



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 1

г. Карасук 24.02.2021

На основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на первое полугодие 2021 года, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 29.12.2020 № 3155-п, произведена плановая проверка согласно распоряжению администрации Карасукского района Новосибирской области от 14.01.2021 г. № 24-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду комбинированного вида № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области.

Цель проверки – плановая проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2020 год, финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детского сада комбинированного вида № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Заказчика.

Предмет проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, а также соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

Методы контроля: контрольные действия производились путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемом периоде. На проверку представлены банковские, кассовые документы, первичные учетные документы, регистры учета, контракты, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Срок проведения проверки – с 20.01.2021 по 24.02.2021 г.

Место проведения проверки - 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Октябрьская, 77.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н.Лымаренко,

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан.

- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области О.В. Замостьян.

В проверке приняли участие структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н.Шачнева;

- управление имущества и земельных отношений – Т.А.Гарнагина;

- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г.Перова;

- юридический отдел – О.А.Онопrienко.

Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих правовую деятельность Учреждения:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное официальное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко».

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Октябрьская, 77.

Фактический адрес: 632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, г. Карасук, ул. Октябрьская, 77.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию от 24 апреля 2012 года, серия А № 0002633, регистрационный номер 7301, выданная Министерством образования, науки и

инновационной политики Новосибирской области на право ведения образовательной деятельности. Срок действия лицензии – бессрочно.

Организационно - правовая форма - учреждение.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели её деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности муниципальному образованию - Карасукский район Новосибирской области.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2017 № 3555-п.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 1 года 6 месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, утвержденное Учредителем.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение может осуществлять следующие платные образовательные услуги:

- организация образовательной деятельности сверх часов, предусмотренной программой Учреждения;
- организация кружков, студий, секций (групп) различной направленности: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Новосибирской области 16.06.1999 года

ИНН 5422107819

КПП 542201001

ОГРН 1025404183056

В проверяемом периоде функции руководителя в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» осуществлялись заведующей Заруцкой Галиной Александровной (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 24.10.2013 № 37-рп).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора № 48 от 09.01.2019, ведение бухгалтерского учета передано МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области, руководителем которого является Баган Петр Владимирович. Функции главного бухгалтера МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области исполняет Скляр Татьяна Викторовна.

Разработана и сформирована Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями на 2020 год, утвержденная приказом № 199-л от 24.12.2019 «Об учетной политике Учреждения».

Анализ формирования муниципального задания

Проверка исполнения муниципального задания

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города

Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 13/20 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальной услуге*:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 30 декабря 2019 года в установленные сроки. В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением

муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района в 2020 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решение учредителя о создании учреждения;
- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- информации о муниципальном задании и его исполнении;

Не размещены следующие документы, в связи с тем, что годовая отчетность на момент проверки еще не утверждена:

- годовая бухгалтерская отчетность учреждения;

- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год;

- информация об операциях с целевыми средствами за 2020 год.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 13/20 от 30.12.2019 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 13.01.2020 в установленные сроки.

Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов	30.12.2019	13.01.2020
Отчет о выполнении муниципального задания:		
- за 1 квартал 2020 года	22.04.2020	24.04.2020
- за 2 квартал 2020 года	21.07.2020	21.07.2020
- за 3 квартал 2020 года	22.10.2020	23.10.2020
- за 2020 год	22.01.2021	25.01.2021

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год	29.12.2018	24.01.2019
Изменения Плана ФХД (на 01.04.2019)	30.04.2019	14.05.2019
(на 01.05.2019)	06.05.2019	23.05.2019
(на 01.08.2019)	09.08.2019	12.08.2019
(на 01.09.2019)	25.09.2019	30.09.2019
(на 20.12.2019)	20.12.2019	23.12.2019
(на 30.12.2019)	10.03.2020	13.03.2020
Отчет об исполнении плана ФХД за 2019 год	25.03.2020	25.03.2020

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о поквартальном выполнении муниципального задания за 2020 год:

- в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение. Не указаны отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение, а в некоторых строках не заполнены причины отклонений.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Наименование услуги	показатель объема услуги	2020	2021	2022
Реализация основных программ дошкольного образования	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразовательное учреждение	144	145	145

Показатели, характеризующие фактическое выполнение муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Наименование услуги	показатель объема услуги	фактическое исполнение					
		План на 2020	1 квартал 2020	2 квартал 2020	3 квартал 2020	4 квартал 2020 год	% исполнения за год
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Количество воспитанников, посещающих дошкольное образовательное учреждение	144	143	25	85	100	62 %

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 5 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2020 год, муниципальное задание по услуге: реализация образовательной программы дошкольного образования исполнено за 2020 год ниже пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги в связи с пандемией.

