

АКТ № 01-06/03/1-3.1

Проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных муниципальным автономным, бюджетным учреждениям образования (выборочно).

Экземпляр № 2

г. Петропавловск-Камчатский

«14» марта 2018 года

На основании пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, направлений на право проведения контрольного мероприятия от 16.01.2018 года № 01-06/03/1-н, от 29.01.2018 № 01-06/03/3-н, выданных председателем Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа, в соответствии с программой контрольного мероприятия, рабочим планом контрольного мероприятия, работниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ аудитором КСП – Курбановой Т.Д., заместителем председателя КСП – Тарасик Э.П., инспектором КСП - Малютиной Т. Н., инспектором КСП – Зинкевич О.А. проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных муниципальным автономным, бюджетным учреждениям образования (выборочно).

Цель контрольного мероприятия: определение целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных муниципальным автономным, бюджетным учреждениям образования.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24 общеразвивающего вида» Петропавловск-Камчатского городского округа².

МБОУ «Детский сад № 24» является бюджетным учреждением, созданным с целью воспитания личности, социально-адаптированной к условиям жизни в современном обществе.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³ от 27.11.2015 № 05-01-05/24.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером - 1024101016840; ИНН – 4100018270; КПП – 410101001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, бланки и иные реквизиты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее – МБДОУ «Детский сад № 24» или Учреждение;

³ Далее – городской округ;

Учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства.

Место нахождения и юридический адрес МБДОУ «Детский сад № 24»: 683905, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Космонавтов, д. 7.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр.

Основными задачами Учреждения являются:

- создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья детей, снижение заболеваемости;
- формирование основ базовой культуры личности, всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями;
- осуществление коррекции психофизических дефектов (речевых, двигательных, эмоциональных):
- разработка и внедрение новых организационных педагогических форм и методов воспитания дошкольников;
- приобщение детей к общечеловеческим ценностям;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития каждого ребенка.

Для достижения своих уставных целей и выполнения задач МБДОУ «Детский сад № 24» вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными стандартами.

Доход от дополнительных (платных) образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Функции и полномочия учредителя, а также функции собственника имущества Учреждения осуществляет городской округ в лице Управления образования администрации городского округа⁴.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являются:

- заведующая – Салина Людмила Николаевна (с 01.01.2016 по 17.04.2016, с 30.04.2016 по 04.09.2016, с 01.11.2016 по 08.11.2016, с 23.11.2016 по 05.02.2017, с 18.02.2017 по 12.06.2017, с 26.09.2017 по настоящее время);
- заместитель заведующей по воспитательно-методической работе МБДОУ «Детский сад № 24» - Павлюк Татьяна Валерьевна (с 18.04.2016 по 29.04.2016, с 05.09.2016 по 31.10.2016, с 09.11.2016 по 22.11.2016, с 06.02.2017 по 17.02.2017);
- заместитель заведующей по воспитательно-методической работе МБДОУ «Детский сад № 24» – Чередниченко Надежда Николаевна (с 13.06.2017 по 25.09.2017);
- директор муниципального бюджетного учреждения Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия» –

⁴ Далее – Управление образования, Учредитель;

Шарафутдинова Ольга Павловна (с 01.01.2016 по 13.06.2016, с 15.07.2016 по 14.05.2017, с 23.05.2017 по 18.07.2017, с 16.08.2017 по 31.10.2017);

- заместитель директора МБУ «ЦБ» – Голенко Юлия Александровна (с 14.06.2016 по 14.07.2016, с 15.05.2017 по 22.05.2017, с 19.07.2017 по 15.08.2017, с 01.11.2017 по настоящее время).

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией от 09.01.2007 года № б.н.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «19» января 2018 года по «05» марта 2018 года.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов⁵, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации⁶;
- Трудовой кодекс Российской Федерации⁷;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁸;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»⁹;
- Федеральный закон РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹⁰;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»¹¹;
- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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»¹²;
- Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹³;

⁵ Во всех указанных нормативных правовых актах учтены последующие изменения и дополнения;

⁶ Далее БК РФ;

⁷ Далее ТК РФ;

⁸ Далее Федеральный закон о бухгалтерском учете или Федеральный закон № 402-ФЗ;

⁹ Федеральный закон об организации местного самоуправления;

¹⁰ Далее Федеральный закон № 44-ФЗ;

¹¹ Далее – Федеральный закон № 7-ФЗ;

¹² Инструкция №157н;

¹³ Далее Инструкция № 33н;

• Приказ Министерство финансов Российской Федерации 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»¹⁴;

• Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»¹⁵;

• Приказ 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»¹⁶;

• Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»¹⁷;

• Приказ Минобрнауки России от 11.05.2016 № 536 «Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность»;

• Приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»;

