А К Т

30 апреля 2015 года г. Биробиджан

Основание для проведения проверки: план работы контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Биробиджана, удостоверение № 4 от 31 марта 2015 г.

Цель проведения проверки: осуществление контроля за целевым использованием бюджетных ассигнований и правильностью расходования бюджетных средств, соблюдением требований законодательных актов, нормативных документов, правильностью ведения бухгалтерского учета.

Проверяемая организация: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад компенсирующего вида № 21» (МКДОУ «Детский сад компенсирующего вида № 21»).

Период проверки: 2014 год, январь – апрель 2015 года.

Сроки проведения проверки: с 01 апреля 2015 года по 30 апреля 2015 года.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений» - Коновалова Лилия Ивановна; с 2 сентября 2014 года - Клаус Елена Викторовна.
- главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений» - Чеснокова Наталья Владимировна; с 01 июня 2014 года - Аверьянова Галина Владимировна. Телефон 6-66-47
- заведующая МКДОУ «Детский сад компенсирующего вида № 21» - Проскокова Надежда Васильевна. Телефон 3-21-68

Кем проведена проверка: главным специалистом – экспертом контрольно - правового отдела финансового управления мэрии города Середа Ольгой Николаевной. Телефон 6-02-86.

Анализ исполнения бюджетной сметы

Проверкой установлено, что фактическое исполнение полученных бюджетных средств по кодам бюджетной классификации за 2014 год соответствует уточненным плановым назначениям и исполнению расходов по годовому отчету. Остаток неиспользованных средств по коммунальным услугам (код 223) на конец отчетного периода составил –109,021 тыс. рублей, по услугам связи (код 221) – 2,539 тыс. рублей. Остаток средств по материальным запасам (продукты питания) – код 340 – 230,910 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код бюджетной классифик.	Утверждено бюджетных средств (руб.)	Кассовые расходы (руб.)	Неиспол. средства
заработная плата	211	20938900,00	20938900,00	-
начисления по оплате труда	213	6289600,00	6289600,00	-
прочие выплаты	212	2340,00	2340,00	-
услуги связи	221	47000,00	44460,68	2539,32
работы, услуги по содержанию имущества	225	580878,00	580870,38	7,62
основных средства	310	49000,00	49000,00	-
коммунальные услуги	223	2416000,00	2306978,16	109021,84
в том числе: вода		139000,00	124697,30	14302,70
- тепло		1874331,00	1874330,97	0,03
- электроэнергия		402669,00	307949,89	94719,11
прочие работы и услуги	226	341887,00	341876,15	10,85
материальные запасы	340	767885,00	767885,00	-
материальные запасы	340	2570000,00	2339090,00	230910,00
прочие расходы	290	186310,00	186310,00	-
прочие расходы	290	310,00	310,00	-
Приобретение мебели и приобретение, установка игрового и спортивного оборудования	310	117650,00	117650,00	-
итого		**34400212,00**	**34057722,37**	**342489,63**

Выделено за счет средств бюджета на приобретение средств индивидуальной защиты (код 340) - 1,2 тыс. рублей, исполнено в ноябре 2014 года в сумме - 1,2 тыс. рублей.

Проверкой так же установлено:

При сверке данных имеют место расхождения на сумму 7,675 тыс. рублей (возмещение расходов за питание сотрудников), отраженных в годовом отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (форма 0531787) с данными, отраженными в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2014 года.

В нарушение ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета на погашение пени в сумме 310 рублей (код 290) за несвоевременное перечисление налогов.

В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" муниципальным казенным

дошкольным образовательным учреждением «Детский сад компенсирующего вида № 21» заключены договоры оказания услуг. Вместе с тем, согласно статье 3 выше указанного закона, муниципальное казенное учреждение является муниципальным заказчиком, который заключает от имени муниципального образования – муниципальный контракт, даже при осуществлении закупок малого объёма до «ста тысяч» рублей.

