

19/18

**АКТ № 15/2021**

**проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения  
детский сад № 28 муниципального образования  
Усть-Лабинский район за 2020 год**

г. Усть-Лабинск

01.10.2021 г.

На основании Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район на 2021 год, в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Усть-Лабинский от 18.08.2021 № 208-р проверочной группой, состоящей из сотрудников отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее - ОВФК): Людмилы Васильевны Шибанихиной – начальника ОВФК и Елены Сергеевны Поляковой – главного специалиста ОВФК, проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район, в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» за 2020 год.

**Цель проводимого контрольного мероприятия**

контроль за соблюдением требований законодательства муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район при осуществлении им финансово - хозяйственной деятельности.

**Предмет проверки**

- правоустанавливающие документы;
- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета;
- средства бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район, выделенные на выплату заработной платы и начислений на нее;
- иные документы, касающиеся вопросов проверки.

**Объект контроля**

муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – МБДОУ № 28 или Учреждение)

**Проверяемый период**

с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия**

с 1 сентября 2021 года по 30 сентября 2021 года.

В проверяемом периоде обязанности заведующего Учреждения исполняла

Фирсова Ю.А.

Общий объем проверенных средств составил: плановые показатели по расходам – 29 642 866,74 рублей; кассовые показатели по расходам – 28 570 985,71 рублей.

### **Общие сведения об объекте контроля**

МБДОУ № 28 создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 22.12.2010 № 2153 «О создании бюджетного учреждения путем изменения типа организационно-правовой формы муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район».

МБДОУ № 28 является некоммерческим учреждением, созданным для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий администрации муниципального образования Усть-Лабинский район в сфере образования. МБДОУ № 28 является юридическим лицом и находится в ведомственном подчинении Управления образованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Краснодарского края, правовыми актами администрации муниципального образования Усть-Лабинский район, Уставом учреждения, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляло муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Управления образованием» (далее - МКУ «ЦБ УО») на основании договора от 09.01.2017 № 22. Бухгалтерское обслуживание осуществлялось на безвозмездной основе.

Согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе Учреждение поставлено на налоговый учет по его месту нахождения в инспекции Федеральной налоговой службы России по Усть-Лабинскому району Краснодарского края 01.12.2004 года с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2356043219, основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1042331326070, кода причины постановки на учет (КПП) 235601001.

Юридический и фактический адрес Учреждения:

- Российская Федерация, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст. Воронежская, ул. Чапаева, 115а.

Учредителем и собственником Учреждения является муниципальное образование Усть-Лабинский район. Функции и полномочия учредителя

бюджетного учреждения осуществляет администрация муниципального образования Усть-Лабинский район. От имени администрации муниципального образования Усть-Лабинский район функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляют:

- в части реализации прав собственника муниципального имущества - управление по вопросам земельных отношений и учета муниципальной собственности администрации муниципального образования Усть-Лабинский район;

- в части формирования и финансового обеспечения муниципального задания, контроля за его выполнением, назначения руководителя и иных вопросов - Управление образованием администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Управление образованием).

Учреждение имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки со своим наименованием, вывеску.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности Учреждению в финансовом отделе администрации муниципального образования Усть-Лабинский район были открыты следующие лицевые счета:

- 925.50.283.0 – по поступлению и выбытию средств от предпринимательской и приносящей доход деятельности, на выполнение муниципального задания (субсидии на выполнение муниципального задания (4), собственные доходы Учреждения (2);

- 925.60.283.0 – по поступлению и выбытию средств субсидий на иные цели (субсидии на иные цели (5);

- 925.90.283.0 – по поступлению и выбытию средств по переданным полномочиям.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Законами Краснодарского края, иных органов исполнительной власти и Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 10.01.2014 № 38 (далее - Устав). Филиалов и представительств Учреждение не имеет.

Основная нормативно-правовая база, используемая в ходе проведения контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральные стандарты по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-

хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н или Требования);

- приказ Минфина России 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» (далее – Приказ № 86н);

- нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы оплаты труда работникам Учреждения и др.

Контрольное мероприятие проведено выборочным методом проверки предоставленных документов.

### **1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения и их соответствие действующему законодательству.**

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава.