• Приказ Министерство экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»¹⁸;

• Постановление Правительство Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»¹⁹;

• Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год»²⁰;

• Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского

¹⁴ Далее Приказ № 52н;

¹⁵ Далее ПБУ 6/01;

¹⁶ Далее Приказ № 52н;

¹⁷ Далее Приказ Минфина № 81н;

¹⁸ Далее Приказ № 424;

¹⁹ Далее Постановление № 538;

²⁰ Далее Решение № 374-нд;

округа от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»²¹

- Решение Городская Дума Петропавловск-Камчатского городского округа от 05.07.2016 № 453-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-камчатского городского округа»²²;

- Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2010 № 3579 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и его финансового обеспечения в Петропавловск-Камчатском городском округе»²³;

- Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.08.2013 № 2543 «О системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа»;

- Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2010 № 3511 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа»²⁴.

- Локальные нормативные акты Учреждения;

- Иные нормативные правовые акты.

Контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка исполнения муниципального задания за 2016 – 2017 годы:

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется путем предоставления бюджетным учреждениям субсидий в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ. Учреждения самостоятельно определяют направления расходования средств таких субсидий, неся при этом ответственность за своевременное и полное исполнение задания учредителя.

Муниципальное задание МБДОУ «Детский сад № 24» на 2016 год утверждено Управлением образования 30.12.2015, на 2017 год утверждено Учредителем 29.12.2016.

Сведения о всех источниках финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения и соответствующих расходах отражаются в Плане финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения²⁵.

В целях финансового обеспечения муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 24» утвержден план ФХД на 2016 год и на 2017 год, в том числе:

- 2016 год – 24 961,0 тыс. рублей (Соглашение от 30.12.2015 № 24-Д «О

²¹ Далее Решение № 523-нд;

²² Далее Решение № 453-нд;

²³ Далее Постановление № 3579;

²⁴ Далее Постановление № 3511;

²⁵ Далее – План ФХД;

порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год»²⁶);

- 2017 год – 27 771,2 тыс. рублей, в том числе: 27 696,3 тыс. рублей поступило от Управления образования по Соглашению от 30.12.2016 № 24-Д «О порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год», 74,9 тыс. рублей не использованной остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания в 2016 году.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) составило:

- 2016 год – 24 842,6 тыс. рублей или 99,5%;

- 2017 год – 27 251,2 тыс. рублей или 98,1%.

Согласно п. 4 Приказа Минфина № 81н план ФХД составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу.

Пунктом 19 Приказа Минфина № 81н определено: «В целях внесения изменений в план ФХД в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 81н составляются новый план ФХД, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в план ФХД».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Приказа Минфина № 81н в 2016 году:

1. Первоначально Соглашением от 30.12.2015 № 24-Д, заключенным Управлением образования с МБДОУ «Детский сад № 24» предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в размере 22 607,3 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 28.12.2016 № 5 внесены изменения в Соглашение от 30.12.2015 № 24-Д в результате чего субсидия на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания в 2016 году увеличилась на 2 353,7 тыс. рублей и составила 24 961,0 тыс. рублей.

Планом ФХД, утвержденным начальником Управления образования 28.12.2016 года показатели по поступлениям и выплатам учреждения (за счет субсидии на выполнение муниципального задания) с учетом последних изменений составили 24 961,0 тыс. рублей.

Однако, согласно годовому отчету Учреждения (ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности») исполнение плановых назначений составило 24 917,6 тыс. рублей, что подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20386Х09990 по состоянию на 01.01.2017 года, а также ф.0503723 годового отчета Учреждения («Отчет о движении денежных средств»).

Таким образом, установлено нарушение п. 19 Приказа Минфина № 81н.

²⁶ Далее – Соглашение от 30.12.2015 № 24-Д;

2. Учреждением заключен договор от 28.12.2015 № 01-01-16 на оказание услуг по снегоочистке территории на 2016 год на сумму 56,4 тыс. рублей.

Планом ФХД от 21.01.2016 г плановые показатели утверждены в размере 56,4 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 15.12.2016 № 1 «К договору от 28.12.2015 № 01-01-16 на оказание услуг по снегоочистке территории» внесены изменения в части оплаты услуг по снегоочистке территории, а именно окончательная цена договора составила 154,6 тыс. рублей.

По данным регистров бухгалтерского учета окончательный расчет по договору от 28.12.2015 № 01-01-16 на оказание услуг по снегоочистке территории осуществлен 21.12.2016 года²⁷.

Таким образом, кассовые выплаты по снегоочистке территории в 2016 году составили 166,3 тыс. рублей (154,6 тыс. рублей за 2016 год, 9,9 тыс. рублей кредиторская задолженность за 2015 год).

Последние изменения в план ФХД внесены 28.12.2016 года.