В нарушение статьи 28 Бюджетного кодекса РФ не соблюдается принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Следовательно неэффективным использованием бюджетных средств является:
- не достижение заданного результата (по объему и (или) качеству) при использовании запланированного объема средств;
- достижение результата с большими, чем это было возможно, затратами;
- завуалированный расход средств, который изначально предполагает их неэффективное использование.

В соответствии со статьей 252 Налогового кодекса РФ, расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены. В нарушение данной нормы, на расходы учреждения без документального подтверждения относятся «услуги на выполнение работ по ликвидации аварий и неисправностей внутридомового оборудования: канализации, центрального отопления, горячего и холодного водоснабжения, электроэнергии» - договор № 11 от 01.01.2014 с ООО «Аварийно – транспортная служба «Контакт плюс». В 2014 году договор заключен на сумму 42804 рубля (3567,0 рублей в месяц), в 2015 году – 45936 рублей. Исполнитель обязан при возникновении аварийной ситуации (пункт 2.2 договора) локализовать аварию и устранить неисправность. К договору не приложена калькуляция на оказываемые услуги. Необходимость аварийных работ и (или) ликвидация неисправностей внутридомового оборудования документально не подтверждена. В октябре 2014 года выставлены счета и произведена оплата в сумме 17835 рублей (3567,0 * 5 месяцев). В стандартных Актах приемки выполненных работ информация о ликвидации аварий или информация о ликвидации неисправностей внутридомового оборудования отсутствует.

Согласно разделу V «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием нефинансовых активов,

полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления.

Договор от 01.01.2014 № 270 с ООО «ПОЖСЕРВИС» на обслуживание и ремонт уличного освещения на сумму 15000 рублей (в 2014 году оплачено – 8000 рублей), в 2015 году - договор от 31.12.2014 № 167 на сумму 10000 рублей. Предмет договора не конкретизируется, не прописаны объем работ, сроки, порядок расчета (ежемесячно, ежеквартально или оплата по факту выполненных работ). Расход средств завуалирован, что предполагает их неэффективное использование.

По противопожарным мероприятиям – по акту выполненных работ от 7 апреля 2014 года № 688 ООО «ПОЖСЕРВИС» было перезаряжено 20 огнетушителей (20 огнетушителей расписаны по кабинетам за подписью лиц, ответственных за их хранение) на сумму 7400 рублей, в то время как, согласно инвентаризационным материалам и оборотным ведомостям в учете числится только 17 огнетушителей. Недостоверность отраженной хозяйственной операции является нарушением п.5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете и недопустимо. Сумма излишне использованных бюджетных средств составила 1110 рублей (3* 370).

Договор от 01.01.2014 № 31 с ООО ПОЖСЕРВИС» на проведение профилактических испытаний электрооборудования, сумма договора 3620 рублей. На 2015 год – сумма договора – 4350 рублей (договор № 14 от 31.12.2014). Отсутствует калькуляция на оказываемые услуги, не конкретизируются объемы работ, перечень оборудования, порядок расчета. В акте выполненных работ информация об объемах работ отсутствует, не предоставлены протоколы испытаний.

Установлены расхождения в договорах по количеству кранов и количестве испытаний. Договор от 01.01.2014 № 269 с ООО «ПОЖСЕРВИС» на испытание противопожарного водопровода в здании МКДОУ на сумму 2750 рублей за два испытания, объем работ - 1 кран (счет № 1369 от 07.08.20140). Не предоставлены протоколы испытаний. В 2015 году уже два договора (№ 15 и № 15/1) на испытание 8 кранов и на сумму 2750 рублей каждый.

Соблюдение кассовой дисциплины

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01 января 2014 года по апрель 2015 года. Нарушений не выявлено. Движение денежных средств по кассе незначительное в связи с переходом на безналичные денежные расчеты. Внезапные ревизии кассы проводятся, документально оформлены (акт инвентаризации от 13.03.2015).

