии с приказом от 22.01.2018 г. № 12, от 28.02.2018 г. № 24, от 30.03.2018 г. № 41 работникам выплачены надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за 4 квартал 2017 года, то есть за один период надбавки выплачены дважды. Сумма выплаченных надбавок составляет 76 384,27 рублей;

- Протоколом от 15.03.2018 г. № 1 за 1 квартал 2018 года семи педагогическим работникам учреждения установлено 200 баллов, однако, в соответствии с приказом от 30.04.2018 г. № 58 надбавки выплачены пяти работникам за 160 баллов по стоимости 400,00 рублей за 1 балл на общую сумму 64 000,00 рублей. Двум воспитателям надбавки выплачены не были. Сумма недополученных выплат за 40 установленных Протоколом баллов составляет 16 000,00 рублей;

- за 3 квартал 2018 года Протоколом от 17.09.2018 г. № 3 установлено 186 баллов. Приказом от 31.10.2018 г. № 186/1 стоимость балла установлена на уровне 187,50 рублей за балл, общая сумма надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, подлежащей выплате, составляет 34 875,00 рублей. Надбавка выплачена в размере 37 500,00 рублей. Сумма переплаты составляет 2 620,00 рублей.

Сумма нарушений при установлении и выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за 2017-2018 годы составила 118,4 тыс. рублей, в том числе недоплата в размере 16,0 тыс. рублей и переплата на общую сумму 102,4 тыс. рублей.

Согласно нормам ст. 282 ТК РФ совместительство - это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. В соответствии с ч. 1 ст. 56 ТК РФ заработная плата выплачивается работнику на основании заключенного с ним трудового договора. Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (ч. 3 ст. 133 ТК РФ). Следовательно, доплата до минимального размера оплаты труда осуществляется как по основной работе, так и по работе, осуществляемой по совместительству.

Работнику МБДОУ «Сказка» с. Долоковка, занимающего 1,0 ставку повара по основной работе и 0,5 ставки повара по внутреннему совместительству, в декабре 2018 года не выплачена доплата до минимального размера оплаты труда по совместительству в размере 3 408,50 рублей.

Кроме того, двум работникам, занимающим ставки воспитателей, в декабре 2018 года, в отсутствие необходимости, выплачена доплата до МРОТ в размере 71,40 рублей каждому.

Общая сумма нарушений при выплате доплаты до минимального размера оплаты труда составила 3,5 тыс. рублей, в том числе недоплата на сумму 3,4 тыс. рублей и переплата на сумму 0,1 тыс. рублей. Расчет, предоставленный бухгалтером МБУ «Расчетный центр», прилагается.

Всего учреждением допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников в общей сумме 121,9 тыс. рублей.

В результате выборочной проверки сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику, выявлены следующие нарушения:

Выявлено нарушение статьи 136 ТК РФ, а именно срок оплаты отпуска:

- Приказ от 12.01.2018 г. № 06 «О предоставлении отпуска работнику» с 16.01.2018 г. Выплаты к отпуску произведены по платежному поручению от 19.01.2018 г. № 820692 на 4 дня позже установленного срока.

На основании ч.1 ст. 142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушения сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Согласно ст. 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

Выборочно проверены платежные документы за проверяемый период по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели. Установлено, что операции, отраженные в Журналах операций № 2, подтверждены первичными документами.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно. Проверены Договоры на поставку работ, услуг и товаров, Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

В соответствии с товарными накладными: №7157 от 28.05.2018 г. (счет от 28.05.2018 г. № 7157), подписанными поставщиком и заказчиком, сосиски свино-говяжьи при объеме упаковки 0,5 кг., поставлено 1,2 кг. (2,4 упаковки); №6365 от 14.05.2018 (счет от 14.05.2018г. №6365) крупа гречневая

при объеме упаковки 0,8 кг., поставлено 5,0 кг. (6,25 упаковки); №6365 от 14.05.2018 г (счет от 14.05.2018г. №6365) пшено шлифованное при объеме упаковки 0,8 кг. поставлено 5,0 кг. (6,25 упаковки); №7158 от 28.05.2018 (счет от 28.05.2018г. №7158) икра кабачковая при объеме тары 0,520 кг., поставлено 4,087 кг. (7,85 банки). Необходимо отметить, что на все поставки продуктов питания составляются акты экспертной комиссии о приемке товара, которые подписывает комиссия учреждения, в том числе председатель комиссии – заведующая Учреждения, подтверждая, что товар поставлен в полном объеме и соответствующего качества. Таким образом, комиссия принимает товар в объеме не соответствующим объему, указанному в товарной накладной, либо подписывает акт экспертной комиссии о приемке товара не проверяя объем продукции, так как объем, указанный в товарных накладных, не может соответствовать фактическому объему поставленного товара.

Данные нарушения свидетельствует об отсутствии контроля со стороны материально-ответственных лиц учреждения. Определить реальный объем поставленной продукции не представляется возможным.

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2018 г. на проверку предоставлена на основании приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33Н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее -Инструкция 33Н).

Представлены следующие формы бухгалтерской отчетности:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- пояснительная записка (ф.0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2017 год формируются с учетом положений Приказа Министерства Финансов РФ от 29.12.2014 г. №172 Н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Приказ №172 Н), утвержденную приказом Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 г. №33Н.

Все выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения подлежат устранению.

Прошу Вас в срок до 09.07.2019 г. предоставить письменное разъяснение по устранению выявленных нарушений в отдел финансового контроля Администрации Неклиновского района.

Акт составлен в 3-х экземплярах.

Начальник отдела
финансового контроля
Администрации Неклиновского района



Кравцов Д.С.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района



Езина В.Е.

Заведующая МБДОУ «Сказка» с. Долоковка



Шевченко О.В.

Начальник МБУ «Расчетный центр»



Возыка А.А.

Информация по доплате до МРОТ

2018

Ф.И.О. Работника	месяц	Всего начислено з/п	В том числе доплата до МРОТ	Необходимо было начислить	В том числе доплата до МРОТ	Разница (+/-)
Камышова Марина Сергеевна	декабрь	31 126,65	71,40	31 055,25	0,00	-71,40
Кладинова Ирина Федоровна	декабрь	24 403,20	71,40	24 331,80	0,00	-71,40
Морозова Ольга Павловна	декабрь	26 744,50	0,00	30 153,00	3 408,50	3 408,50
ИТОГО:						3 265,70

Должность

подпись

расшифровка ФИО