

АКТ
проведения выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
Покровский детский сад «Золотой ключик» Неклиновского района
Ростовской области.

09 октября 2020 г.

с. Покровское

В соответствии с распоряжением Главы Администрации Неклиновского района от 11.06.2020 № 111 «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела финансового контроля на II полугодие 2020 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: С.В. Коломийцева — главный специалист отдела финансового контроля; Т.С. Фурда — ведущий специалист отдела финансового контроля; И.А. Уманский — ведущий специалист отдела финансового контроля.

Полное наименование юридического лица: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Покровский детский сад «Золотой ключик» Неклиновского района Ростовской области.

Сокращенное наименование: МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское.

Проверяемый период деятельности: 2019- текущий период 2020 гг.

Место проведения проверки: Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Покровское, пер. Парковый, д. 1.

Срок проверки: с 24.09.2020 по 09.10.2020.

Юридический адрес: 346830, Ростовская обл., Неклиновский р-н, с. Покровское, ул. Березовая, д.64 а.

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 «Золотой ключик» с. Покровское является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного приказом Начальника Управления образования Администрации Неклиновского района от 27.10.2015 г.

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 2019 году от 28.12.2018 г. № 88, от 24.06.2019 г. №49; в 2020 году от 16.01.2020 г. №13.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское 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.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения исполняет Администрация Неклиновского района Ростовской области.

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

Предметом деятельности МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское является:

- реализация образовательной программы дошкольного образования и дополнительных общеразвивающих программ;
- развитие, присмотр, уход и оздоровление воспитанников;
- реализация дополнительных платных образовательных услуг за пределами основной образовательной программы.

Учреждение осуществляет следующие виды основной деятельности:

- дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию);
- присмотр и уход за детьми.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское использовал следующие счета:

- 20586Э35630 для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания, средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 21586Э35630 – 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 первоначальная информация о плане финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений); государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ).

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 2019 году учетная политика утверждена приказом руководителя №78 от 29.12.2018 г., на 2020 год учетная политика утверждена приказом руководителя №84/1 от 09.01.2020 г. (с изменениями от 07.07.2020 г.) Учетная политика разработана в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина РФ 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».

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 «Золотой ключик» с. Покровское.

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 2019 и за 1 полугодие 2020 года представлено в Таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по Соглашению	Факт по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2019	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	14 265,0	14 265,0	100
	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	200,4	200,4	100
2020 I полугодие	Субсидия на выполнение муниципального задания	тыс. руб.	12 056,6	5 593,3	46

	Субсидия на иные цели	тыс. руб.	142,2	124,8	88
--	-----------------------	--------------	-------	-------	----

В ходе проверки предоставленных учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели с изменениями за 2019 и за I полугодие 2020 года, выявлено следующие.

План ФХД составлялся на 2019 год, согласно Приказа от 29.12.2016 № 873 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Управления образования Администрации Неклиновского района» и Приказа от Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с дополнениями и изменениями). На 2020 год план ФХД составлялся согласно Приказа от 30.12.2019 № 891 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, подведомственного Управлению образования Администрации Неклиновского района» и Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

При выборочной проверке заполнения Планов ФХД в 2019 году выявлено:

- в формах плана ФХД, в заголовочной части, не указан код по сводному реестру юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н);

- Таблица 2 плана ФХД не соответствует утвержденной форме согласно Приказу от 29.12.2016г. № 873;

- в соответствии с п.5 Порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений (Приказ от 29.12.2016г. № 873), в ряде форм отсутствует общая балансовая стоимость недвижимого и движимого муниципального имущества на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана.

В 2020 году при проверке Планов ФХД выявлено следующее:

- формы планов ФХД от 10.02.2020г. и от 12.03.2020г. не соответствуют утвержденной форме, согласно Приказа от 30.12.2019 № 891 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, подведомственного Управлению образования Администрации Неклиновского района»;

- в формах плана ФХД на 2020 год от 10.02.2020г., от 12.03.2020г. отсутствует код по сводному реестру учреждения и органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В соответствии с разделом II «Сроки и порядок составления плана» приказа Управления образования от 30.12.2019 № 891, учреждение составляет проект плана ФХД при формировании проекта закона о бюджете

Неклиновского района в соответствии с порядком и в срок не позднее 1 декабря текущего года. Проект плана ФХД рассматривается органом-учредителем в течение 10 рабочих дней со дня представления проекта плана ФХД учреждением.