По итогам работы образовательного учреждения за 2020 год проведен сравнительный анализ опубликованной отчетности об исполнении муниципального задания и показателей фактической посещаемости в учреждении:

(количество воспитанников)

Период	Утвержденный объем услуги в соответствии с муниципальным заданием	ПОСЕЩАЕМОСТЬ В УЧРЕЖДЕНИИ	
		в соответствии с опубликованной отчетностью	Фактическая, (кол-во воспитанников)
Январь 2020	144	143	123

Февраль 2020	(1 квартал)	(1 квартал)	129
Март 2020			130
Апрель 2020	144	25	20
Май 2020	(2 квартал)	(2 квартал)	22
Июнь 2020			30
Июль 2020	144	85	38
Август 2020	(3 квартал)	(3 квартал)	83
Сентябрь 2020			112
Октябрь 2020	144	100	112
Ноябрь 2020	(4 квартал)	(4 квартал)	104
Декабрь 2020			117

В проверяемом периоде допущено некорректное составление отчетности об исполнении муниципального задания.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2020 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020-2022 год (в редакции от 31.12.2019 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год – 17 423 530,00 рублей; целевой субсидии – 193 100,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.07.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 17 402 442,00 рублей; целевой субсидии – 193 100,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.10.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 17 436 242,16 рублей, целевой субсидии – 285 825,00 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение № 263/М от 31.12.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году на сумму 17 423 530,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 06.05.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 263/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 17 423 542,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 25.07.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 263/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 17 402 442,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 26.10.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 263/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 17 436 242,16 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 25.01.2021 (к соглашению от 31.12.2019 № 263/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 18 099 980,75 рублей.

Соглашение № 263/И от 31.12.2019 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные цели

в 2020 году 193100,00 рублей.

Дополнительное соглашение № 1 от 26.10.2020 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 263/И от 31.12.2019)

в 2020 году 175 900,00 рублей.

Итого объем целевых субсидий в 2020 году составил 285 825,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» на 01.01.2020 года утвержден в сумме 17 423 530,00 рублей, на 30.12.2020 года – 18 099 980,75 рублей.

Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

Утверждено плановых назначений	Объем субсидии на выполнение муниципального задания	Объем субсидии на иные цели	Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности	ВСЕГО:
План ФХД на 2020 год (в редакции от 31.12.2019)	17 423 530,00	193 100,00	2 721 600,00	20 338 230,00
План ФХД на 2020 год (в редакции от 01.07.2020)	17 402 442,00	193 100,00	2 721 600,00	20 317 142,00
План ФХД на 2020 год (в редакции от 01.10.2020)	17 436 242,16	285 825,00	2 721 600,00	20 443 667,16
План ФХД на 2020 год (в редакции от 31.12.2020)	18 099 980,75	275 870,92	2 721 600,00	21 097 451,67

Объем предоставляемых услуг в соответствии с муниципальным заданием в течение 2020 года сокращен на 38 %, при этом объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года увеличен на 676 450,75 рублей (на 4 %).

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
целевая субсидия**
(рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
Остаток средств на 01.01.2020	11 571,39		0	
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	18 099 980,75	16 484 586,60	1 615 394,15	
- собственные доходы учреждения;	2 721 600,00	1 156 762,36	1 564 837,64	
- целевая субсидия	275 870,92	186 818,00	89 052,92	
Итого доходы за год:	21 097 451,67	17 828 166,96	3 269 284,71	85 %
РАСХОДЫ всего:	21 204 842,75	17 731 473,23	3 473 369,52	84 %
в том числе за счет				
- субсидии на выполнение муниципального задания;	18 195 800,44	16 468 732,41	1 727 068,03	
- целевой субсидии	275 870,92	186 818,00	89 052,92	
- собственных доходов учреждения.	2 733 171,39	1 075 922,82	1 657 248,57	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 85 %, по расходам на 84 %.

Учреждением недополучено доходов в 2020 году - 3 269 284,71 рублей.

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде ведется на основании Учетной политики с изменениями и дополнениями на 2020 год, утвержденной приказом руководителя от 24 декабря 2020 года № 199-л, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся автоматизированным способом с использованием программных продуктов «Парус-бюджет», «БАРС».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2020 год установлено, что данные главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за соответствующий период.

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Министерством Финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2021 года нарушений не выявлено.

Банковские операции

Проведена сплошная проверка банковских операций за 2020 год. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

В 2020 году Учреждение производило оплату пени за потребление электроэнергии по счету 702122-К505053 от 05.03.2020г. согласно платежного поручения № 13768 от 10.04.2020г за несвоевременную оплату по контракту ДЭ-823 от 31.12.2019г в размере 72 рубля 34 копейки, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

Кассовые операции

Кассовые операции проверены сплошным методом за 2020 год. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса».

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых

операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира в проверяемом периоде возложены на Лупандину Л.С. в соответствии с приказом Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка кассы на 2020 год в учреждении установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Проверена полнота и своевременность оприходования, поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002), приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003). Количество листов в журнале регистрации за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 год заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом руководителя от 23.03.2020г. № 45-л, что подтверждается наличием инвентаризационных описей от 25 марта 2020 года, от 26 июня 2020 года, от 30 сентября 2020 года и от 30 декабря 2020 года. По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке кассовых документов нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

В целях производственной необходимости заведующей учреждения утвержден приказ от 11 января 2020 года № 1/9, устанавливающий материально ответственных лиц: завхоз Шугайлова Ж.Н., и кладовщик (кастелянша-швея по

совместительству) Сушкова С.В., имеющих право на получение денежных средств, выдаваемых в подотчет (максимальный размер 150 000 рублей), со сроком (30 дней) и целями их расходования (приобретение хозяйственных товаров, мягкого инвентаря, продуктов питания и овощей).