На момент внесения изменений в план ФХД кассовые выплаты по снегоочистке территории в 2016 году составили 166,3 тыс. рублей, при этом плановые показатели на зимнее содержание объектов территории социальной сферы согласно плана ФХД составили 173,4 тыс. рублей что противоречит п. 19 Приказа Минфина № 81н.

Аналогичная ситуация в 2016 году выявлена по договорам от 30.12.2015 № 47/18 (срок действия с 01.01.2016 по 31.03.2016), от 01.04.2016 № 47/18 (срок действия с 01.05.2016 по 31.12.2016) на сбор, вывоз, захоронение твердых бытовых отходов.

Так, согласно вышеуказанных договоров общая стоимость выполнения работ по сбору, транспортировке и размещению твердых бытовых отходов за 2016 год составила 59,5 тыс. рублей.

Однако по данным плана ФХД по состоянию на 28.12.2016 года расходы на вывоз мусора предусмотрены Учреждением в размере 65,1 тыс. рублей.

Таким образом, установлены нарушение п. 4, п. 19 Приказа Минфина № 81н в 2016 году.

1.1. Проверка обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату, на оплату по договорам гражданско-правового характера

Одним из обязательных условий возникновения трудовых отношений, основанных на соглашении между работодателем и работником о личном выполнении работником за плату трудовых функций в соответствии со статьей 15 ТК РФ, является работа по должности в соответствии со штатным расписанием организации.

Штатное расписание является одним из обязательных и важнейших организационных документов, утвержденных руководителем Учреждения.

²⁷ Заявка на кассовый расход от 21.12.2016 года №266930;

Частоту и периодичность изменения локальных нормативных актов (в частности, штатного расписания) определяет работодатель.

Первоначальное штатное расписание Учреждения на 2016 год утверждено приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» от 10.09.2015 № 25 «Об утверждении штатного расписания» в количестве 35,85 единицы, которое распространяет свое действия на период 2015-2016 годы (с 01.09.2015 года) с месячным фондом оплаты труда 658,1 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 11 Решения Городской Думы городского округа от 16.12.2015 № 871-р (40-я сессия) в муниципальных учреждениях социальной сферы предусмотрена индексация заработной платы с 01.07.2016 года на 7,0 процентов. В виду этого, в 2016 году Учреждение утвердило новое штатное расписание с учетом вышеуказанных изменений²⁸ с месячным фондом оплаты труда 704,0 тыс. рублей.

Приказом и.о. заведующей Учреждения от 01.09.2016 № 35 § 1 «Об утверждении штатного расписания» в связи с началом 2016 - 2017 учебного года и проведением тарификации утверждено с 01.09.2016 штатное расписание в количестве 35,85 единиц с месячным фондом оплаты труда 692,9 тыс. рублей.

В связи с производственной необходимостью приказом и.о. заведующей Учреждения от 26.06.2017 № 18 «Об утверждении штатного расписания» введена ставка повара. С 01.07.2017 года утверждено штатное расписание в количестве 36,85 единиц с месячным фондом оплаты труда 701,7 тыс. рублей.

В Учреждении утверждены внутренние положения о системе оплаты труда:

- Положение о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №24» (дата утверждения не указана);
- Положение о стимулировании труда работников МБДОУ «Детский сад №24» (дата утверждения не указана);

В проверяемом периоде заведующей Учреждения утверждены Правила внутреннего трудового распорядка работников²⁹ МБДОУ «Детский сад № 24»:

- в 2015 году – ПВТР утверждены 02.09.2015 года;
- в 2017 году – ПВТР утверждены 08.06.2017 года.

Начисление заработной платы и удержание из заработной платы осуществляются на основании: приказов, табелей учета рабочего времени и отражаются в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

Показатели расходов Учреждения на оплату труда работников Учреждения в проверяемом периоде (2016-2017 годы) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1
(Тыс. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	Показатели по выплатам Учреждения согласно ПФХД (28.12.2016 и 18.01.2018)	Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета гор. округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения мун. Задания на оказание мун. Услуг	Отчет об исполнении Учреждением ПФХД (ф. 0503737)	Отклонение
-------------------------	--------------	---	---	---	------------

²⁸ Приказом заведующей Учреждения от 18.07.2016 № 29 «Об утверждении штатного расписания» в количестве 35,85 единиц;

²⁹ Далее ПВТР;

1	2	3	4	5	6=5-3
2016 год					
Фонд оплаты труда учреждений	111	14 889,5	Соглашение от 30.12.2015 № 24-Д (с учетом изменений и дополнений)	14 889,5	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	119	4 547,4		4 547,4	0,00
ИТОГО:		19 436,9		19 436,9	0,00
2017 год					
Фонд оплаты труда учреждений	111	16 315,0	Соглашение от 30.12.2016 № 24-Д (с учетом изменений и дополнений)	16 315,0	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	119	5 039,1		5 039,1	0,00
ИТОГО:		21 354,1		21 354,1	0,00

Из вышеприведенной таблицы следует, что показатели плана финансово-хозяйственной деятельности³⁰ Учреждения на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016-2017 идентичны аналогичным показателям отчета об исполнении МБДОУ «Детский сад № 24» плана ФХД³¹.