Ревизия банковских операций

Проведена сплошная ревизия банковских операций за 2014 год. Все банковские операции подтверждены выписками банка. Суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. Платежные поручения, прилагаемые к банковским документам подписаны главным бухгалтером. Незаконного, нецелевого расходования и отвлечения средств, предусмотренных на содержание учреждения не установлено.

Анализ посещаемости детей

Среднегодовая списочная численность детей за 2014 год составила – 209 человек, среднегодовое явочное количество детей – 193 человека. Процент посещаемости - 92,3 % (влияет на размер начисленной родительской платы, компенсирующий затраты на питание детей).

2014 год	кол - во детей			всего **списочное** кол - во детей	всего **явочное** кол - во детей	процент посещаемости (гр.6/гр.5)
	ясли	сад	логопедич. группе			
1	2	3	4	5	6	7
январь	46	112	62	220	201	91.36%
февраль	49	112	61	222	204	91.89%
март	52	111	60	223	212	95.07%
апрель	54	113	60	227	216	95.15%
май	54	114	60	228	214	93.86%
июнь	55	108	57	220	205	93.18%
июль	52	109	55	216	190	87.96%
август	8	125	58	191	177	92.67%
сентябрь	15	122	48	185	171	92.43%
октябрь	16	122	50	188	175	93.09%
ноябрь	17	123	51	191	173	90.58%
декабрь	20	123	50	193	177	91.71%
всего	440	1397	676	2509	2321	92.51%
среднегодовая численность	**37**	**116**	**56**	**209**	**193**	**92.34%**

январь 2015 г.	20	115	46	220	181	91.36%
февраль 2015 г.	20	128	51	222	177	91.89%
март 2015 г.	20	130	51	201	183	91,04%

Всего 13 групп, в том числе: количество ясельных групп – 3, количество логопедических групп – 3, количество садовских групп – 7.

2014 год	**ясли**	**сад**	**логопед гр.**	**всего**
зрение	1	3	3	**7**
туб. интоксик.	1	2	-	**3**
наруш. интелекта	1	2	-	**3**
всего	**3**	**7**	**3**	**13**

С августа 2014 года состав групп изменился и составляет:

Всего 13 групп, в том числе: количество ясельных групп – 1, количество логопедических групп – 3, количество садовских групп – 9.

С августа 2014 г.	ясли	сад	логопед гр.	всего
зрение	1	4	3	**8**
туб. интоксик.	-	1	-	**1**
наруш. интелекта	-	3	-	**3**
ортопед	-	1	-	**1**
всего	**1**	**9**	**3**	**13**

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, на основании предоставленных Табелей учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Расчеты с родителями за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении по состоянию на 31 декабря 2014 года предоставлены в таблице (рублей).

Задолженность на начало 2014 года		начислено	оплачено	Задолженность на дату 31.12. 2014 года	
недоплата	переплата			недоплата	переплата
7589,52	**218039,86**	**2173361,18**	**2213949,60**	**9197,10**	**260235,86**
В том числе наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей, которые уже не являются воспитанниками учреждения					
5783,13	**148752,03**	**388720,00**	**375257,85**	**3451,90**	**132951,65**

Расчеты с родителями за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении по состоянию на 31 марта 2015 года предоставлены в таблице (рублей).

Задолженность на начало 2015 года		начислено	оплачено	Задолженность на дату 31.03. 2015 года	
недоплата	переплата			недоплата	переплата
9197,10	**260235,86**	**469795,00**	**438801,03**	**23107,78**	**243152,57**
В том числе наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей, которые уже не являются воспитанниками учреждения					
3451,90	**132951,65**	**0**	**400,00**	**3051,90**	**132951,65**

Согласно бухгалтерского учета просроченная задолженность на 1 апреля 2015 года в сумме 3,051 тыс. рублей числится за детьми, не являющимися воспитанниками дошкольного учреждения, переплата за содержание детей составила 132,951 тыс. рублей. Меры по взысканию образовавшейся задолженности и по возврату имеющейся переплаты со стороны администрации учреждения не достаточны. Ответственность за

своевременное поступление родительской платы ДОУ возлагается на его руководителя.