Согласно пункту 2.3. Устава предметом деятельности Учреждения является: обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников.

В соответствии с пунктом 2.5. Устава основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, оздоровления, а также присмотр и уход за детьми;
- реализация дополнительных образовательных программ;
- осуществление иной приносящей доход деятельности (проведение мероприятий, имеющих воспитательные или образовательные цели, деятельность по организации отдыха и развлечений детей и их родителей (костюмированные представления), фото, видео-услуги, а также следующие дополнительные образовательные услуги:

художественно-эстетической направленности:

- танцевальные и музыкальные кружки;
- театральные кружки;
- организация и постановка театральных представлений;
- социально-педагогической направленности:
- школа будущего первоклассника;
- психологический пункт;
- услуги учителя-логопеда;

физкультурно-оздоровительной направленности:

- спортивные кружки;
- оздоровительные кружки.

Приведенный перечень видов деятельности является исчерпывающим.

В Уставе отсутствует перечень дополнительных видов деятельности.

Однако, в выписке из ЕГРЮЛ, указаны сведения о дополнительных видах деятельности, а именно:

- по коду 85.41 указан вид деятельности «Образование дополнительное детей и взрослых», который в Уставе отсутствует.

В соответствии с пунктом 2.8. Устава Учреждение вправе заниматься приносящей доход и иной деятельностью, необходимой для достижения уставных целей и соответствующей этим целям, привлекать для осуществления своих функций на договорной основе юридических и физических лиц, приобретать или арендовать основные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов.

Отсутствие в Уставе вышеуказанного дополнительного вида деятельности, может свидетельствовать о нарушении подпункта «п» пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон о регистрации).

Вышеизложенные факты требуют доработки, в части обеспечения полноты и правильности отражения основных и дополнительных видов деятельности в Уставе и в ЕГРЮЛ.

## **2. Анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2020 год.**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом № 186н, которым руководствовалось Учреждение в 2020 году. В соответствии с указанными Требованиями, приказом Управления образованием от 18.12.2019 № 661-П, был утвержден Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образованием.

К проверке МБДОУ № 28 предоставлен План ФХД (с изменениями) на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденный директором Учреждения. План ФХД составлен с учетом обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям и выплатам.

План ФХД на 2020 год первоначально утвержден 13.01.2020 года в общей сумме: *по доходам* – 26 360 256,00 рублей; *по расходам* – 26 360 256,00 рублей.

Пунктом 4.1 раздела 4 «Требования к утверждению Плана» План ФХД утверждается не позднее 5 рабочих дней с момента возникновения оснований для составления и (или) внесения в него изменений.

В проверяемом периоде первоначальный План ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы утвержден в установленный срок. План ФХД в 2020 году уточнялся 13 раз.

Окончательно План ФХД на 2020 год утвержден 30.12.2020 года в общей сумме: *по доходам* – 29 319 818,59 рублей; *по расходам* – 29 642 866,74 рублей. Остаток средств на начало 2020 года в сумме 323 048,15 рублей.

Основные показатели деятельности Учреждения (по видам финансового обеспечения) за 2020 год отражены в нижеприведенной таблице:

(рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2020 год, по плану ФХД	Утверждено плановых назначений на 2020 год по ф. 0503737	Фактическое исполнение за 2020 год	Фактическое исполнение за 2020 год к утвержденным плановым назначениям		Доля в общей сумме расходов (%)
				(+,-)	%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (4)</b>						
<i>Доходы</i>	23 427 966,34	23 427 966,34	23 427 966,34	0,00	0,00	х
<i>Расходы, в т.ч.</i>	23 496 387,8	23 496 387,80	23 354 706,25	-141 681,55	99,4	100,0
Расходы на оплату труда	19 975 266,34	19 975 266,34	19 975 266,34	0,00	100,0	85,5
Закупки товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	3 428 730,14	3 428 730,14	3 287 048,59	-141 681,55	95,9	14,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	92 391,32	92 391,32	92 391,32	0,00	100,0	0,4
<b>Субсидии на иные цели (5)</b>						
<i>Доходы</i>	3 570 198,23	3 570 198,23	3 570 198,23	0,00	0,00	х
<i>Расходы, в т.ч.</i>	3 570 198,23	3 570 198,23	3 559 677,75	-10 520,48	99,7	100,0
Расходы на оплату труда	874 454,12	874 454,12	869 921,93	-4 532,19	99,5	24,4
Закупки товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	2 673 000,0	2 673 000,00	2 673 000,00	0,00		75,1
Социальное обеспечение	20 000,00	20 000,00	16 755,82	-3 244,18	78,8	0,5
Уплата налогов, сборов и иных платежей	2 744,11	2 744,11	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Собственные доходы Учреждения (2)</b>						
<i>Доходы</i>	2 321 654,02	2 321 654,02	1 642 167,68	-679 486,34	70,7	х
<i>Расходы, в т.ч.</i>	2 576 280,71	2 576 280,71	1 656 601,71	-919 679,00	64,3	100,0
Закупки товаров работ и услуг для обеспечения	2 568 537,93	2 568 537,93	1 653 864,71	-914 673,22	64,4	99,8