Денежные средства выдавались в подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма первичных учетных документов 0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены в срок, с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

При проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2020 года числится кредиторская задолженность в сумме 319,0 тыс. рублей, в том числе: по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 258,8 тыс. рублей; по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 2,4 тыс. рублей; по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 57,8 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503769.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2020</i>		<i>На 31.12.2020</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>
ПАО «Ростелеком»	0,00	1725,00	0,00	1829,34
МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	4702,60	0,00	6627,20
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	9769,73	0,00	11306,24
ООО «Экология-Новосибирск»	0,00	20375,00	0,00	7407,59
МУП «Коммунальщик»	0,00	79627,68	0,00	83391,09
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	0,00	0,00	4850,03
Карасукское заготовительно- производственное потребительское общество	0,00	8754,36	0,00	0,00
ИП Томченко М.В.	0,00	10746,00	0,00	5359,52
ИП Хромов Д.П.	0,00	0,00	0,00	2700,00
ООО «ЖКУ Гарант»	0,00	0,00	0,00	3000,00
ЗАО «Славгородский молочный комбинат»	0,00	19617,39	0,00	0,00
ИП Новиков Д.А.	0,00	2880,00	0,00	0,00
ИП Киба М.В.	0,00	4404,00	0,00	0,00
ИП Герт И.А.	0,00	11647,50	0,00	11644,50
ИП Белоголовкин А.А.	0,00	0,00	0,00	4052,17
ИП Капранов Е.Н.	0,00	0,00	0,00	6180,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	22763,83	0,00	5451,60
ООО «Панорама»	0,00	0,00	0,00	4820,38
ООО «Кармента»	0,00	0,00	0,00	5992,68
ООО «Партнер-НСК»	0,00	3266,42	0,00	0,00
Итого	0,00	200 279,51	0,00	164 612,34

Субсидия на иные цели (за счет средств областного бюджета)

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.2020</i>		<i>На 31.12.2020</i>	
	<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>	<i>Кредитор- ская задолжен- ность</i>		<i>Дебитор- ская задолжен- ность</i>
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	0,00	0,00	6822,33
ООО «Продукты Сибири»	0,00	0,00	0,00	4479,24
ООО «Партнер-НСК»	0,00	0,00	0,00	6276,20
Итого	0,00	0,00	0,00	17577,77

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Наименование	На 01.01.2020		На 31.12.2020	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ИП Леонидов А.П.	0,00	3308,38	0,00	0,00
Карасукскоезаготовительно-производственное потребительское общество	0,00	3665,94	0,00	0,00
Карасукское производственное потребительское общество «общественное питание»	0,00	0,00	0,00	1999,50
ЗАО «СМК»	0,00	0,00	0,00	12852,13
ООО «Партнер-НСК»	0,00	0,00	0,00	2753,00
ООО «АЯТ»	0,00	1000,72	0,00	0,00
ООО «Кармента»	0,00	22881,49	0,00	0,03
ИП Герт И.А.	0,00	0,00	0,00	50945,82
ООО «Панорама»	0,00	0,00	0,00	10620,93
АО «Карасукский Мясокомбинат»	0,00	31678,80	0,00	0,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	3229,48	0,00	21651,42
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	12384,60	0,00	4168,45
Итого	0,00	78 149,41	0,00	104 991,28

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2021 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) составляет 287 181 рублей 39 копеек. По состоянию на 01.01.2020 года данная задолженность составляла 278 428 рублей 92 копейки. Следовательно, за 2020 год кредиторская задолженность увеличилась на 8752 рублей 47 копеек. Вся кредиторская задолженность подкреплена актами сверки по состоянию на 01.01.2021 год. Расхождений, представленных к проверке актов сверки с данными «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2021 год, в ходе проверки не выявлено.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

При выборочной проверке выявлена просроченная кредиторская задолженность, которая не погашена в течение установленных договором сроков.

<i>Контрагент</i>	<i>Документ исполнения</i>	<i>Сумма просрочки (руб)</i>	<i>Дата начала просрочки</i>
ООО «Кармента»	Контракт № 0851600003519000276-3 от 21.06.2019, товарная накладная К11.12-043 от 11.12.2019г.	5992,71	с 28 декабря 2019г.
ООО «Панорама»	Контракт № 085160000352000002820003 от 18.08.2020, товарная накладная 2842 от 27.11.2020г.	4 820,38	с 28 декабря 2020г.
МУП «КомАвто»	Контракт № 2020-147 от 01.01.2020, акт 2554 от 19.11.2020г	2 667,60	с 21 декабря 2020г.
ИП Герт И.А.	Контракт № 29 от 01.10.2020, товарная накладная 1467 от 12.10.2020г.	11 664,50	с 12 ноября 2020г.
	Контракт № 2020.680011 от 04.09.2020, товарная накладная 1488 от 30.11.2020г.	27 961,00	с 31 декабря 2020г.
Всего:		53 106,19	

По данным таблицы общая сумма просроченной кредиторской задолженности составила 53 106 руб. 19 коп. В ходе проведения проверки была погашена задолженность по ООО «Кармента» 04.02.2021 года полностью и по ИП Герт И.А 26.01.2021 года частично в размере 19 046 руб. 32 коп.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

При заключении контрактов МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области на покупку товаров или оказанные услуги с Поставщиками, методом выборочной проверки выявлены нарушения:

№ п/п	Контракт	Документ исполнения, №, дата	Срок оплаты по условиям контракта	Дата оплаты по факту	Нарушение сроков
1.	ИП Хромов				
	Контракт № 08516000035190	Акт № 574 от 26.02.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати)	27.03.2020	7 рабочих дней