Невостребованная кредиторская задолженность, а так же сроки исковой давности по каждому обязательству, выявляются по результатам инвентаризации (пункт 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49), которая в данном случае централизованной бухгалтерией не отрабатывается. Сумма невостребованной кредиторской задолженности на начало 2012 года – 78,720 тыс. рублей (срок исковой давности 3 года).

Анализ финансирования расходов на питание

Расходы на питание финансируются за счет средств муниципального бюджета и средств родительской платы.

На питание детей утверждено на 2014 год:
- за счет бюджета (льготники) - 386,4 тыс. рублей,
- за счет родительской платы – 2183,6 тыс. рублей,
- всего – 2570,0 тыс. рублей.

К возмещению за 2014 год предъявлена стоимость питания на сумму 2636,3 тыс. рублей, в том числе: дети – 2543,6 тыс. рублей и сотрудники - 92,8 тыс. рублей, что соответствует бухгалтерскому отчету по стоимости питания. Кассовое исполнение составило – 2339,1 тыс. рублей. При норме питания ребёнка в день 80 рублей, а с января 2015 года - 85 рублей, фактически средняя стоимость согласно предоставленных меню за 2014 год составила 79 руб. 53 коп. в день, за первый квартал 2015 года – 84 рубля 62 коп.

	дети		сотрудники		итого	
	кол-во (чел)	сумма (руб.)	кол-во (чел)	сумма (руб.)	кол-во (чел)	сумма (руб.)
итого	**31983**	**2543569,77**	**3975**	**92768,76**	**35958**	**2636338,53**
1 квартал 2015 года						
итого	**7058**	**597245,13**	**806**	**24689,90**	**7862**	**621935,03**

Денежные средства за питание сотрудников ДОУ удерживаются на основании заявлений из заработной платы сотрудников, согласно отчета по стоимости питания, составленного на основании меню - требований. За 2014 год количество сотрудников, получивших питание составило – 3975 чел. - дней на сумму 92,768 тыс. рублей. Фактически сумма возмещения сотрудниками за питание, согласно банковским документам и оборотно – сальдовой ведомости составила 93,6 тыс. рублей, что на 0,9 тыс. рублей больше (за счет округление сумм до целого рубля). Задолженность на начало и конец 2014 года по данным бухгалтерского учета не числится. Сверка количества сотрудников, указанных в меню – требовании с количеством сотрудников, указанных в табеле учета питающихся сотрудников расхождений не выявила.

Анализ организации питания сотрудников.

Организация питания сотрудников учреждения регламентируется письмом Министерства просвещения РСФСР от 16 февраля 1981 г. № 46 – М «О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ - интернатов, детских домов,..... дошкольных учреждений».

Проверкой установлено, что на основании положения о питании сотрудников, утвержденного приказом заведующей от 27.02.2014 года сотрудники МКДОУ «Детский сад компенсирующего вида № 21» получают ежедневное одноразовое питание – полный обед (пункт 2.5) из общего котла, без права выноса (пункт 2.3), с оплатой стоимости сырьевого набора продуктов по себестоимости. В стоимость готовых блюд не включаются расходы на заработную плату персонала, на коммунальные услуги и на содержание имущества (п. 3 п. 1 ст. 8, п. 5 п. 1 ст. 9, п. 4 ст. 65, п. 9 ст. 66 Закона об образовании). Таким образом, их себестоимость складывается только из стоимости используемых продуктов или полуфабрикатов.

Норма питания сотрудников определяется соответственно норме питания детей (пункт 2.5). Учет питающихся сотрудников возложен на калькулятора.

