Акт

встречной проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 г.Беслана» Правобережного района.

г.Беслан 2 декабря 2015 г.

В соответствии с Законом Республики Северная Осетия-Алания № 21-рз от 05.03.2005 г. «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия - Алания» на основании Удостоверения № 24 от 21.10.2015 г, ведущим инспектором Арбиевым Э.З., проведена проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад№5» Правобережного района по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному учреждению.

1. Основание проверки:

пункт 1.11 плана работы Контрольно-счетной палаты РСО - Алания на 2015 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты РСО-Алания от 30.12.2014 г. №12 (100).

1. Цель проверки:

соблюдение требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета и их целевого использования; целевое и эффективное использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных для осуществления отдельных государственных полномочий.

**Проверяемый период деятельности:** выборочно 2014 год.

Сроки проверки: с 26.11.2015 г. по 02.12.2015г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5» Правобережного района РСО-Алания (далее именуемое МКДОУ «Детский сад №5») создано на основании постановления Главы администрации местного самоуправления Правобережного района РСО-Алания от 08.07.2011г. №337.

Учреждение является некоммерческой организацией - муниципальным учреждением, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования, тип Учреждения - казенное.

МКДОУ детский сад является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства.

Полное наименование:

2

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5 г. Беслан».

Сокращенное наименование Учреждения: МКДОУ «Д/с №5 г.Беслан».

Юридический адрес: г.Беслан, пер.Котовского,6.

Ответственными за проверяемый период являются:

Заведующая МКДОУ «Д/с №5 г.Беслан» Дулаева Ельвира Георгиевна - за период с 01.01.2013г. по 31.01.2014г.

И.о. заведующей МКДОУ «Д/с №5 г.Беслан» за период с 01.02.2014г по 01.02.2015г. (Распоряжение АМС Правобережного района от 28.01.2014г. №17) - Пучкова Наталья Александровна.

Главный бухгалтер Горбатко Вероника Александровна - весь период (Приказ МКДОУ «Д/с №5 г.Беслан» от 01.01.2013г. №84).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Правобережного района, от имени которого выступает АМС Правобережного района РСО-Алания.

Министерством образования и науки РСО-Алания МКДОУ Д\с №5 выдана лицензия серии 15 №000657 от 20 мая 2013 год, регистрационный №1978, на право ведения образовательной деятельности.

Основными задачами учреждения являются охрана жизни и укрепление здоровья детей, обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка, взаимодействие с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

В ходе проверки были представлены:

* Устав муниципального учреждения;
* отчет об исполнении бюджета получателя средств за 2014г;
* штатное расписание учреждения;
* кассовая книга с кассовыми отчетами и журналом операций по кассе;
* банковские документы;
* авансовые отчеты;
* договора с поставщиками и т. д.

В результате выборочной проверки в 2014 году установлено:

Главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования АМС Правобережного района по уведомлению о лимитах бюджетных обязательств местного бюджета на 2014 год МКДОУ выделены лимиты по кодам бюджетной классификации в сумме 14 716,1 тыс. рублей. Расходная часть исполнена на сумму 14 716,1 тыс. рублей, при бюджетных назначениях 14 999,9 тыс. рублей или 98,1 % к бюджетным ассигнованиям. В разрезе КБК выделение средств выглядит следующим образом:

КБК 211 «Заработная плата»:

* лимиты бюджетных обязательств -8 398,8 тыс. рублей;
* исполнение - 8 398,8 тыс. рублей или 100%;

КБК 212 «Прочие выплаты»:

* лимиты бюджетных обязательств -43,0 тыс. рублей;
* исполнение - 0,0 тыс. рублей или 0,0%;

3

КБК 213 «Начисления на оплату труда»:

* лимиты бюджетных обязательств — 2 654,2 тыс. рублей;
* исполнение - 2 654,2 тыс. рублей или 100 %;

КБК 221 «Услуги связи»:

* лимиты бюджетных обязательств - 15,0 тыс. рублей;
* исполнение - 7,5 тыс. рублей или 50,0 %;

КБК 223 «Коммунальные услуги»:

* лимиты бюджетных обязательств - 719,0 тыс. рублей;
* исполнение - 695,9 тыс. рублей или 96,8 %;

КБК 225 «Услуги по содержанию имущества»:

* лимиты бюджетных обязательств -140,0 тыс. рублей;
* исполнение - 40,9 тыс. рублей или 29,2%;

КБК 226 «Прочие работы, услуги»:

* лимиты бюджетных обязательств -7,0 тыс. рублей;
* исполнение - 0,0 тыс. рублей или 0,0%;

КБК 290 «Прочие расходы»:

* лимиты бюджетных обязательств - 395,0 тыс. рублей;
* исполнение -261,0 тыс. рублей или 66,1 %;

КБК 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

* лимиты бюджетных обязательств - 2 628,0 тыс. рублей;
* исполнение - 2 657,8 тыс. рублей или 101%.