	007980001 16.12.2019г.	от	Акт № 556 от 27.01.2020г.	от	рабочих дней с даты подписания заказ чиком акта приемки оказ анных услуг.	31.03.2020	29 рабочих дней
2. МУП «Коммунальщик»							
	Контракт 221ТС/20-1 01.09.2020г.	№ от	Акт № 4868 от 29.09.2020г.	от	До 10-го числа месяца, следующего за расчетным.	12.10.2020	3 дня
	Контракт 221ТС/20 01.01.2020г.	№ от	Акт № 1543 от 30.03.2020г.	от	До 10-го числа месяца, следующего за расчетным.	14.04.2020	4 дня
Акт № 923 от 28.02.2020г.			13.03.2020			3 дня	
Акт № 2329 от 29.04.2020г.			13.05.2020			3 дня	
3. ЗАО «Славгородский молочный комбинат»							
	Контракт 08516000035200 000740001 20.04.2020г.	от	Товарная накладная 31399 от 24.06.2020г.		В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	02.12.2020	129 дней
	Контракт 08516000035200 002800003 18.08.2020г.	от	Товарная накладная 49711 от 28.09.2020г.			09.11.2020	12 дней
			Товарная накладная 47266 от 14.09.2020г.			09.11.2020	55 дней
			Товарная накладная 48378 от 23.09.2020г.			09.11.2020	46 дней
			Товарная накладная 47268 от 16.09.2020г.			18.12.2020	92 дня
			Товарная накладная 48375 от 21.09.2020г.			18.12.2020	87 дней
			Товарная накладная 49715 от 02.10.2020г.			09.11.2020	7 дней
			Товарная накладная 47269 от 18.09.2020г.			09.11.2020	50 дней
			Товарная накладная 48380 от 25.09.2020г.			09.11.2020	43 дня
			Товарная накладная 49714 от 30.09.2020г.			09.11.2020	9 дней
			Товарная			25.12.2020	21 день

		накладная 56927 от 04.11.2020г.			
		Товарная накладная 56925 от 02.11.2020г.		25.12.2020	22 дня
		Товарная накладная 56928 от 09.11.2020г.		25.12.2020	16 дней
		Товарная накладная 58150 от 11.11.2020г.		25.12.2020	14 дней
4.	ИП Белоголовкин				
	Контракт 08516000035200 001690003 от 09.06.2020г.	Товарная накладная НК-3081 от 26.10.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	02.12.2020	7 дней
5.	КФХ Пономарев Ю.В.				
	Контракт 08516000035190 006240003 от 08.10.2019г.	Товарная накладная 112 от 17.01.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком товарной накладной.	17.04.2020	48 рабочих дней
		Товарная накладная 571 от 31.03.2020г.		06.05.2020	8 рабочих дней
		Товарная накладная 564 от 20.03.2020г.		07.05.2020	16 рабочих дней
		Товарная накладная 383 от 28.02.2020г.		07.05.2020	30 рабочих дней
		Товарная накладная 261 от 07.02.2020г.		07.05.2020	44 рабочих дня
		Товарная накладная 171 от 28.01.2020г.		03.08.2020	111 рабочих дней
6.	ООО «Продукты Сибири»				
	Контракт 08516000035190 007670003 от 08.10.2019г.	Товарная накладная ГБ-136 от 08.01.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком товарной накладной	09.04.2020	49 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-1817 от 20.01.2020г.		09.04.2020	41 рабочий день
		Товарная накладная ГБ-4019 от 03.02.2020г.		09.04.2020	32 рабочих дня

		Товарная накладная ГБ-5389 от 10.02.2020г.		09.04.2020	25 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-10566 от 16.03.2020г.		09.04.2020	3 рабочих дня
		Товарная накладная ГБ-9434 от 09.03.2020г.		09.04.2020	8 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-8081 от 02.03.2020г.		09.04.2020	12 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-2922 от 27.01.2020г.		09.04.2020	36 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-12354 от 30.03.2020г.		06.05.2020	8 рабочих дней
Контракт 08516000035190 007580003 от 09.12.2019г.		Товарная накладная ГБ-141 от 08.01.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком товарной накладной	09.04.2020	49 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-10555 от 16.03.2020г.		09.04.2020	2 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-141 от 08.01.2020г.		09.04.2020	49 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-12350 от 30.03.2020г.		06.05.2020	8 рабочих дней
Контракт 08516000035190 007570003 от 02.12.2019г.		Товарная накладная ГБ-144 от 08.01.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания Заказчиком товарной накладной	09.04.2020	49 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-9433 от 09.03.2020г.		09.04.2020	8 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-5380 от 10.02.2020г.		09.04.2020	26 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-1815 от 20.01.2020г.		09.04.2020	41 рабочий день
		Товарная накладная ГБ-2916 от 27.01.2020г.		09.04.2020	36 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-8079 от 02.03.2020г.		09.04.2020	12 рабочих дней

		Товарная накладная ГБ-10560 от 16.03.2020г.		09.04.2020	3 рабочих дня
		Товарная накладная ГБ-7371 от 24.02.2020г.		09.04.2020	17 рабочих дней
		Товарная накладная ГБ-4016 от 30.02.2020г.		09.04.2020	32 рабочих дня
		Товарная накладная ГБ-6186 от 17.02.2020г.		09.04.2020	21 рабочий день
		Товарная накладная ГБ-12351 от 30.03.2020г.		06.05.2020	9 рабочих дней
	Контракт 08516000035190 от 002790003 от 09.12.2019г.	Товарная накладная ГБ-38467 от 19.10.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	09.12.2020	50 дней
7.	ООО «Панорама»				
	Контракт 08516000035200 от 002820003 от 18.08.2020.	Товарная накладная ПНЦ от 0002052 от 09.10.2020г.	Оплата производится в срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	09.12.2020	30 дней
8.	ИП Герт И.А.				
	Контракт 13 от 02.03.2020.	Товарная накладная 1294 от 16.03.2020г.	Оплата производится в срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	14.05.2020	29 дней
	Контракт 28 от 01.09.2020.	Товарная накладная 1425/2 от 30.09.2020г.		09.11.2020	10 дней
	Контракт 27 от 01.09.2020.	Товарная накладная 1425 от 24.09.2020г.		09.11.2020	15 дней
9.	МУП «Коммунальщик»				
	Контракт № М221ХВС/20 от 01.01.2020г.	Акт № 1542 от 30.03.2020г.	До 10-го числа месяца, следующего за расчетным.	14.04.2020	4 дня
		Акт № 2328 от 29.04.2020г.		13.05.2020	3 дня
		Акт № 922 от 28.02.2020г.		17.03.2020	7 дней