Сплошным методом проверены меню – требования за февраль 2015 года по ежедневному списанию продуктов питания. Анализ расходов продуктов питания показал, что при одинаковых нормах, закладка продуктов на одного сотрудника для приготовления обеда не соответствует закладке продуктов на одного ребенка. Арифметическим подсчетом установлено что стоимость обеда (первое, второе, третье блюдо и салат) занижена и **составляет 67,4% от стоимости обеда ребенка** (приложение 1).

Февраль 2015 года.	дети			сотрудники			итого начислено за обед		% соотношения графы 6 к графе 3
	кол-во (чел)	стоимость обеда (руб)	сумма (руб)	кол-ко (чел)	стоимость обеда (руб)	сумма (руб)	кол-во (чел)	сумма (руб)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2384	**46,31**	**110414,51**	**281**	**31,23**	**8775,79**	**2673**	**119190,3**	**67,4**

Согласно меню - требованию за 13 февраля 2015 года для приготовления обеда сотруднику (суп гречневый на курином бульоне, колдуны с мясом, компот из сухофруктов, хлеб) затрачено и списано продуктов на сумму 621 рубль 70 коп (по Отчету о стоимости питания – 605,33 рублей, расхождения в средней стоимости продукта), в то время как, согласно норме следовало списать продуктов на сумму 910,85 рубля. Стоимость обеда, состоящего из первого, второго и третьего блюда - ребенка составила – 43,37 рублей, а сотрудника – 29,6 рубля (68,25% стоимости ребенка).

Продукты	Цена	Списано продуктов на 107 детей			Списано продуктов на 21 сотрудника			Следовало списать с учетом норм на ребенка	
		кг.	Сумма (руб.)	**Норма расхода на 1 ребенка** (гр.)	кг	Сумма (руб.)	**Норма расхода на 1сотрудника** (гр.)	кг.	Сумма (руб.)
масло слив.	150.00	1.20	180.00	0.0112	0.10	15.00	0.0048	0.24	35.33
бедро кур.	227.00	1.10	249.70	0.0103	2.10	476.70	0.1000	0.22	49.01
грудка кур.	246.00	9.00	2214.00	0.0841	0.00	0.00	0.0000	1.77	434.52
масло раст.	89.00	1.00	89.00	0.0093	0.10	8.90	0.0048	0.20	17.47
маргарин	110.00	0.60	66.00	0.0056	0.00	0.00	0.0000	0.12	12.95
сахар	65.00	2.05	133.25	0.0192	0.05	3.25	0.0024	0.40	26.15
яйца	6.20	20.00	124.00	0.1869	2.00	12.40	0.0952	3.93	24.34
лук	40.00	3.00	120.00	0.0280	0.20	8.00	0.0095	0.59	23.55
морковка	25.00	3.00	75.00	0.0280	0.20	5.00	0.0095	0.59	14.72
мука	38.00	11.00	418.00	0.1028	1.30	49.40	0.0619	2.16	82.04
капуста св	20.00	10.00	200.00	0.0935	0.30	6.00	0.0143	1.96	39.25
гречка	30.00	3.20	96.00	0.0299	0.05	1.50	0.0024	0.63	18.84
компот сух	81.00	2.05	166.05	0.0192	0.05	4.05	0.0024	0.40	32.59
капуста кв.	45.00	3.00	135.00	0.0280	0.00	0.00	0.0000	0.59	26.50
хлеб	19.00	0.00	0.00	0.0000	1.00	19.00	0.0476	0.00	0.00
картошка	25.00	15.00	375.00	0.1402	0.50	12.50	0.0238	2.94	73.60
итого			4641.00			621.70			910.85
Средняя стоимость обеда			**43.37**			**29.60**			**43.37**