государственных (муниципальных) нужд						
Иные бюджетные ассигнования (налоги)	7 742,78	7 742,78	2 737,00	-5 005,78	35,4	0,2
<b>ВСЕГО: ДОХОДЫ</b>	<b>29 319 818,59</b>	<b>29 319 818,59</b>	<b>28 640 332,25</b>	<b>-679 486,34</b>	<b>97,7</b>	<b>x</b>
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>29 642 866,74</b>	<b>29 642 866,74</b>	<b>28 570 985,71</b>	<b>-1 071 881,03</b>	<b>96,4</b>	<b>x</b>

Источниками финансового обеспечения Учреждения в проверяемом периоде являлись: субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, собственные доходы Учреждения от приносящей доход деятельности.

Наибольший удельный вес в расходах Учреждения занимают расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу», их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 73 процента  $((19\,975\,266,34 + 869\,921,93) / 28\,570\,985,71)$ .

Принятые Учреждением обязательства не превышают утвержденные на 2020 год плановые назначения.

Согласно Приказу № 86н учреждения должны обеспечивать открытость и доступность информации о результатах своей деятельности.

Так, пунктом 15 Приказа № 86н установлено, 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 официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) редакция Плана ФХД от 14.12.2020 года, отсутствует, тогда как в сформированном Учреждением сшиве Плана ФХД (его изменений) на 2020 год она имеется в наличии.

Таким образом, в 2020 году в нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждение не обеспечило размещение на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) информации в отношении 1-ой уточненной редакции Плана ФХД.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о несоблюдении Учреждением требований по обеспечению открытости, прозрачности, информирования о результатах своей деятельности.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2021 года в Учреждении значилась следующая задолженность:

**по виду финансового обеспечения (2) собственные доходы**

***дебиторская задолженность:***

по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 14 668,00 рублей, которая возникла в связи с поступлением аванса по родительской плате за присмотр и уход за детьми в детском саду на лицевой счет учреждения в соответствии с договорами;

***кредиторская задолженность:***

по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 14 668,00 рублей, которая возникла в связи с поступлением аванса по родительской плате за присмотр и уход за детьми в детском саду на лицевой счет учреждения в соответствии с договорами;

по счету 2.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - в сумме 130 795,09 рублей задолженность по продуктам питания, в том числе: в сумме 3 171,22 рублей перед ООО «Империя»; в сумме 9 027,90 рублей перед ИП Амирян А.А.; в сумме 8 434,00 рублей перед ИП Видинеева; в сумме 35 339,87 рублей перед ООО «Агропромсервис»; в сумме 7 096,00 рублей перед ООО «Элеватор»; в сумме 1 932,00 рублей перед ИП глава К(Ф)Х Рогальская; в сумме 65 794,10 рублей перед Племенной завод «Ладожский»; в связи с тем, что документы для оплаты датированы последним днем месяца и предоставлены в МКУ «ЦБ УО» после даты принятия платежей отчетного месяца.