Выборочной проверкой начисления заработной платы в проверяемом периоде установлено:

1. Недоплата заработной платы в 2016 году на общую сумму 40 817,74 руб., в том числе:

– 3 672,99 руб. Захарову Владимиру Леонидовичу (рабочему по обслуживанию здания; принят на работу согласно приказа от 31.03.2016 № 21-к с 01.04.2016 с окладом 3 156,0 руб.). Согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.04.2016 по 30.04.2016 года Захаров В.Л. отработал 21 день. В соответствии с приказом о поощрении работников от 15.04.2016 № 24 – к § 3 Захарову В.Л. полагается повышающий коэффициент в размере 1,1 к должностному окладу.

Захарову В.Л. за апрель 2016 года (21 рабочий день) следовало начислить:

- повышающий коэффициент в размере 9 026,16 руб.³² (включая районный коэффициент и процентную надбавку за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям³³). Однако, рабочему по обслуживанию зданий за апрель 2016 года Учреждением начислен повышающий коэффициент в размере 6 447,25 руб. (за 15 рабочих дней, включая выплаты районного регулирования).

- доплату за временно отсутствующего сотрудника за период с 05.04.2016 по 30.04.2016 (19 рабочих дней) в размере 5 196,88 руб.³⁴ (включая выплаты районного регулирования). Однако, сотруднику за апрель 2016 года начислена доплата за временно отсутствующего сотрудника за 15 дней в размере 4 102,80 руб. (за 15 рабочих дней, включая выплаты районного регулирования).

³⁰ Далее план ФХД;

³¹ Форма № 0503737 годового отчета Учреждения; далее ф. 0503737;

³² $9\,026,16 = (3\,156,0 * 1,1) * 2,6$;

³³ Далее – выплаты районного регулирования;

³⁴ $5\,196,88 = (3\,156,0 / 21 * 19 * 70,0\%) * 2,6$;

Таким образом, расхождение в начислении повышающего коэффициента и доплаты за временно отсутствующего сотрудника составило 3 672,99 руб.³⁵

Необходимо отметить, что согласно приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 29.11.2017 № 90 – к следует, что Захаров В.Л. уволен 30.11.2017 года в связи с прекращением срочного трудового договора.

– 117,96 руб. Нерушевой Елене Юрьевне (учитель-логопед на 0,5 ставки). Согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.06.2016 по 30.06.2016 Нерушева Е.Ю. отработала пять рабочих дней. В соответствии с приказом о поощрении работников от 17.06.2016 № 43 – к § 2 Нерушевой Е.Ю. (педагог – психолог) полагается повышающий коэффициент в размере 0,5 к должностному окладу.

Нерушевой Е.Ю. (учитель – логопед) следовало начислить повышающий коэффициент к должностному окладу (за пять рабочих дней) в размере 1 651,49 руб.³⁶ (выплаты районного регулирования). Однако, сотруднику начислен повышающий коэффициент в размере 1 533,53 руб. (за 4,643 дня, выплаты районного регулирования).

Таким образом, расхождение в начислении повышающего коэффициента составило 117,96 руб. (выплаты районного регулирования).

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы за июнь 2016 года³⁷.

– 3 227,96 руб. Бобкову Константину Владимировичу (сторожу). Согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.07.2016 по 31.07.2016 (фактически отработанное время в ночное время – 70 часов, общая количество отработанного времени за июль 2016 года – 139 часов или 17,38 дня) и приказа «Об оплате ночных часов сторожам» следует, что Бобкову К.В. необходимо произвести оплату за работу в ночное время 70 часов.

Бобкову К.В. следовало начислить:

- 1 226,76 руб. за работу в ночное время (включая выплаты районного регулирования);
- 6 814,97 руб. за фактически проработанное время (139 часов, включая выплаты районного регулирования);
- 8 862,01 руб. (17,38 дня; согласно приказа о поощрении работников от 13.07.2016 № 48 – к § 3 сотруднику полагается повышающий коэффициент в размере 1,3 к должностному окладу; включая выплаты районного регулирования).

Фактически, Бобкову К.В. начислили:

- 989,33 руб. за работу в ночное время (56,452 часов, включая выплаты районного регулирования);
- 5 495,93 руб. (за фактически проработанное время (112,097 часов, включая выплаты районного регулирования);

³⁵ 3 672,99=(9 026,16-6 447,25) + (5 196,88-4 102,80)

³⁶ 1 651,49 = (1 270,37*0,5)*2,6;

³⁷ Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

- 6 990,52 руб. (13,7 дня, повышающий коэффициент, включая выплаты районного регулирования).