При наличии недостатков проект плана ФХД возвращается учреждению для устранения недостатков.

В ходе проверки установлено, что проект плана ФХД на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не составлялся.

На 2019 год МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское утверждено муниципальное задание № 9 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 17.01.2019г., от 10.12.2019г. с услугой «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (категория потребителей - физические лица в возрасте до 8 лет) и услугой «Присмотр и уход» (категория потребителей - физические лица). Периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: 9 месяцев, год. На проверку предоставлены отчеты за 9 месяцев, предварительный отчет и за год.

В отчетах на 2019 год выявлены следующие нарушения:

✓ - формы отчета о выполнении муниципального задания № 9, не соответствуют форме, утвержденной Постановлением Администрации Неклиновского района от 07.10.2015 № 1009 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Неклиновского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- допустимо (возможные) отклонение от установленных показателей качества, объема муниципальной услуги в абсолютных показателях указанные в отчете о выполнении муниципального задания № 9 на 2019г. за год, в ряде случаев не соответствуют показателям, указанным в муниципальном задании № 9.

На 2020 год учреждению утверждено муниципальное задание № 9 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 09.01.2020г. Учредителем утверждены следующие муниципальные услуги: Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для категории потребителей физические лица в возрасте до 8 лет, а также присмотр и уход с категорией потребителей физические лица. Периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания 9 месяцев, год.

В ходе проверки сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем услуги в 2019 году, установлено следующее (Таблица № 2)

Таблица 2

Отчетная дата	Категория потребителей	Возраст обучающихся	Плановое число человеко-дней пребывания в муниципальном задании (на год)	Число человеко-дней пребывания согласно отчета о выполнении муниципального	Число человеко-дней пребывания согласно таблице учета посещения детей
---------------	------------------------	---------------------	--	--	---

				задания	
Отчет за год от 01.01.2020г.	Физические лица льготных категорий	от 1 года до 3 лет	456	439	610
		от 3 лет до 8 лет	1215	1746	2097
	Физические лица за исключение льготных категорий	от 1 года до 3 лет	2879	2912	2515
		от 3 лет до 8 лет	12909	16102	14584
			17459	21199	19806

Отчет о выполнении муниципального задания № 9 в 2019 году предоставлен за год. При проверке отчета выявлены расхождения между количеством человеко-дней, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания, и фактическим количеством человеко-дней, подтверждающиеся табелями учета посещения детей. Согласно отчета о выполнении муниципального задания № 9, количество человеко-дней за 2019 год составило 21 199 человеко-дней, в том числе: 439 человеко-дней - физические лица льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 1 года до 3 лет, 1 746 человеко-дней - физические лица льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 3 года до 8 лет, 2 912 человеко-дней - физические лица, за исключением льготных категорий в возрасте от 1 лет до 3 лет, 16 102 человеко-дней – физические лица, за исключением льготных категорий в возрасте от 3 лет до 8 лет. В соответствии с табелями учета посещения детей за 2019 год количество человеко-дней составило 19 806, в том числе: 610 человеко-дней - физические лица льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 1 года до 3 лет, 2 097 человеко-дней - физические лица льготных категорий, определяемых учредителем в возрасте от 3 года до 8 лет, 2 515 человеко-дней - физические лица, за исключением льготных категорий в возрасте от 1 лет до 3 лет, 14 584 человеко-дней – физические лица, за исключением льготных категорий в возрасте от 3 лет до 8 лет.