10.	МУП «КомАвто»					
	Контракт 2020-147 01.01.2020г.	№ от	Акт № 1068 от	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	25.06.2020	5 дней
			Акт № 297 от		17.04.2020	18 дней
	Контракт 2020-177 01.01.2020г.	№ от	Акт № 1142 от		25.06.2020	5 дней
			Акт № 358 от		17.04.2020	18 дней
	Контракт 2020-461 12.10.2020г.	№ от	Акт № 2416 от		27.11.2020	15 дней
			13.10.2020г.		10.03.2020	
	Контракт 2020-038 20.01.2020г.	№ от	Акт № 50 от	13.10.2020г.		
11.	Карасукское ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Новосибирской области»					
	Контракт № 149 от 01.01.2020г.		Акт № 418 от 31.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	04.03.2020	3 дня
12.	ИП Томченко Марина Викторовна					
	Контракт № 08516000035190 008480003 от 10.01.2020г.	№ от	Акт № 29 от 29.02.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	08.04.2020	12 рабочих дней
13	ООО «ЦПМ»					
	Контракт 748/20-ТО 10.01.2020г.	№ от	Акт № 288 от	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	13.07.2020	120 дней
			Акт № 5897 от		06.10.2020	7 дней
	30.09.2020г.					
14	ООО «Кемпинг»					
	Контракт № 105 от 30.09.2020г.		Акт № 2156 от 30.09.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	17.11.2020	18 дней

Согласно постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В пункте 2 «Машины вычислительные электронные цифровые прочие, содержащие или не содержащие в одном корпусе одно или два из следующих устройств для автоматической обработки данных: запоминающие устройства, устройства ввода, устройства вывода» пп. 2.1 «Компьютеры персональные настольные» установлена предельная стоимость не более 50 000 руб. 00 коп. А так же в пункте 3 «Устройства ввода/вывода данных, содержащие или не содержащие в одном корпусе запоминающие устройства» пп. 3.1 «Принтеры, многофункциональные устройства» установлена предельная стоимость не более 35 000 руб. 00 коп.

Учреждением приобретены сканер (стоимостью 25 423 руб.00 коп.) и ноутбук Intel Pentium Gold 5405U (стоимостью 45 000 руб. 00 коп.) соответствующие всем требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам в количестве по 1 шт. (Контракт 2020.1079975 от 18.12.2020г. Товарная накладная от 25.12.2020г. №790).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями к предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющими обеспечить муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

Проверка в сфере закупок

Проверка наличия документов, на основании которых Учреждением осуществляется деятельность по проведению закупок.

МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко», являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017 № 2745-п «О возложении полномочий на муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» на МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Приказами МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» от 23.12.2019 № 778, от 10.07.2020 № 307, от 26.10.2020 № 475 утверждены:

- Состав Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области;

- Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Состав единой комиссии утвержден в количестве 5 человек, что соответствует требованиям части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, и соответствует п.4.3. Положения о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

В состав Единой комиссии включены лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Приказом заведующей МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» от 09.01.2020 № 1/4:

- контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области назначена заведующая детским садом – Заруцкая Галина Александровна.

- утверждено Положение о контрактном управляющем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко»;

- должностная инструкция контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко».

Контрактный управляющий прошел повышение квалификации в Автономной некоммерческой организации НУ ДО «Региональный институт повышения квалификации руководителей и специалистов» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов в 2013 году (удостоверение о повышении квалификации от 05.12.2013, регистрационный номер 13671261109), а также в Автономной некоммерческой организации Институт ДПО «Госзаказ» в объеме 162 часов, дата выдачи удостоверения 10.08.2018 регистрационный номер 07-2087.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются документы и информация, в том числе документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При проведении проверки применен выборочный метод, в ходе которого проверены контракты и договоры в части включения документов и информации, в том числе документа о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в реестр контрактов.