**по виду финансового обеспечения (4) субсидии на выполнение муниципального задания**

***дебиторская задолженность:***

по счету 4.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» переплата произведенных расходов на выплату страхового обеспечения в сумме 88 827,37 рублей. Указанная задолженность образовалась с 01.07.2020 по 31.10.2020 в сумме 41 274,63 рублей и за период с 01.11.2020 по 31.12.2020 в сумме 47 552,74 рублей. На дату проверки возмещено средств на сумму 41 274,63 рублей (п/п № 826636 от 29.03.2021), на сумму 47 552,74 рублей подано заявление на возмещение средств в Фонд социального страхования (далее – ФСС) от 03.06.2021. Изложенное свидетельствует о неэффективном управлении финансами, выразившемся в отвлечении на длительный период бюджетных средств, выделенных Учреждению на выполнение муниципального задания, повлекшем образование дебиторской задолженности;

***кредиторская задолженность:***



по счету 4.302.21.000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 518,40 рублей перед ПАО «Ростелеком», в связи с тем, что документы для оплаты датировались последним днем декабря и были предоставлены в МКУ «ЦБ УО» после последней даты принятия платежей для оплаты.

по счету 4.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 41 083,66 рублей перед ООО «Агропромсервис», в связи тем, что документы для оплаты датированы последним днем месяца и были предоставлены в МКУ «ЦБ УО» после даты принятия платежей отчетного месяца;

**по виду финансового обеспечения (5) субсидии на иные цели**  
***дебиторская задолженность отсутствовала***  
***кредиторская задолженность составила:***

по счету 5.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 10 520,48 рублей, которая обусловлена неиспользованными остатками субсидий на иные цели на лицевом счете учреждения. Указанная задолженность возвращена в доход бюджета в январе 2021 года. Причиной не освоения указанных средств явились:

- фактически отработанное время сотрудниками Учреждения, согласно табелю учета рабочего времени (субсидия на стимулирование отдельных категорий работников образовательных учреждений в сумме 2 018,95 рублей). Данные средства возвращены в доход бюджета (п/п от 25.01.2021 № 1411);

- фактически отработанное время сотрудниками Учреждения, согласно табелю учета рабочего времени (субсидия на выплату социальной надбавки педагогическим работникам – молодым специалистам образовательных учреждений в сумме 2 509,70 рублей). Данные средства возвращены в доход бюджета (п/п от 25.01.2021 № 1424);

- в связи с получением справки МИ-ФНС об отсутствии задолженности (субсидия на оплату штрафов, пеней, недоимки в сумме 2 744,11 рублей). Данные средства возвращены в доход бюджета (п/п от 27.01.2021 № 1563);

Иные вопросы в ходе контрольного мероприятия по данному разделу не рассматривались.

### **3. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Согласно письму МКУ «ЦБ УО» от 28.09.2021 № 400 в 2020 году в МБДОУ № 28 в подотчет суммы не выдавались, движение по приходу и расходу наличных денежных средств по кассе Учреждения не проводилось (Приложение № 1). Изложенное, проверкой подтверждено.

### **4. Проверка правильности и обоснованности расчетов по оплате труда**

Согласно статьям 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) системы оплаты труда работников муниципальных

учреждений устанавливаются в соответствии с коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения производилась на основании:

- постановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 07.05.2020 № 377 «Об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений (организаций) и муниципальных учреждений образования Усть-Лабинского района» (далее – Постановление № 377);

- постановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 16.01.2015 № 27 «Об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Усть-Лабинский район», с изменениями (далее – Постановление № 27);

- постановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 20.04.2012 № 547 «О введении и об условиях осуществления денежных выплат отдельным категориям работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Усть-Лабинский район», с изменениями (далее – Постановление № 547);

- постановления администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 11.04.2014 № 671 «О порядке и условиях осуществления доплат педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений и обеспечения стимулирования отдельных категорий работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Усть-Лабинский район», с изменениями (далее – Постановление № 671);

- решения Совета муниципального образования Усть-Лабинский район от 25.04.2006 № 51 Протокол № 16 «Об утверждении Положения «О порядке выплаты социальной надбавки педагогическим работникам - молодым специалистам образовательных учреждений Усть-Лабинского района»;

- приложения № 3 к Коллективному договору на 2019-2022 годы «Положение об оплате труда, материальном стимулировании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район», с изменениями (далее – Положение об оплате труда 2019-2022).