В результате проверки установлено, что фактическое число человеко-дней пребывания (согласно табелю учета посещения детей) составило – 19 806 человеко-дней, плановое число человеко-дней пребывания, утвержденного муниципальным заданием № 9, составляет 17 459 человеко-дней. Допустимо (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным 10%. Фактическое отклонение допустимо (возможное) от установленных показателей объема муниципальной услуги в 2019 году составило - 13 %.

Соответственно, муниципальное задание № 9, утвержденное учредителем учреждению на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, считается выполненным в полном объеме.

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.

Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности и при смене руководителя учреждения и материально ответственного лица.

На основании приказа от 10.12.2019 г. №77/1 «О проведении инвентаризации имущества финансовых обязательств» в период 16.12.2019 по 31.12.2019 проведена инвентаризация имущества, финансовых обязательств и материальных запасов.

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). Меню требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) не соответствует форме, утвержденной 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» (В ходе проверки нарушение устранено). 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).

Приложением №1 к Учетной политике, в целях соблюдения учета и сохранности имущества, утверждена комиссия по поступлению и выбытию активов, в обязанности которой входит в том числе: осмотр объектов нефинансовых активов, подлежащих списанию (выбытию); подготовка акта о списании объекта нефинансового актива и т.д.

В ходе выборочной проверки установлены случаи несоответствия членов комиссии, утвержденных учетной политикой, и указанных в акте о списании материальных запасов (например акт №39 от 23.12.2019 г.) (В ходе проверки нарушение устранено, в учетную политику внесены изменения).

В ходе проверки осуществлен анализ закупаемого объема продуктов питания. В результате выявлены следующие нарушения.

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 (которое соответствует нормам СанПиНа), а также плановый расход продуктов питания на одного ребенка в объемах. В соответствии с условиями указанного приказа

руководители детских дошкольных образовательных учреждений обязаны обеспечить исполнение приказа.

Таким образом, в ходе проверки осуществлен анализ закупаемого объема продуктов питания (проверялись в выборочном порядке) за 2019 г. на соответствие потребности учреждения необходимому объему закупаемых продуктов питания, исходя из планового расхода продуктов питания, утвержденного приказом Управления Образования. (Таблица №3)

Таблица 3

Наименование продуктов питания		Количество дето-дней в соответствии с табелям учета посещаемости детей, а также пробные порции	Плановый объем продуктов питания на 1 ребенка на 10 дней (Согласно приказа Управления Образования №206 от 23.04.2012 г.) (возраст 1-3 / 3-7)	Годовая потребность в продуктах питания (кг.)	Объем израсходованных продуктов питания (кг.)	Разница объема годовой потребности и объема выданных продуктов питания (кг.)	Таблица 3	
							Стоимость продуктов питания за кг. (руб.)	Разница между плановым объемом и выданным объемом (руб.)
2019 год								
Курица	20052	0,162/0,194	379,01	478,0	-98,99	137,74	-13635,49	
Рыба		0,271/0,296	585,72	551,6	+34,17	141,12	+4822,66	
Масло Сливочное		0,160/0,197	388,46	340,8	+47,66	301,72	+14380,64	
Сметана		0,067/0,069	157,34	180,3	-22,96	125,22	-2,875,15	
Ряженка		1,085/1,295	2531,09	2499,8	+31,29	70,70	+2141,04	
Итого:							+10584,00	

Таким образом, в ходе проверки выявлено, что питание осуществлялось не в соответствии с утвержденным единым десятидневным меню.

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 сада 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 01.01.2019г., на 01.09.2019г., на 01.10.2019г., на 01.01.2020г., на 01.09.2020 в соответствии с размерами должностных окладов, установленных Положениями об уплате труда.

Общая штатная численность по учреждению по состоянию на 01.09.2020г. составила 32,86 штатные единицы.

Учет фактически отработанного времени работниками Учреждения в 2019 - 2020 годах осуществлялся в табелях учета рабочего времени.

В соответствии с коллективным договором срок выплаты заработной платы работникам установлен 20 и 5 числа.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2015г. № 222 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области», 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 «Золотой ключик» с. Покровское.