Следует отметить, что основная доля расходов МКДОУ «Детский сад №5» приходится на заработную плату, начисления на заработную плату. Так, в общем объеме расходов доля заработной платы и начислений составляет в 2014 году 75,1 %, или 11 053,0 тыс. рублей.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и отчетность за проверяемый период ведутся в соответствии с Положением «О бухгалтерском учете и отчетности в РФ» №402-ФЗ от 06.12.2011г., Инструкцией о бюджетном учете №157н от 01.12.2010 г. Бухгалтерский учет в учреждении частично автоматизирован - начисление заработной платы и оформление заявок на кассовый расход, заявок на получение наличных денег, составление отчетности в ПФР, ФФМС, ИФНС РФ по РСО-Алания и Фонд социального страхования РСО-Алания.

Учет основных средств, кассовых операций ведется в основном на бумажном носителе.

Проверка кассы и кассовых операций.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 02013400 «Касса» в МБДОУ №5 ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

В нарушение п.1.2 Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П, п.2 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У в учреждении не установлен лимит денежной наличности в кассе.

Кассовая книга прошнурована, пронумерована и скреплена печатью.

4

Проверка выдачи денежных средств под отчет и оформления первичной документации (авансовые отчеты).

Правила выдачи денежных средств под отчет и оформления первичной учетной документации по расчетам с подотчетными лицами определены п.4.4 Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П и п.6.3 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

В соответствии с п. 213 инструкции №157н авансы под отчет выдаются по Приказу № 10\1 от 14.02.2014г. руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и суммы, на который он выдается. Однако, проверкой установлен факт выдачи средств под отчет без заявлений - обоснований выдачи денежных средств.

Также, в нарушение норм вышеуказанных Положения и Указания установлены факты выдачи денежных средств под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным суммам, в том числе:

* Пучковой Н.А. по расходно-кассовому ордеру №3 от 19.04.2014г. выдана сумма в размере 18,2 тыс. рублей, далее были выданы денежные средства по РКО №4 от 06.05.2014г. в размере 18,2 тыс. рублей и по РКО №5 от 10.05.2014г. в размере 18,2 тыс. рублей, в подотчет.

За полученные денежные средства в размере 54,6 тыс. рублей подотчетное лицо Пучкова Н.А. на момент проверки не отчиталась и факта возврата в кассу денежных средств не установлено. Подотчетному лицу Пучковой Н.А необходимо было либо предоставить авансовый отчет, с подтверждающими документами либо вернуть денежные средства в кассу.

В ходе настоящей проверки подотчетным лицом Пучковой Н.А. по приходно-кассовому ордеру №9 от 01.12.2015г. сумма в размере 54,6 тыс. рублей возвращена в кассу МКДОУ «Д\с №5 г. Беслан».

Учет оплаты труда.

Штатная численность в МКДОУ «Детский сад №5» по состоянию на 01.01.2014 года при количестве групп-7, количестве детей-220, составила 64,56 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 731 203,2 рубля.

Штат сотрудников состоит из:

* административно-руководящего аппарата - 3,0 ставки;
* педагогического персонала - 29,5 ставки;

учебно-вспомогательного персонала - 13,0 ставки (младшие воспитатели);

* обслуживающего персонала - 19,06 ставки.

Оплата труда работников муниципальных учреждений дошкольного образования и дополнительного образования детей Правобережного района с 1 сентября 2013 года производится по новой системе оплаты труда введенной Постановлением АМС Правобережного района от 23.08.2013 г. №502. Данным постановлением утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений дошкольного образования и

5

дополнительного образования детей Правобережного района (далее Положение об отраслевой системе оплаты труда).