Структура, штатный состав (численность) сотрудников Учреждения, перечень наименований должностей (профессий) с указанием квалификаций и окладов, а также возможных надбавок для каждой из должностей, утверждается штатным расписанием.

Согласно пункту 9.1 раздела 9 «Штатное расписание» Положения об оплате труда, штатное расписание Учреждения формируется и утверждается приказом заведующего Учреждения, в пределах выделенного фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде штатные расписания утверждались приказами заведующего МБДОУ № 28:

- от 30.12.2019 № 1445-П по состоянию на 01.01.2020 года, с численностью 62,67 единиц, с месячным фондом оплаты труда 974 009,64 рублей;

- от 31.08.2020 № 116-П по состоянию на 01.09.2020 года, с численностью 62,67 единиц, с месячным фондом оплаты труда 974 009,72 рублей;

- от 01.12.2020 № 150-П по состоянию на 01.10.2020 года, с численностью 62,67 единиц, с месячным фондом оплаты труда 1 268 072,88 рублей.

Форма штатного расписания утверждена приказом Учреждения от 09.01.2020 № 01-П «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного, бухгалтерского учета и налогообложения муниципального бюджетного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район».

При проверке условий распределения стимулирующих выплат установлено что, Положением об оплате труда предусмотрен механизм увязки размеров надбавок, устанавливаемых работникам Учреждения, с конкретными показателями качества и количества оказываемых услуг (выполняемых работ) для определения возможности применения соответствующих размеров денежных выплат в установленных рамках.

Пунктом 3.6.1 раздела 3 «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда доплата за критерий «Организация и проведение мероприятий, повышающих авторитет и имидж учреждения» в размере 1 000,00 рублей (уровень детского сада).

Однако, приказом заведующего Учреждения от 22.07.2020 № 42-К «Об установлении выплат стимулирующего характера» за июль 2020 года по данному критерию установлена доплата в размере 1 500,00 рублей, следующим сотрудникам Учреждения:

- Лобанова О.В. (воспитатель);
- Диденко С.В. (воспитатель);
- Ковалева Н.Г. (воспитатель);
- Косикова И.С. (воспитатель);
- Тарасенко Г.А. (воспитатель);

- Никуленко А.С. (воспитатель);
- Телятникова Т.Н. (воспитатель);
- Михайлова Е.Ю. (воспитатель);
- Руденко Г.А. (воспитатель);
- Селиверстова Н.В. (воспитатель);
- Павлова В.В. (воспитатель).

Таким образом, в нарушение пункта 3.6.1 раздела 3 «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда сумма неправомерно выплаченных стимулирующих надбавок за июль 2020 год составила 7 161,00 рублей (в т.ч. начисления 1 661,00 руб.), в том числе по каждому сотруднику (Приложение № 1):

- Лобанова О.В. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Диденко С.В. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Ковалева Н.Г. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Косикова И.С. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Тарасенко Г.А. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Никуленко А.С. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Телятникова Т.Н. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Михайлова Е.Ю. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Руденко Г.А. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Селиверстова Н.В. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.);
  - Павлова В.В. (воспитатель) - 651,00 (в т.ч. начисления - 151,00 руб.).
- (Приложение № 2).

В проверяемом периоде совмещение вакантной должности работниками МБДОУ № 28 осуществлялось на основании заявления работника, в котором указан срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу (ч. 3 ст. 60.2 ТК РФ) и заключением дополнительного соглашения к трудовому договору с указанием срока в течение которого будет осуществляться совмещение вакантной должности и размера доплаты за выполняемую работу (ст. 149 ТК РФ).

Пунктом 3.7. раздела 3 «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда предусмотрена стимулирующая надбавка за выслугу лет, педагогическим работникам за стаж педагогической работы, другим работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в учреждениях образования в следующих размерах:

- при выслуге лет от 1 года до 5 лет – 5 процентов;
- при выслуге лет от 5 до 10 лет – 10 процентов;
- при выслуге лет от 10 лет – 15 процентов.

В проверяемом периоде, согласно записям в трудовой книжке размер надбавки за выслугу лет сотрудникам Учреждения устанавливался не в соответствии со сроком наступления права на ее получение.