Анализ информации, размещенной в ЕИС, показал, что Заказчиком не размещены в установленные сроки следующие документы:

№ контракта	Наименование товара, работы, услуги	срок поставки	Сумма по контракту, (руб.)	Сумма исполнения, (руб.)	Нарушения
08516000035190007590003 от 09.12.2019 ООО «Партнер – НСК»	Поставка сока, сухарей	с 01.01.2020 по 30.06.2020	71 433,56	23 118,15	Товарные накладные за январь, февраль, март 2020 года размещены 13.04.2020 года, оплата произведена 08.04.2020. Соглашение о расторжении от 18.08.2020
08516000035190007690003 от 09.12.2019 ООО «Продукты Сибири»	Поставка сметаны	с 01.01.2020 по 30.06.2020	24 888,60	8 178,64	Товарные накладные за январь, февраль, март 2020 года размещены 15.04.2020 года, оплата произведена 13.04.2020. Расторжение контракта 17.08.2020 года
M221TC/20 от 01.01.2020 МУП «Коммунальщик»	Поставка тепловой энергии	с 01.01.2020 по 31.05.2020	294 334,38	273 858,95	Расторжение контракта от 22.07.2020

08516000035190008420003 от 10.01.2020 ИП Кошельченко В.Ю.	Сыр, томатная паста, вафли, пряники, печенье, сухофрукты, курага, изюм	с 01.01.2020 по 30.06.2020	104 750,29	13 202,50	Товарные накладные за январь 2020 года размещены 10.04.2020 года. Оплата произведена 06.04.2020.
08516000035190008420001 от 16.12.2019 ИП Хромов Д.П.	Стирка белья	с 01.01.2020 по 30.06.2020	69 876,41	23 097,86	Акт выполненных работ за январь 2020 года размещен 02.04.2020 года. Оплата произведена 31.03.2020. Соглашение о расторжении 16.12.2020
08516000035200001690003 от 09.06.2020 ИП Белоголовкин А.А.	Поставка крахмала	с 01.01.2020 по 31.05.2020	6 872,27	4 552,88	Товарная накладная от 26.10.2020 года размещена 04.12.2020 года. Соглашение о расторжении 01.02.2021
08516000035190006240003 от 21.10.2019 КФХ Пономарев Ю.В.	Поставка овощей	с 08.10.2019 по 30.06.2020	124 700,00	70 010,80	Товарные накладные за январь размещены 22.04.2020 года; за февраль, март, апрель размещены 13.05.2020 и 15.05.2020 года. Оплата произведена 17.04.2020; 06.05.2020; 07.05.2020; 13.05.2020. Соглашение о расторжении 21.08.2020
08516000035190007670003 от 09.12.2019 ООО «Продукты Сибири»	Поставка соли, рыбы	01.01.2020 по 30.06.2020	123 584,08	50 168,29	Товарные накладные за январь, февраль, март 2020 года размещены 13.04.2020 года. Оплата произведена 09.04.2020. Соглашение о расторжении 18.08.2020
08516000035190007570003 от 02.12.2019 ООО «Продукты Сибири»	Поставка продуктов питания (бакалея)	01.06.2020 по 30.06.2020	177 806,91	72 929,49	Товарные накладные за январь, февраль, март 2020 года размещены 13.04.2020 года. Оплата произведена 09.04.2020. Соглашение о расторжении 18.08.2020
654000024453 от 01.01.2020 ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	01.06.2020 по 31.12.2020	8688,00	7758,94	Акты выполненных работ за 2020 год размещены в срок более пяти рабочих дней. Соглашение о расторжении 19.02.2021
08516000035190008480003 от 10.01.2020 ИП Томченко М.В.	Вывоз ЖБО	10.01.2020 по 30.06.2020	42 420,00	23 352,00	Акты выполненных работ за 2020 год размещены в срок более

					пяти рабочих дней. Соглашение о расторжении 31.08.2020
08516000035200001850001 от 15.06.2020 ИП Хромов Д.П.	Стирка белья	с 01.07.2020 по 31.12.2020	54 000,00	37 260,00	Акты выполненных работ за 2020 год размещены в срок более пяти рабочих дней. Не размещены акты выполненных работ за ноябрь, декабрь 2020 г. По состоянию на момент проверки соглашение о расторжении не размещено

Согласно части 3 статьи 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчик для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами. Выборочная проверка показала, что заказчиком допускаются нарушения данного требования, а именно: информация о проведении экспертизы поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) отсутствует на документах исполнения или проставляется штамп «экспертиза проведена собственными силами» без подписи должностного лица, ответственного за экспертизу -

- товарная накладная 28872 от 08.06.2020г. (поставка молочной продукции) - Контракт № 08516000035200005600001 от 20.04.2020г.;

- счет-фактура НК-197 от 13.07.2020г. (поставка сыра, печенья, вафель, дрожжей, пряников) - Контракт № 08516000035200001740003 от 15.06.2020г.;

- счет-фактура 638 от 27.07.2020г. (стирка белья) - Контракт № 08516000035200001850001 от 15.04.2020г.;

- акт № 30 выполненных работ (оказанных услуг) от 30.06.2020г. (услуги связи) - Контракт № 654000024453 от 01.01.2020г.;

- акт приема-передачи № 168937-20-K505053 от 30.04.2020г. (поставка электроэнергии) - Контракт № ДЭ-823 от 31.12.2019г.

Ответственным за проведение экспертизы поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг в сфере закупок для обеспечения нужд учреждения назначен приказом заведующей учреждения от 11.01.2020 № 1/14 заведующая учреждения Заруцкая Галина Александровна.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Управление Образования Карасукского района» Новосибирской области на основании договора на ведение бухгалтерского учета от 09.01.2019 № 48.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ проведена в рамках проверяемых контрактов путем сопоставления первичных учетных документов с данными «Журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженных в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов, своевременности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, нарушений не установлено.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (контракты, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц. В целях своевременного учета списания и прихода основных средств на основании приказа директора от 09.01.2019 № 1/7 создана комиссия по приему - передачи и списанию основных средств. В целях своевременного списания материальных запасов на основании приказа директора от 09.01.2019 № 1/8 создана комиссия по списанию товарно-материальных ценностей, приказ о создании комиссии на приемку материальных запасов отсутствует.