В ходе выборочной проверки' правильности начисления заработной платы выявлено:

* согласно п.1.5. Положения об оплате труда, утвержденного вышеназванным постановлением, оплата труда работников конкретного Учреждения устанавливается Положением об оплате труда работников Учреждения. В связи с чем, учителю-логопеду был установлен базовый оклад 4900 рублей, тогда как в Приложении №2 к Постановлению №502 от 23.08.2013 года «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений дошкольного образования и дополнительного образования детей Правобережного района» установлен оклад 5200 рублей. Обоснований указанному расхождению настоящей проверке не представлено; данное уменьшение повлекло за собой, соответственно, меньший размер выплат стимулирующего и компенсационного характера;
* согласно пункту 2.1 Положения - заработная плата работников учреждения включает в себя:
* базовый оклад (ставку);
* выплаты компенсационного характера;
* выплаты стимулирующего характера.

При проверке штатного расписания на предмет соответствия требованиям пункта 2.1 Положения «Об отраслевой системе оплаты труда» установлено:

* компенсационные выплаты, предусмотренные штатным расписанием за вредные условия в сумме 87510 рублей установлены в нарушение пункта 3.2 Положения - без проведения аттестации рабочих мест с целью уточнения наличия условий труда, отклоняющихся от нормальных. Итоги данной аттестации явились бы основанием для применения компенсационных выплат за работу в указанных условиях. В результате сумма 87510 рублей расценивается как неправомерно установленная;
* в Учреждении в нарушение пункта 4.3 Положения не разработаны критерии и показатели деятельности работников учреждений для установления надбавки стимулирующего характера к базовым окладам;
* Учреждением представлено Положение о стимулировании труда работников, в котором необходимо было утвердить критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы с указанием балов и определением его стоимости при распределении оплаты труда.

Однако, в Положении об оплате труда не указаны условия, при которых стимулирующие выплаты не производятся (дисциплинарное взыскание, стаж работы, отсутствие длительного времени на рабочем месте и т.д.), также отсутствуют показатель допустимого состава членов экспертной комиссии, нормы самооценки работника (работник вправе произвести самооценку своей результативности). Кроме того, в Положении не предусмотрено право обжалования работниками оценки экспертной комиссией, в случае несогласия с результатами.

6

Проверке представлен Приказ о создании экспертной группы с целью установления стимулирующих выплат.

К стимулирующим выплатам относятся выплаты за интенсивность работы и выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ. Данные выплаты по МКДОУ «Детский сад №5 Беслан» за 2014 год составили:

* за интенсивность работы - 866 660 рублей;
* за высокие результаты и качество выполняемых работ - 1 727 412 рублей.

Надбавки за интенсивность работы (пункт 4.5 Положения) устанавливаются работникам Учреждения за интенсивность работы на определенный срок (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год). При назначении учитываются:

* сложность, интенсивность, специфика деятельности и напряженность работы;
* участие в выполнении важных работ, мероприятий;
* качественные показатели работы;
* обеспечение безотказной и бесперебойной деятельности.

Надбавка за интенсивность устанавливается в размере до 50% от базового оклада (ставки).

**Выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ**

(пункт 4.6 Положения) устанавливаются руководителям и специалистам Учреждений на определенный срок (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) в размере до 100% от базового оклада (ставки) при:

* соблюдении базовых требований к качеству предоставления государственных услуг, административных регламентов, стандартов, технологий, требований к процедурам при выполнении работ;
* качественной подготовке и проведении мероприятий, связанных с деятельностью Учреждения;
* отсутствии обращений (жалоб) на действие (бездействие) работника учреждения при выполнении работ;
* наличии высоких показателей оказываемых муниципальных услуг.

Следует указать, что вышеуказанные выплаты стимулирующего

характера осуществляются по решению руководителя Учреждения по результатам оценки экспертной комиссии выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности каждого работника, в пределах фонда оплаты труда. Критерии и показатели деятельности работников учреждения также должны быть утверждены приказом руководителя детского сада (пункт 4.3 Положения).

Однако в нарушение вышеизложенного без соответствующих приказов в учреждении в 2014 году были неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера в сумме - 2 594,1 тыс. рублей, в том числе:

* за интенсивность работы - 866,7 тыс. рублей;
* за высокие результаты и качество выполняемых работ - 1 727,4 тыс. рублей.