Нормы закладки продуктов для приготовления обеда сотрудникам не всегда соответствуют нормам на ребенка. В котел для приготовления обеда для сотрудников такие продукты как: масло сливочное, лук, морковка, картошка, сахар закладываются в меньших объемах, чем предусмотрено. Для выравнивания стоимостной величины отдельных продуктов списывается больше, чем необходимо (бедро куриное). Закладка продуктов: куриные грудки, маргарин, капуста квашенная по меню не просчитывались. **Несоблюдение норм закладки продуктов, а также неполное перечисление сырьевого набора при обеспечении питанием сотрудников носит систематический характер.**

В нарушение пункта 5 письма Министерства просвещения РСФСР от 16 февраля 1981 г. № 46 – М «О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ - интернатов, детских домов,..... дошкольных учреждений» **сотрудниками не оплачивается полностью стоимость обеда**. Данное нарушение следует квалифицировать как **нарушение принципа эффективности расходования средств родительской платы, частично бюджетных средств.** Потеря учреждением денежных средств только за 13 февраля 2015 года составила в сумме 289 рублей 15 копеек (910,85-621,7). Фактически сумма возмещения сотрудниками за питание

занижена в среднем на 30%., что в денежном выражение составляет потерю денежных средств за 2014 год - в сумме 27,8 тыс. руб.(30% от 92768,76), за три месяца 2015 года – 7,4 тыс. руб. (30% от 24689,9).

Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда

Выборочной проверкой установлена переплата денежных средств при начислении заработной платы, которую следует квалифицировать как **нарушение принципа эффективности расходования бюджетных средств**, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем отдельным сотрудникам допускается недоплата денежных средств при начислении заработной платы.

В табелях учета рабочего времени не всегда, и не всегда верно просчитывается количество ночных, сверхурочных часов по сторожам. Количество ночных часов просчитывается арифметически и не всегда соответствует часам, указанным в табеле рабочего времени (завышено или занижено). Следовательно в отдельных случаях, сторожам при оплате ночных часов допущена недоплата, а в других случаях переплата. Кроме того допускаются ошибки и при начислении заработной платы: не верно оплачены часы сверхурочной работы (все часы оплачены в 1,5 размере, когда следует только два часа оплатить в 1,5 размере, остальные часы в двойном).

В нарушение статьи 104 ТК ч. 2 при определении нормы рабочего времени для сотрудников, кому установлен суммированный учет рабочего времени, не учитываются те периоды, когда сотрудник фактически не работает (находится в очередном отпуске или периоды временной нетрудоспособности, и т.д.), нормальное число рабочих часов за учетный период соответственно не уменьшается. Как следствие - в нарушение статьи 152 «Оплата сверхурочной работы» при суммированном учете рабочего времени отдельным работникам не оплачиваются часы сверхурочной работы.

	Киселев В.И.		**Проскоков Ю.Я.**		**Вологдина Л.Г.**		нарушения
2014год	**недопл.**	**перепл.**	**недопл.**	**перепл.**	**недопл.**	**перепл.**	
январь	43,52	-	-	43,52	-	-	Неверно просчитаны ночные часы
март	-	24,80	37,22	-	239,72	-	Неверно просчитаны ночные часы, сверхурочные часы
май	84,00	-	46,64	-	-	-	Неверно оплачены сверхурочные часы
июнь	-	-	-	-	112,13	-	Не оплачены 2 часа сверхурочной работы
июль	747,63	-	-	-	-	-	Не оплачены сверхурочное, другая норма
сентябрь	-	-	-	495,18	-	-	Неправильный подсчет рабочего времени по табелю
итого	875.15	24.80	83.86	538,70	351,85	-	
2014 год	**850.35**	**-**	**-**	**454,84**	**351,85**	**-**	
2015 год	**-**	**24,82**	**12,41**	**-**	**12,41**	**-**	Неверно просчитаны ночные часы

Сумма недоплаты за период проверки 2014 год, январь – март 2015 года составила сторожу Киселеву В.И – 825 рублей 53 коп., сторожу

Вологдиной Л.Г. – 364 рублей 26 коп. Сумма переплаты сторожу Проскокову Ю.Я. составила 442 рублей 43 коп.