Таким образом, общая сумма недоплаты в 2016 году составила 3 227,96 руб., в том числе:

- 237,43 руб. за работу в ночное время;
- 1 319,04 руб. за фактически проработанное время;
- 1 871,49 руб. (повышающий коэффициент).

Необходимо отметить, что согласно приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 12.07.2016 № 47 – к § 2 следует, что Бобков К.В. уволен 25.07.2016 года в связи с прекращением срочного трудового договора от 02.06.2016 № 6.

– 355,71 руб. Ступак Татьяне Николаевне (повар 3 разряда). Согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.07.2016 по 31.07.2016 года сотрудник отработал пять рабочих дней.

Как было указано выше, ст. 11 Решения Городской Думы городского округа от 16.12.2015 № 871-р (40-я сессия) в муниципальных учреждениях социальной сферы предусмотрена индексация заработной платы с 01.07.2016 года на 7,0 процентов.

На основании вышеизложенного приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» с 01.07.2016 года установлен оклад Ступак Т.Н. (повар) в размере 3 377,0 руб.

Однако, фактически при начислении заработной платы за июль 2016 года расчет осуществлялся от оклада 3 156,0 руб.

Таким образом, Ступак Т.Н. недоплатили за июль 2016 года на общую сумму 355,71 руб., в том числе:

- 136,82 руб. (должностной оклад, включая выплаты районного регулирования);
- 218,89 руб. (повышающий коэффициент в размере 1,6 от должностного оклада, включая выплаты районного регулирования).

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы за июль 2016 года³⁸.

– 5 466,01 руб. Горбуновой Натальи Дмитриевне (не произведена индексация отпускных за период с 01.07.2016 по 06.08.2016 года);

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы³⁹.

– 208,01 руб. Микитей Ксении Сергеевне (недоначислена индексация отпускных за период с 01.07.2016 по 29.07.2016 года).

В ходе контрольного мероприятия Учреждением не произведена доплата заработной платы сотруднику на сумму 208,01 руб.⁴⁰ по причине того, что в феврале 2018 года произведена ошибочно переплата на сумму 5 948,99 руб.

³⁸ Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

³⁹ Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

⁴⁰ Сумма 208,01 руб. включена в расчетный лист за февраль 2018 года;

– 158,03 руб. Голобородько Людмиле Васильевне (недоначислена индексация отпускных за период с 01.07.2016 по 30.08.2016 года);

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы⁴¹.

– 56,09 руб. Налетовой Ирине Юрьевне (недоначислена индексация отпускных за период с 01.07.2016 по 08.08.2016 года);

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы⁴².

– 702,02 руб. Стоякиной Светлане Вячеславовне (недоначислена индексация отпускных за период с 01.07.2016 по 05.08.2016 года);

В ходе контрольного мероприятия произведена доплата заработной платы⁴³.

Не верно произведен расчет доплаты за временно отсутствующих сотрудников.

– 17 873,15 рублей Голобородько Людмиле Васильевне (за февраль, март, апрель, май, июнь 2016 года; включая выплаты районного регулирования);

– 5 359,72 рублей Комаровой Елене Борисовне (за февраль, март, апрель 2016 года; включая выплаты районного регулирования);

– 1 941,63 рублей Захарову Владимиру Леонидовичу (за апрель, май, июнь, ноябрь 2016 года; включая выплаты районного регулирования);

– 1 221,51 руб. Захаровой Светлане Николаевне (за июнь 2016 года; включая выплаты районного регулирования);

– 431,24 руб. Прудниковой Наталье Евгеньевне (за апрель 2016 года; включая выплаты районного регулирования);

– 25,71 руб. Нестеровой Лидии Михайловне (за июль 2016 года; включая выплаты районного регулирования).

– Приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» от 16.06.2016 № 42 – к § 1 с 01.07.2016 года Киселевой Анне Степановне установлен оклад в размере 4 516,80 руб.

Однако, фактически Киселевой А.С. расчет заработной платы с июля 2016 года осуществлялся исходя из оклада 4 177,2 руб.

Таким образом, в нарушении приказа заведующей Учреждения «Об установлении оклада» от 16.06.2016 № 42-к § 1, расчет заработной платы Киселевой А.С. осуществлялся некорректно,

Необходимо отметить, что согласно приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 07.11.2016 № 78 – к § 2 следует, что Киселева А.С. уволена 11.11.2016 года в связи с прекращением срочного трудового договора от 01.07.2015 № 4.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением произведена доплата работникам Учреждения за временно отсутствующих сотрудников⁴⁴.