Представлены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной

или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства». Каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Результаты проверки показали, что в учреждении основные средства принимались к учету своевременно и в полном объеме, т.е. согласно п. 11 Инструкции N 157н.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций № 7 (форма 0504071), отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

По состоянию на 01.01.2020 год на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 1 369,9 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2020 год поступило материальных запасов на сумму 2 181,6 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 2 188,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка отражения в учете поступления материальных запасов за 2020 год. Проверены счет – фактуры, товарные накладные и сопоставлены с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 105 за соответствующий период. Нарушений не обнаружено.

Согласно п. 6.14.4 Учетной политике Учреждения основаниями выдачи строительных материалов для ремонтных работ являются дефектная ведомость и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (форма 0504230).

В ходе выборочной проверки при списании строительных материалов отсутствует дефектная ведомость:

- к акту на списание материальных запасов № 17 от 31.03.2020г.;
- к акту на списание материальных запасов № 18 от 28.03.2020г.

Продукты питания ведутся на счете *10532*. Проверка полноты оприходования продуктов питания за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года осуществлялась выборочным методом.

В соответствии с п. 119 Инструкции 157-н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Записи в оборотную ведомость производились на основании данных «Накопительной ведомости по приходу продуктов питания» (ф. 0504037) и «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф. 0504213) ежемесячно. Данные отраженные в накопительной ведомости соответствуют записям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Правильность и обоснованность списания в расход продуктов питания проверена путем сличения меню-требований с Накопительной ведомостью по расходу продуктов питания. В результате проверки расхождений не установлены.

Имеются замечания по заполнению меню-требований, а именно не просчитываются данные о численности лиц на довольствии по плановой и фактической стоимости на протяжении всего проверяемого периода.

Инвентаризация

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 30.11.2020 года № 66/1 в детском саду, проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:

- проведена инвентаризация имущества учреждения товарно-материальных ценностей и продуктов питания. Согласно проведенной инвентаризации от проверенной комиссией излишки и недостачи выявлены небыли.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 30.11.2020 года (форма по ОКУД 0504087). По документальному оформлению инвентаризации основных средств и материальных запасов замечания отсутствуют.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющихся в бюджетном учреждении, была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 3 от 29.01.2021г.

Рабочая инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов проверила исправность весов и соблюдение установленных сроков их клеймения.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Апельсины	кг.	2,120	2,120	-
2	Вафли	кг.	6,525	6,525	-
3	Крупа манная	кг.	2,150	2,150	-
4	Крупа геркулес	кг.	4,106	4,106	-
5	Горох	кг.	4,302	4,300	-0,002
6	Крупа гречневая	кг.	7,937	7,930	-0,007
7	Дрожжи	кг.	0,210	0,210	-
8	Зеленый горошек	кг.	12,000	12,000	-
9	Зефир	кг.	1,500	1,500	-
10	Изюм	кг.	2,429	2,435	0,006
11	Йогурт	кг.	7,800	7,800	-
12	Какао	кг.	0,849	0,850	0,001
13	Капуста свежая	кг.	24,035	24,000	-0,035
14	Картофель	кг.	129,657	129,657	-
15	Колбаса «Сервелат»	кг.	1,334	1,334	-
16	Колбаса «Докторская»	кг.	1,990	1,990	-
17	Консервы рыбные	кг.	4,480	4,480	-
18	Кофейный напиток	кг.	0,841	0,840	-0,001
19	Крахмал	кг.	3,000	3,000	-
20	Кукуруза консервированная	кг.	11,725	11,725	-
21	Крупа кукурузная	кг.	8,112	8,112	-
22	Курага	кг.	2,487	2,487	-
23	Лимонная кислота	кг.	0,020	0,020	-
24	Лимоны	кг.	1,558	1,550	-0,008
25	Лук	кг.	21,548	21,550	0,002
26	Макаронные изделия	кг.	13,430	13,430	-
27	Мармелад	кг.	1,000	1,000	-
28	Масло растительное	кг.	9,956	9,956	-
29	Масло сливочное	кг.	9,892	9,900	0,008
30	Молоко	кг.	55,250	55,250	-
31	Молоко сгущенное	кг.	5,320	5,320	-
32	Морковь	кг.	60,634	60,630	-0,004
33	Морская капуста	кг.	7,040	7,040	-
34	Мука	кг.	29,016	29,010	-0,006
35	Мясо говядины	кг.	52,799	52,700	-0,099
36	Огурцы консервированные	кг.	7,700	7,700	-
37	Паста томатная	кг.	8,668	8,670	0,002
38	Перловая крупа	кг.	3,480	3,480	-
39	Печень	кг.	3,780	3,696	-0,084
40	Печенье	кг.	12,420	12,420	-
41	Повидло	кг.	5,000	5,000	-

42	Пряники	кг.	1,710	1,710	-
43	Пшено	кг.	5,956	5,956	-
44	Рис	кг.	6,384	6,384	-
45	Сельдь	кг.	1,000	1,000	-
46	Рыба минтай	кг.	11,947	11,940	-0,007
47	Сахар	кг.	66,591	66,584	-0,007
48	Свекла	кг.	18,573	18,570	-0,003
49	Сметана	кг.	0,350	0,350	-
50	Кисломолочный напиток «Снежок»	кг.	21,600	21,600	-
51	Сок	литр.	120,000	120,000	-
52	Соль	кг.	5,574	5,574	-
53	Сосиска	кг.	0,704	0,690	-0,014
54	Сухари панировочные	кг.	1,000	1,000	-
55	Сухофрукты	кг.	2,802	2,800	-0,002
56	Сыр твердый	кг.	3,966	3,966	-
57	Творог	кг.	3,000	3,000	-
58	Фарш	кг.	13,000	13,000	-
59	Филе минтая	кг.	1,080	1,080	-
60	Фасоль	кг.	3,296	3,294	-0,002
61	Чай черный	кг.	1,064	1,064	-
62	Чай зеленый	кг.	0,579	0,579	-
63	Яблоки	кг.	24,245	24,240	-0,005
64	Ягода св. мороженая	кг.	10,901	10,901	-
65	Яйцо	шт.	367	367	-
66	Ячневая крупа	кг.	1,719	1,716	-0,003