В нарушение ч. 4 ст. 103 ТК РФ при сменной работе сторожей не составляются графики сменности, соответственно работники не знакомятся под роспись с графиками сменности (доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие). График сменности с росписями работников составлен за май 2015 года в период проверки, проведена разъяснительная работа по правильности составления табеля учета рабочего времени по сторожам.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета недостаточен. Лицевые карточки - справки по начисления заработной платы (ф.0504017) работников по состоянию за 2014 и 2015 года требуют доработки: не заполнены все графы, подлежащие заполнению: данные приказов о перемещении, условии трудовой занятости (совмещение должностей, внешнее, внутреннее совместительство), использовании отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), периоды нахождения в командировке, учебе, сведения об используемых отпусках, о надбавках внесены небрежно, как следствие неверный расчет заработной платы.

Приказом № 184 от 28.11.2014 уборщице Конопля Л.И. установлена надбавка 20 % за стаж непрерывной работы в учреждении с 01.12.2014 г. Приказ не исполнен, в карточке – справке приказ не отражен (в 2015 году – разнесено 15%), сумма недоплаты за декабрь 2014 года составила 282 рубля 24 коп.

Приказом № 78 от 30.06.2014 младшему воспитателю (1 ставка и 0,25 ставки) Асташовой Н.В. установлена надбавка 10 % за стаж непрерывной работы в учреждении с 29.07.2014 г. Приказ исполнен неверно (начислено с 01.07.2014). Сумма переплаты составила 679 рублей 65 коп. (543,72+135,93).

В нарушение статьи 287 ТК не соблюдается принцип равноправия для лиц, принятых по внутреннему и внешнему совместительству - младших воспитателей на 0,25 ставки, рабочим по комплексному обслуживанию, наладчику медицинского оборудования. Данной категории работников в 2014 не начисляются и не выплачиваются:

- стимулирующая надбавка за интенсивность и высокий результат работы;
- стимулирующая надбавка за качество работы;
- премиальные выплаты по итогам работы;

Имеет место некорректное оформление приказов о доплатах, выразившееся в двояком толковании (например: музыкальным руководителям и инструктору по физической культуре производить оплату за совмещение 0,5 ставки музыкального руководителя и совмещение 0,5 ставки инструктора по физической культуре), тогда, как речь идет об увеличении педагогической нагрузки работникам Вилковой О.В., Матвеевой И.В.,

Чайкиной Н.Н. (приказ № 24 от 29.01.2015). В приказах о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда за работу не входящую в круг должностных обязанностей, дополнительная работа не конкретизируется (приказ № 2 и № 6 от 12.01.2015).

Приказами от 17.03.2015 г. № 55 и № 56 младшим воспитателям: Кравец М.А., Пищугиной Т.В., воспитателям Луневой Н.Н. и Юхновой В.А. произведена доплата за 198 часов (общее количество) за отсутствующего работника - младшего воспитателя Сухомлинову М.В., тогда когда согласно табелю рабочее время младшего воспитателя (1 ставка и 0,125 ставки) – 189 часов в месяц. Переплата составила – 9 часов, что в сумме составило 353 рубля 40 коп.

Проведена выборочная проверка правильности установления надбавки за непрерывный стаж работы в учреждении.

- Попик Г.Е. - повар, с учетом трудового стажа следовало установить надбавку за выслугу лет в размере 15% с 9 июня 2013 г., установлено 20 % с 1 июля 2014 года по приказу № 78 от 30.06.2014 года. Сумма переплаты составила 2169 рублей 10 коп.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", требований к оформлению унифицированной формы личной карточки работника (форма N Т-2) в разд. VIII "Отпуск" не ведется учет всех видов отпусков, предоставляемых работнику в период работы в организации, а именно отпуск по уходу за ребенком, отпуск по беременности и родам, ежегодный отпуск, учебный отпуск, без сохранения заработной платы и др. Кроме того по разным должностям количество дней отпуска разное. Личные карточки работников по основной работе и по совместительству раздельно не ведутся. Данное нарушение влечет за собой неверный расчет периода, за который следует предоставить отпуск, а как следствие - переплату отпускных.