7

При составлении штатного расписания допускается превышение сверх установленных Положением №502 размеров надбавки, за интенсивность сверх установленного размера надбавки 50°Уо по Положению, фактически составило 78%, больше положенного на 26 005 рублей (положено - 74 825,0 рублей, заложено - 100 830 рублей)

В Учреждении в нарушение пункта 4.7 Порядка, отсутствуют приказы руководителя Учреждения о ежемесячной надбавке за выслугу лет, которые осуществляются с момента возникновения права на ее установление.

**Учет основных средств.**

Учет основных средств осуществляется на счете 0101000 «Основные средства».

В нарушение требований Инструкции №157н в Учреждении не ведутся журналы операций по выбытию и перемещению ОС, карточки учета ОС по ф. ОС-6 и другие первичные учетные документы по состоянию и движению ОС. Проверке представлена книга, в которой отражается движение основных средств, с указанием остатка ОС на начало и конец года (оборотка). Начисление амортизации производится своевременно.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 года числятся основные средства в сумме 75 687,4 тыс. рублей, на которые полностью начислена амортизация.

**Учет продуктов питания.**

Контрольно-счетной палатой РСО-Алания во 2 квартале 2015 года по поручению Парламента РСО-Алания была проведена проверка в дошкольных и школьных казенных учреждениях Правобережного района и проведен анализ и дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и результативности расходования бюджетных средств, направленных в 2014 году на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в сфере образования и культуры.

**Заключение**

1. Бухгалтерский учет ведется с нарушениями требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

* в нарушение п.1.2 Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П, п.2 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У в учреждении не установлен лимит наличия денежной наличности в кассе.
* в нарушение п.4.4 Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П и п.6.3 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У авансовые отчеты не содержат обязательных реквизитов оформления первичных документов;
* Пучковой Н.А. по расходно-кассовому ордеру №3 от 19.04.2014г. выдана сумма в размере 18,2 тыс. рублей были выданы денежные средства по РКО №4 от 06.05.2014г. в размере 18,2 тыс. рублей и РКО №5 от 10.05.2014г. в размере 18,2 тыс. рублей, в подотчет.

За полученные денежные средства в размере 54,6 тыс. рублей подотчетное лицо Пучкова Н.А. на момент проверки не отчиталась и факта возврата в кассу денежных средств не установлено. Подотчетному лицу

8

Пучковой Н.А необходимо было либо предоставить авансовый отчет, с подтверждающими документами либо вернуть денежные средства в кассу.

В ходе настоящей проверки подотчетным лицом Пучковой Н.А. по приходно-кассовому ордеру №9 от 01.12.2015г. сумма в размере 54,6 тыс. рублей возвращена в кассу МКДОУ «Д\с №5 г. Беслан».

1. При составлении штатного расписания допускается превышение сверх установленных Положением №502 размеров надбавки, за интенсивность сверх установленного размера надбавки 50% по Положению, фактически составило 78%, больше положенного на 26 005 рублей (положено - 74 825,0 рублей, заложено - 100 830 рублей).

При проверке штатного расписания на предмет соответствия требованиям пункта 2.1 Положения «Об отраслевой системе оплаты труда» установлено:

* не разработаны критерии и показатели деятельности работников учреждений для установления надбавки стимулирующего характера;
* не издан приказ руководителя о ежемесячной надбавке за выслугу лет.
* учителю-логопеду был установлен базовый оклад 4900 рублей, тогда как в Приложении №2 к Постановлению №502 от 23.08.2013 года «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных учреждений дошкольного образования и дополнительного образования детей Правобережного района» установлен оклад 5200 рублей. Обоснований указанному расхождению настоящей проверке не представлено; данное уменьшение повлекло за собой, соответственно, меньший размер выплат стимулирующего и компенсационного характера.
1. В нарушение пункта 3.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 Положения об отраслевой системе оплаты труда, утвержденного постановлением АМС Правобережного района от 23.08.2013 года №502 Учреждением в 2014 году было допущено неправомерное расходование средств бюджета на общую сумму - 2 681,6 тыс. рублей, в том числе:
* неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера, а именно за интенсивность работы - 866,7 тыс. рублей, за высокие результаты и качество выполняемых работ - 1 727,4 тыс. рублей;
* неправомерно произведены выплаты компенсационного характера, за вредные условия в сумме 87,5 тыс. рублей.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты РСО-А

РСО-А Э.З.Арбиев

т ^^/е.Г. Дудаева

Главный бухгалтер

Ознакомлены:

Заведующая МБДОУ «Детский

-у В.А.Горбатко

2015 г.