⁴¹ Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

⁴² Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

⁴³ Сотрудники Учреждения предоставили расчетный лист за февраль 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

⁴⁴ Сотрудники Учреждения предоставили расчетные листы за март 2018 года (включено перерасчет заработной платы); реестр и платежное поручение;

2. В 2017 году общая сумма недоплаты составила 13504,46 рублей, в том числе:

- 936,0 рублей Комаровой Елене Борисовне за март 2017 года;
- 543,35 рублей Ступак Татьяне Николаевне за июль 2017 года;
- 845,0 рублей Ступак Татьяне Николаевне за сентябрь 2017 года;
- 1183,0 рублей Ступак Татьяне Николаевне за октябрь 2017 года;
- 6423,04 рублей Арсалановой Эльвире Флюоровне за ноябрь 2017 года;
- 1208,07 рублей Горбуновой Наталье Дмитриевне за ноябрь 2017 года;
- 1183,0 рублей Ступак Татьяне Николаевне за ноябрь 2017 года;
- 1183,0 рублей Ступак Татьян Николаевне за декабрь 2017 года.

В период проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет заработной платы вышеуказанным сотрудникам (расчетные листы за февраль 2018 года, платежная ведомость от 06.03.2018 № 354444, платежная ведомость от 06.03.2018 № 354445, реестр от 07.03.2018 № 26, реестр от 13.03.2018 № 27).

3. Переплата заработной платы в 2016 году на общую сумму 465,50 руб. Жестковой Оксане Владимировне (сторож).

В соответствии с листом нетрудоспособности Жесткова О.В. освобождена от работы в период с 27.05.2016 по 15.06.2016 года. Согласно приказов заведующей Учреждения сотруднику предоставляется отпуск с 02.06.2016 по 06.08.2016 года⁴⁵.

Таким образом, Жесткова О.В. в июне 2016 года не осуществляла трудовые функции.

Однако, согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.06.2016 по 30.06.2016 года у сотрудника в колонке «итого дней (часов) с 1 по 15 число указано, что сторож отработал 7 часов, в том числе 6 ночных часов. При этом, не указано в какой именно день сотрудник отработал 7 часов.

В приказе «Об оплате ночных часов сторожам» от 17.06.2016 № 43-к необходимо произвести оплату следующим сотрудникам: Салину М.П. (80 ч.); Башук С.И. (6 ч.); Бердникову В.Г. (80 ч.); Бобкову К.В. (74 ч.). В вышеуказанном приказе отсутствует необходимость оплаты Жестковой О.В. за работу в ночное время в июне 2016 года.

Несмотря на то, что сотрудник в июне 2016 года освобожден от работы с 27.05.2016 по 15.06.2016 года с последующим уходом в отпуск Учреждение оплачивает 7 рабочих часов, в том числе 6 ночных часов на общую сумму 465,50 руб. (включая выплаты районного регулирования).

Необходимо отметить, что согласно приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 01.08.2016 № 54-к следует, что Жесткова О.В. уволена 06.08.2016 года в связи с прекращением срочного трудового договора от 01.01.2014 № 19.

4. Переплата заработной платы в 2017 году составила 11835,42 рублей, в том числе:

⁴⁵ Приказ от 04.05.2016 № 27 – к § 4 отпуск предоставляется Жестковой О.В. с 02.06.2016 по 24.07.2016 года; Приказ от 20.06.2016 № 44-к Жестковой О.В. предоставляется дополнительный отпуск в связи с болезнью во время очередного оплачиваемого отпуска с 25.07.2016 по 06.08.2016 года;

- 2309,93 рублей Прудниковой Наталье Евгеньевне за июль 2017 года;
- 3120,86 рублей Асовой Анне Ивановне за сентябрь 2017 года;
- 3855,15 рублей Асовой Анне Ивановне за октябрь 2017 года;
- 2549,48 рублей Комаровой Елене Борисовне за декабрь 2017 года.

В период проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет излишне выплаченной заработной платы вышеуказанным сотрудникам (расчетные листы за февраль 2018 года, платежная ведомость от 06.03.2018 № 354444, платежная ведомость от 06.03.2018 № 354445, реестр от 07.03.2018 № 26, реестр от 13.03.2018 № 27).

В ходе контрольного мероприятия установлен факт выплаты заработной платы сотрудникам МБДОУ «Детский сад № 24» в нарушении трудового законодательства, а именно общий размер ежемесячной заработной платы без учета выплаты районного коэффициента и процентных надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям начисляется и выплачивается в сумме ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом.

Так, в соответствии со ст. 7 Конституции РФ следует, что в РФ устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда⁴⁶.