В нарушение статьи 121.9 ТК отпуска без сохранения заработной платы более 14 календарных дней в течении рабочего года, при расчете стажа, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, не учитываются. Данное нарушение выявлено при предоставлении отпуска младшим воспитателям, принятым на 1 ставку и на 0,25 ставки (по совместительству), и совмещающим работу с обучением (гарантии и компенсации лицам, работающим по совместительству предоставляются только по основному месту работы – ст. 287 ТК). При предоставлении очередного отпуска младшему воспитателю Кравец М.Н. не был учтен отпуск без сохранения заработной платы в количестве 24 дней (приказ от 15.10.2013 года № 128).

В нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. N 225 (в редакции от 25.03.2013 № 257) в трудовых книжках

работников по состоянию на 16 апреля 2015 г. не прописано наименование учреждения, отсутствуют подписи владельца трудовой книжки (Асташова Н.В., Вернигор Т.П., Фадеева А.С.).

Правомерность использования имущества и нефинансовых активов.

В ходе проверки правомерности использования имущества закрепленного за Учреждением нарушений не установлено. Имущество используется в соответствии с целями деятельности Учреждения и назначением имущества.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49. п. 2.9, в соответствии с которым на каждой странице описи следует указывать прописью число порядковых номеров (с номера ___ по номер ___) материальных ценностей, а не прописывать количество строк на листе.

Всего сумма неэффективно используемых средств бюджета составила – 63,3 тыс. руб. Сумма недоплаты по заработной плате составила – 1,9 тыс. руб. в том числе:

рублей

Нарушения	Сумма переплаты	Сумма недоплаты
Нарушения трудового законодательства в том числе :	4745,24	1916,58
- областной бюджет с начислениями 30,2%	1345,03	-
- городской бюджет с начислениями 30,2%	3400,21	1916,58

Нарушение принципа результативности и эффективности расходования средства городского бюджета – 58594 рублей.

В целях полного устранения вскрытых ревизией нарушений и недостатков в расходовании бюджетных средств

Вам необходимо:

«Централизованной бухгалтерии дошкольных образовательных учреждений» -

1.Обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующими положениями и инструкциями по бухгалтерскому учету.

2.Провести мероприятия по устранению нарушений, установленных в ходе проверки, связанные с ведением бухгалтерского учета, установлением оплаты труда, соблюдением штатной дисциплины.

3.Восстановить в бюджет в установленном Законом порядке суммы переплат по заработной плате, произвести недоплату по заработной плате.

4.Обеспечить неукоснительное соблюдение финансовой дисциплины в части списания невостребованной кредиторской задолженности.

Заведующей МКДОУ «Детский сад компенсирующего вида № 21»

1.Усилить контроль за правильностью составления договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием учреждения.

2.Соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

3.Вести аналитический учет денежных сумм, поступающих в оплату стоимости питания сотрудников. Осуществлять контроль за полнотой и своевременным поступлением денежных средств в кассу бухгалтерии.

4.Трудовые книжки и личные карточки работников дооформить в соответствии с предъявляемыми требованиями инструкции.

5.Информацию о принятых мерах предоставить в контрольно-правовой отдел финансового управления мэрии города в срок до 20 мая 2015 года.

Главный специалист-эксперт контрольно - правового отдела мэрии города Биробиджана — О.Н.Середа

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ ДОУ» — Г.В. Аверьянова

Ознакомлены:

Руководитель МКУ «ЦБ ДОУ» — Е.В. Клаус

МКДОУ «Детский сад компенсирующего вида № 21» — Н.В.Проскокова