Положение об оплате труда работников МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское (далее - Положение об оплате труда) утверждено приказом руководителя от 09.01.2018г. № 73/1 (с изменениями, утвержденные приказом №58 от 30.09.2019), действующее по настоящее время. Положение об оплате труда 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 «Золотой ключик» с. Покровское 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.

Приказом заведующего от 18.01.2017г. № 58 утверждено Положение о стимулирующих выплатах работникам Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского Покровского сада «Золотой ключик» Неклиновского района Ростовской области (далее – Положение о стимулирующих выплатах).

В соответствии с Положением о стимулирующих выплатах МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, повышению своего профессионального уровня и квалификации, а также поощрение за выполненную работу. Надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ и премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются на основе показателей и критериев, позволяющих оценить результативность и эффективность труда работников, в пределах фонда оплаты труда учреждения.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются в процентах от должностного оклада или в абсолютном размере.

Положением о стимулирующих выплатах утвержден Порядок выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы по организации образовательного процесса. В соответствии с порядком распределение выплат производится ежеквартально: с 1 января по 30 марта, второй квартал с 1 апреля по 30 июня, третий квартал с 1 июля по 30 сентября, четвертый квартал с 1 октября по 31 декабря (п.7.1, 7.6). До 15 числа первого месяца каждого квартала подсчитывается сумма баллов, полученных педагогическими работниками детского сада по результатам предыдущего квартала (п.7.3).

В результате анализа Положения о порядке установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, выявлено противоречие пункта 3.6.4 не позднее, чем за неделю до окончания расчетного периода, по представлению ответственных лиц, рабочая комиссия осуществляет предварительный расчет суммы баллов, набранных представленными работниками за данный период, на утверждение руководителя, пункту 7.3. до 15 числа первого месяца каждого квартала подсчитывается сумма баллов, полученных педагогическими работниками детского сада по результатам предыдущего квартала. Также порядком не установлен расчетный период для выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы. (В ходе проверки нарушение устранено)

Положением о стимулирующих выплатах МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское, предусмотрено премирование по итогам работы и выплата за качество выполняемых работ.

Проверка приказов руководителя по премированию работников МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское показала, что выплата премии по итогам работы осуществлялась на основании критериев, установленных Положением о стимулирующих выплатах. Нарушений при установлении премиальных выплат, не выявлено.

При выборочной проверке приказов руководителя, по выплате надбавки за качество выполняемых работ, нарушений при установлении и выплате надбавки, не выявлено.

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

- Приказ № 87 от 09.08.2019г. о прекращении трудового договора с Демянюк Л.В. с 09.08.2019г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 773075 от 12.08.2019г. на 3 дня позже установленного срока;
- Приказ № 64 от 28.06.2019г. о прекращении трудового договора с Танчинец М.Н. с 28.06.2019г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 344562 от 02.07.2019г. на 4 дня позже установленного срока;
- Приказ № 5 от 10.01.2020г. о предоставлении отпуска работнику Радченко Л.С. с 20.01.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 551853 от 22.01.2020г. на 5 дня позже установленного срока;

- Приказ № 51 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Сафоновой А.С. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 52 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Ереминой О.А. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 53 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Роменской Т.Н. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 54 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Любарцевой С.Г. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 55 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Николаевой К.В. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 57 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Третьяковой С.С. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 58 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Горбач И.И. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128651 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

- Приказ № 59 от 18.05.2020г. о предоставлении отпуска работнику Демянюк Л.В. с 25.05.2020г., выплаты произведены согласно платежному поручению № 128650 от 25.05.2020г. на 3 дня позже установленного срока;

✓ В нарушение ст. 136 ТК РФ, ст. 140 ТК РФ не выплатили всю сумму, причитающуюся работнику в день его увольнения, а так же при предоставлении отпуска работнику не менее чем за 3 календарных дня.

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.

Выборочной проверкой предельного соотношения заработной платы заведующей МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское установлено следующее.

В соответствии с пунктом 5.6.1. раздела 5 Положения об оплате труда работников, руководителям учреждений предельное соотношение заработной платы устанавливается в зависимости от среднесписочной численности работников учреждения. (таблица 4).