Так, Чибизовой Л.Г. (младший воспитатель) в проверяемом периоде на основании приказа директора от 31.12.2019 № 128-К и от 21.08.2020 года № 59-К выплачивалась доплата за выслугу лет в размере 15 процентов, тогда как согласно записям в трудовой книжке размер данной доплаты должен был составлять 10 процентов, так как количество проработанных лет в Учреждении образования составляет на 01.01.2020 – 5 лет 3 месяца.

Таким образом, сумма переплаты с 01.01.2020 по 31.12.2020 года, по обязательным выплатам младшему воспитателю Чибизовой Л.Г. составила 4 721,22 рублей, (в т. ч. начисления - 1 095,09 руб.) (Приложение № 3).

В соответствии с пунктом 6.1 Положений об оплате труда в целях поощрения работников за выполненную работу в Учреждении установлены следующие премии:

- по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год);
- за качество выполняемых работ;
- за интенсивность и высокие результаты работы.

Премии осуществлялись по решению заведующего Учреждения в пределах выделенных бюджетных ассигнований на оплату труда работников Учреждения, а также средств от иной приносящей доход деятельности, направленных Учреждением на оплату труда работников.

При выборочной проверке правомерности установления и выплат премий работникам Учреждения, нарушений не выявлено. Основанием для выплаты премии являлись приказы заведующего Учреждения.

Разделом 7 Положения об оплате труда МБДОУ № 28 предусмотрена выплата материальной помощи, которая в проверяемом периоде сотрудникам Учреждения не выплачивалась.

В 2020 году материальная помощь выплачивалась только заведующему Учреждения по приказу Управления образованием.

Согласно абзацу 3 пункта 2.4 и пункта 2.5 Приложения к Положению о Порядке и размерах оказания материальной помощи руководителям муниципальных учреждений подведомственных управлению образованием администрации муниципального образования Усть-Лабинский район, утвержденного приказом Управления образованием от 14.12.2017 № 579-П (далее - Положение о материальной помощи руководителям) материальная помощь выплачивается как единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере до 2-х должностных окладов.

В проверяемом периоде фактически выплата материальной помощи руководителю Учреждения производилась в размере 2-х должностных окладов к ежегодному трудовому отпуску на основании заявления заведующего

Учреждения и приказа Управления образованием, что соответствует требованиям пунктов 2.4 и 2.5 Положения о материальной помощи руководителям.

В проверяемом периоде на период нахождения заведующего Учреждения в ежегодном оплачиваемом отпуске на основании приказа Управления образованием от 25.05.2020 № 328-К обязанности временно отсутствующего работника (заведующего) были возложены на Дегтяреву Г.В. с 22.06.2020 года по 05.07.2020 года.

Обращаем внимание, в период нахождения в отпуске заведующего Учреждения им подписывались приказы, в том числе касающиеся заработной платы, а именно:

- о совмещении вакантных должностей;
- о предоставлении отпуска сотруднику Учреждения;
- об установлении стимулирующих надбавок.

При проверке выплат компенсационного характера за работу с вредными условиями труда в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Так, пунктом 4.2 Положения об оплате труда предусмотрены выплаты компенсационного характера согласно статье 147 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда в размере не менее 4 процентов:

- повар – 4 процента;
- машинист по стирке и ремонту спецодежды и белья – 4 процента.

Работодателем приняты меры по проведению специальной оценки условий труда (СОУТ) в Учреждении. По результатам СОУТ рабочие места таких сотрудников как повар и машинист по стирке и ремонту спецодежды отнесены к 3 классу вредности, по которому предусмотрена компенсационная выплата и дополнительные отпуска.

В проверяемом периоде компенсационная выплата в размере 4 процента выплачивалась машинистам по стирке и ремонту спецодежды, старшей медицинской сестре и поварам.

А также согласно пункту 5.13 Положения об оплате труда поварам предоставлялись дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве 7 календарных дней. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде на основании приказа руководителя Учреждения от 02.07.2020 № 61-Л «О переводе работника на другую работу» Субочева Н.В. с должности «Педагога-психолога» переведена на должность «Старшего воспитателя» с 02.07.2020 года с установлением нового оклада, стимулирующих и компенсационных надбавок.