В проверяемом периоде Федеральным законодательством РФ установлен следующий МРОТ:

- 6,2 тыс. руб. в месяц с 01.01.2016 года⁴⁷;
- 7,5 тыс. руб. в месяц с 01.07.2016 года⁴⁸;
- 7,8 тыс. руб. в месяц с 01.07.2017 года⁴⁹.

ТК РФ в соответствии с требованиями Конституции РФ предусматривает, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ (ч. 3 ст. 133); МРОТ устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения (ч. 1 ст. 133); величина МРОТ является одной из основных государственных гарантий по оплате труда работников (ст. 130).

Из этого следует, что основным назначением МРОТ в системе действующего правового регулирования является обеспечение месячного дохода работника, отработавшего норму рабочего времени, на гарантированном законом уровне.

В силу ст. 133.1 ТК РФ региональным соглашением о минимальной заработной плате может устанавливаться МРОТ в субъекте РФ для работников, работающих на его территории, за исключением работников организации, финансируемых из федерального бюджета; размер минимальной заработной платы

⁴⁶ Далее – МРОТ;

⁴⁷ Федеральный закон от 14.12.2015 № 376-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

⁴⁸ Федеральный закон от 02.06.2016 № 164-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

⁴⁹ Федеральный закон от 19.12.2016 № 460-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

платы в субъекте РФ устанавливается с учетом социально-экономических условий и величины прожиточного минимума трудоспособного населения в нем и не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом.

Региональным соглашением от 29.12.2015 № б.н. «О минимальной заработной плате в Камчатском крае» на 2016 год (с изменениями) для работников, осуществляющих трудовую деятельность в организациях, расположенных на территории Камчатского края, за исключением Корякского округа и Алеутского муниципального района, МРОТ устанавливается в размере:

- 16,4 тыс. рублей (с 01.01.2016 года);
- 16,9 тыс. рублей (с 01.07.2016 года);
- 17,3 тыс. рублей (с 01.10.2017 года).

Согласно ч. 3 ст. 37 Конституции РФ следует, что каждый имеет право на вознаграждение за труд, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом.

Однако, в проверяемом периоде выборочной проверкой установлено нарушения действующего законодательства РФ.

Так, например, в июле 2016 года согласно федерального законодательства МРОТ составил 7,5 тыс. рублей.

Территориальные масштабы РФ и ее географическое положение определяют необходимость учета при формировании социально-экономической политике государства природно-климатических особенностей тех или иных регионов, с тем чтобы обеспечить их устойчивое развитие, создать благоприятные условия для эффективной хозяйственной деятельности, рационального использования природных ресурсов, охраны окружающей природной среды и, в конечном счете, - обеспечить достойную жизнь проживающим на их территории гражданам на основе принципов равенства и социальной справедливости.

В этих целях федеральным законодателем установлена система специальных гарантий и компенсаций, включая повышенную оплату труда работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в высокогорных районах, пустынных и безводных местностях). Повышение оплаты труда таким работникам направлено не только на возмещение им дополнительных материальных и физиологических затрат в связи с работой в особых климатических условиях, но на выравнивание уровня жизни населения в этих регионах, с тем чтобы в полной мере осуществить предназначение социального государства путем создания условий, обеспечивающих достойную жизнь.

Исходя из этого для граждан, работающих в местностях с особыми климатическими условиями, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, повышенная оплата труда обеспечивается, главным образом, путем установления соответствующих районных коэффициентов и процентных надбавок⁵⁰.

⁵⁰ Статья 315 ТК РФ;

Необходимо отметить, что установление государственной гарантии, как МРОТ, определение содержания и объема этой гарантии, а также изменение соответствующих правовых норм не затрагивает других гарантий (в том числе, районного коэффициента и процентной надбавки), предусмотренных трудовым законодательством для работников, включая повышенную оплату труда работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями.

Таким образом, МРОТ для работников, осуществляющих трудовую деятельность в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях составляет 19,5 тыс. рублей (в том числе: 7,5 тыс. рублей - МРОТ; 6,0 тыс. рублей – северная надбавка; 6,0 тыс. рублей – районный коэффициент).

Учреждением начислена заработная плата Башук С.И. (уборщику территории) в июле 2016 года⁵¹ в размере 18,1 тыс. рублей (в том числе: 3,1 тыс. рублей – должностной оклад; 3,8 тыс. рублей - стимулирующая премия; 5,6 тыс. рублей – районный коэффициент; 5,6 тыс. рублей – северная надбавка).

Таким образом, Учреждением недоначислена заработная плата Башук С.И. в июле 2016 года на 1,4 тыс. рублей в нарушении действующего законодательства РФ.

Аналогичная ситуация в проверяемом периоде наблюдается у части других сотрудников Учреждения.

Например, недоначислена заработная плата Захаровой Е.А. за январь 2017 года в размере 4,5 тыс. рублей.