Таблица № 4

Ф.И.О	Должность	Год	Предельная кратность	Фактическое значение
Холодова И.Ю.	Заведующий МБДОУ «Золотой ключик» с. Покровское	2019	до 3,0	1,4

Таким образом, предельное соотношение заработной платы заведующего детским садом к величине среднемесячной заработной платы работников не превышено.

Соблюдение порядка использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Постановлением Администрации Неклиновского района от 28.10.2016г. № 734 «Об утверждении Методики расчета и установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях Неклиновского района, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», действующего в 2018-2019гг. установлен объем затрат, учитываемых при установлении родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных учреждениях Неклиновского района, и определяется с учетом возмещения расходов на:

- приобретение продуктов питания;
- приобретение расходных материалов и услуг, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены.

В 2019 году в соответствии с договором № 32 от 08.04.2019 года, поставщик ООО «Цеховик, на сумму 5,5 тыс.руб. приобретена урна 3-х секционная счет № 22/04-19 от 24.04.2019г, товарная накладная № 22/04-19 от 24.04.2019г.; в соответствии с договором № 37 от 15.04.2019г. ИП Корелина А.С., приобретены детские универсальные STEM – лаборатории, сумма оплаты за товар составила 67,2 тыс.рублей, в том числе 33,6 тыс. рублей за счет приносящей доход деятельности счет № 15 от 23.04.2019г., товарная накладная № 6 от 23.04.2019г.; в соответствии с договором № 38 от 22.04.2019 года, поставщик ИП Понедельник С.В., учреждением приобретен холодильник ВВК RF068 на сумму 9,6 тыс. руб., счет № 20 от 08.05.2019г., товарная накладная № PT-1 от 08.05.2019г.; в соответствии с договором № 46 от 03.06.2019 года, поставщик ИП Фоменко Борис Алексеевич на сумму 30,0 тыс.руб. учреждением приобретен аккумулятор MULTU 6СТ-190(евро) счет № 28 от 06.06.2019г., товарная накладная № 28 от 06.06.2019г.; в соответствии с договором № БС 19-90 от 31.10.2019 года, поставщик ООО «Интех» на сумму 30,0 тыс.руб. учреждением приобретена простая неисключительная лицензия счет № Бс19-292 от 31.10.2019г., акт приема-передачи неисключительных прав № Бс19-292 от 31.10.2019г.

✓ В результате допущено нарушение использования средств от приносящей доход деятельности (родительской платы) в общей сумме 108,7 тыс. рублей при осуществлении затрат не относящихся к расходным материалам и услугам, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены (пункт 3.2 Постановлений Администрации Неклиновского района от 28.10.2016 г. №734).

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 товарной накладной №Рн-0001880225 от 14.08.2020 (поставщик АО «Молвест» «Ростовское представительство») поставлено товара «масло сливочное» в объеме 3,6 кг., в счете на оплату №2282 от 14.08.2020 указано количество в объеме 20 кг. Фактически поставка товара и оплата за него осуществлялась в соответствии с товарной накладной, к бухгалтерскому учету товар принимался также в соответствии с товарной накладной, таким образом, расхождений между поступлением материальных запасов и оплатой за них не выявлено.

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2020г. на проверку предоставлены 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 на 01.01.2020г.:

- 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);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- сведения о движении нефинансовых активов учреждения (0503768);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (0503779);
- отчет о движении денежных средств учреждения (0503723);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах (0503775);
- справка по консолидируемым расчетам (0503725);
- пояснительная записка (ф.0503760).

Показатели бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями за 2019 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 30.10.2020 предоставить письменное разъяснение по устранению выявленных нарушений в отдел финансового контроля Администрации Неклиновского района.
Акт составлен в 3-х экземплярах.

Главный специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района



Коломийцева С.В.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района



Фурда Т.С.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Администрации Неклиновского района



Уманский И.А.

Заведующий МБДОУ
«Золотой ключик» с. Покровское



Холодова И.Ю.

Начальника МБУ «Расчетный центр»



Возыка А.А.