Однако, заработная плата начислена и выплачена Субочевой Н.В. с 01.07.2020 года, а следовало с 02.07.2020 года.

Таким образом, из-за разницы в окладах («Педагог-психолог» - 9 235,00 руб., «Старший воспитатель» - 9 320,00 руб.) и соответственно установленных стимулирующих и компенсационных надбавок, сумма неправомерно (излишне) выплаченной заработной платы за один день (01.07.2020 года) составила 164,04 рублей (в т.ч. начисления - 38,05 руб.) (Приложение № 4).

В ходе проверки правильности начисления и предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам Учреждения нарушений не установлено.

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков на 2020 год определена утвержденным графиком отпусков

В проверяемом периоде при выборочной проверке ведения и предоставления табеля учета рабочего времени установлено следующее.

Форма табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) предусмотрена Учетной политикой, и отражена в Приложении № 2 к ней. Также Учетной политикой Учреждения определен способ заполнения Табеля, применяемого Учреждением в проверяемом периоде.

Пунктом 24 Приложения № 5 к Учетной политике Учреждением установлен график документооборота, в котором установлено, что Табель предоставляется ответственному по учреждению лицу в срок до 10 числа каждого месяца.

Проверкой установлено, что в Табелях Учреждения за 2020 год отсутствует дата составления и предоставления его в МКУ «ЦБ УО» наличие которой предусмотрено формой Табеля. Изложенное не позволяет проверить соблюдение сроков документооборота.

### **Выводы**

В ходе проводимого контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

1. Финансовые нарушения в общей сумме 12 046,26 рублей, (в т. ч. начисления на оплату труда - 2 794,14 руб.), выразившиеся в неправомерных выплатах, а именно:

- в выплате 11 сотрудникам стимулирующих надбавок в сумме 7 161,00 рублей (в т. ч. начисления на оплату труда - 1 661,00 руб.) с нарушением требований пункта 3.6.1 Положения об оплате труда;

- в выплате 1 сотруднику доплаты за выслугу лет в сумме 4 721,22 рублей (в т. ч. начисления на оплату труда 1 095,09 руб.);

- в выплате 1 сотруднику заработной платы сверх установленного оклада (за 1 день) в сумме 164,04 рублей (в т.ч. начисления на оплату труда 38,05 руб.).

2. Неэффективное управление финансами на общую сумму 88 827,37 рублей, выразившееся в отвлечении на длительный период

бюджетных средств, выделенных Учреждению на выполнение муниципального задания, повлекшее образование дебиторской задолженности (переплата произведенных расходов на выплату страхового обеспечения).

3. Проверкой нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения, установлено следующее:

В Уставе отсутствует дополнительный вид деятельности по коду 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых», который указан в выписке из ЕГРЮЛ, что может свидетельствовать о нарушении подпункта «п» пункта 1 статьи 5 Закона о регистрации.

4. При проверке Плана ФХД установлено:

- в нарушение пункта 15 Приказа № 86н Учреждение в 2020 году не обеспечило размещение информации в отношении 1-ой уточненной редакции Плана ФХД на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), что свидетельствует о несоблюдении Учреждением требований по обеспечению открытости, прозрачности, информирования о результатах своей деятельности.

5. Прочие замечания.

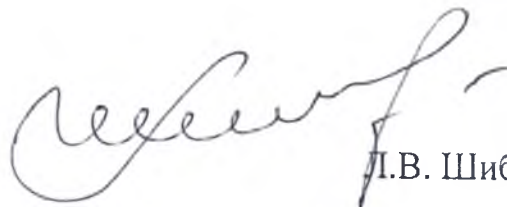
5.1 Отдельные приказы подписывались заведующим Учреждения в период нахождения его в отпуске.

5.2. В Табелях учета отсутствуют даты их составления, что не позволяет проверить соблюдение сроков предоставления Табеля ответственным лицом в МКУ «ЦБ УО».

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в одном экземпляре, на 16 листах с приложениями на 4 листах.

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Усть-Лабинский район



Л.В. Шибанихина

Главный специалист отдела внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Усть-Лабинский район



Е.С. Полякова

Копию акта получил:

заведующий МБОУ «СШ №1» ЧОФ Фирсова