Согласно приказа и.о. заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» от 15.09.2016 № 65-к § 3 «О поощрении работников на основании регионального соглашения «О минимальной заработной плате в Камчатском крае на 2016 год» от 29.12.2015 и с целью обеспечения выплаты минимальной заработной платы работникам, установленной с 01.07.2016» 16 сотрудникам Учреждения необходимо доплатить до МРОТ за период с 01.09.2016 по 30.09.2016 года.

Как было указано выше, региональным соглашением установлен МРОТ ниже, чем федеральным законодательством РФ.

Таким образом, в сентябре 2016 года 16 сотрудникам Учреждения недоначислена заработная плата в нарушении действующего законодательства РФ.

1.2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами за счет бюджетных средств ведется в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами № 3 с присвоением счетам соответствующих кодов вида деятельности.

В ходе проведения проверки расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

1.3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

⁵¹ Согласно табеля учета использования рабочего времени за период с 01.07.2016 по 31.07.2016 Башук С.И. отработал 21 день при норме согласно производственного календаря на 2016 год – 21 день при пятидневной рабочей неделе;

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары (работы, услуги) ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проведения выборочной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

В нарушении п. 13 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Учреждением заключены договоры без предварительного согласования с учредителем крупной сделки.

Так, согласно п. 13 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ следует, что крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Вместе с тем, Учреждением не представлены к проверке согласование крупной сделки по следующим договорам:

- договор энергоснабжения от 21.12.2015 № 376 купли-продажи электрической энергии на сумму 394,6 тыс. рублей;
- договор от 21.12.2015 № 80068КЭКП теплоснабжения и горячего водоснабжения на сумму 1 306,2 тыс. рублей;
- договор энергоснабжения от 22.12.2016 № 376 купли-продажи электрической энергии на сумму 257,8 тыс. рублей;
- договор от 21.12.2016 № 80068КЭКП теплоснабжения и горячего водоснабжения на сумму 1306,9 тыс. рублей.

При анализе и сравнении данных закупок с закупками, размещенными на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок нарушения не выявлены.

При выборочной проверке соблюдения сроков размещения отчетности по осуществленным закупкам нарушений не установлено – все отчеты размещены своевременно и в срок, установленный законодательством РФ.

1.4. Проверка полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов

Для учета основных средств, согласно п. 38 Инструкции № 157н, Учреждение использует счет 10100 «Основные средства».

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов⁵², баланса государственного (муниципального) задания⁵³ остаток основных средств Учреждения по государственному (муниципальному) заданию по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 и 01.01.2018 составил 21 927,9 тыс. рублей, 21 392,8 тыс. рублей и 21 160,1 тыс. рублей соответственно.

Для учета материальных запасов согласно п. 98 Инструкции № 157н используется счет 10500 «Материальные запасы».

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов⁵⁴ остаток материальных запасов Учреждения по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 и

⁵² Форма по ОКУД № 0503768;

⁵³ Форма по ОКУД № 0503730;

⁵⁴ Форма по ОКУД № 0503768.

01.01.2018 составил 1 030,3 тыс. рублей, 1 061,4 тыс. рублей и 1 314,2 тыс. рублей соответственно.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, относящихся к основным средствам с ответственными лицами в проверяемом периоде заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 24» от 13.02.2018 № 5, 14.02.2018 проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей. При сверке фактического наличия с данными бухгалтерского учета расхождения не обнаружены.

Выборочной проверкой установлено, что все основные средства в наличии и имеют инвентарные номера, соответствующие номеру в инвентарной карточке. Нарушения не установлены.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в 2-х экземплярах:

- 1) Контрольно-счетная палата Петропавловск-Камчатского городского округа;
- 2) Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24 общеразвивающего вида».

Подписи:

Контрольно-счетная палата
Петропавловск-Камчатского городского округа:
Аудитор Т.Д. Курбанова
Заместитель председателя Э.П. Тарасик
Инспектор Т.Н. Малютина
Инспектор О.А. Зинкевич



С актом ознакомлены:

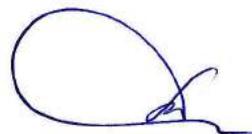
Заведующая Муниципального
бюджетного дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 24
общеразвивающего вида» Л.Н. Салина



И.о. Директора
Муниципального казенного учреждения
Петропавловск-Камчатского
городского округа
«Централизованная бухгалтерия»
Ю.А. Голенко



И.о. Директора
Детский сад № 24



От подписи под настоящим актом представитель (-и) _____

(наименование органа местного самоуправления городского округа, предприятия, учреждения, организации)

_____отказался(-ись).

(должность, ФИО)

Подписи:

Контрольно-счетная палата _____

(должность, ФИО)

Один экземпляр акта получил Заведующая Сакина Л. Н.
(должность, ФИО)

« 15 » март 2018 года