При проверке по снятию остатков продуктов питания выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета на складе. Отклонения не превышают допустимые нормы естественной убыли, а это значит что, не выявлены излишки и недостача.

У кладовщика имеются удостоверения о качестве продукции, сертификаты и свидетельства.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Финансовые и иные обязательства учреждения должны быть проверены в рамках инвентаризации (п. 9 Инструкции по отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, пп. 80—81 федерального стандарта

бухучета для организаций госсектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 27 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) при составлении годовой отчетности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. Необходимо отметить, что форма названного акта законодательством не утверждена и не является обязательным документом при проведении инвентаризации. При этом в инвентаризационных описях, применяемых учреждениями бюджетной сферы при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, предусмотрено отражение сумм задолженности, не подтвержденной дебиторами (не согласованной кредиторами). Для целей подтверждения (согласования) соответствующей задолженности с контрагентом целесообразно использовать акт сверки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

Была проведена сверка дебиторской и кредиторской задолженностями между МБДОУ детским садом № 3 «Солнышко» и поставщиками товаров, работ и услуг за 2020г. Расхождения по взаимным расчетам по состоянию на 31.12.2020 год отсутствуют, но в актах сверок с несколькими поставщиками имеется скан-копия оттиска печати Поставщика.

Организация оказания платных услуг в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко»

В учреждении учет начисленных и поступивших сумм родительской платы осуществляется в соответствии с инструкцией № 157н на счете *2 205.30* «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В соответствии с п. 2.7.1. Устава Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов. Средства

полученные Учреждением при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются оплатившим эти услуги лицам.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность, за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам оказания платных образовательных услуг.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 09.01.2019 № 02-п «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Карасукского района, реализующих образовательную программу дошкольного образования» утверждено с 01 февраля 2019 года плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в размере:

- 100 (Сто) рублей в день в МБДОУ, находящихся на территории города Карасука Новосибирской области;

- 50 (Пятьдесят) рублей в день с родителей (законных представителей) имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, а так же детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) в МБДОУ, находящихся на территории города Карасука Новосибирской области;

- родительская плата не взимается за присмотр и уход за детьми – инвалидами, детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а так же за детьми с туберкулезной интоксикацией.

Оплата за оказание платных услуг по присмотру и уходу за детьми осуществляется в безналичном порядке путём перечисления денежных средств на расчётный счёт исполнителя.

Начисление родительской платы производится в последний рабочий день каждого месяца исходя из установленного размера оплаты и за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608). Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством пропущенных ребенком дней, отмеченных в таблице.

Плата за содержание детей в МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко»

<i>№ п/п</i>	<i>Период</i>	<i>Начислено род.платы (руб.)</i>	<i>Оплачено род.платы (руб.)</i>
1.	Январь	110 050,00	135 081,00
2.	Февраль	89 600,00	112 200,00
3.	Март	128 650,00	110 939,00
4.	Апрель	21 750,00	33 488,00
5.	Май	23 700,00	21 150,00
6.	Июнь	43 050,00	45 692,00
7.	Июль	49 900,00	52 150,00
8.	Август	78 500,00	73 184,00

9.	Сентябрь	136 500,00	122 990,00
10.	Октябрь	154 550,00	195 118,62
11.	Ноябрь	131 400,00	132 727,80
12.	Декабрь	154 950,00	166 043,00
	ИТОГО:	1 122 600,00	1 200 763,42

Согласно представленным документам в 2020 году от родителей (законных представителей) поступило в Учреждение 1 200 763,42 руб., а за содержание детей в детском саду начислено 1 122 600,00 руб., разница составила 78 163,42 руб.

По данным бюджетного учета Учреждения по родительской плате на 31.12.2020г. составила

- задолженность в размере 2 365 руб. 00 коп., переплата – 169 623 руб. 50 коп., из них переплата по выбывшим воспитанникам – 9 897 рублей 70 копеек.

Средства родителей на содержание детей в МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» в полном объеме направляются на приобретение продуктов питания.

Днями непосещения считаются дни:

- после уведомления родителями (в письменной или устной форме, по телефону) исполнителя о невозможности посещения ребенком учреждения по причине болезни;

- после уведомления родителями в письменной форме исполнителя о непосещении ребенком учреждения в связи с санаторно-курортным лечением ребенка или отпуском родителей.

Возврат родительской платы осуществляется по письменному заявлению родителя (законного представителя), внесшего плату за присмотр и уход за ребенком наличными через кассу.

Возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко»

№ п/п	Период	Возврат род.платы из кассы МБДОУ (руб.)	Возврат род.платы с лицевого счета МБДОУ (руб.)	Возврат род.платы согласно ведомости (руб.)	Расхождение (руб.)
1.	Январь	0,00	506,78	506,78	0,00
2.	Февраль	0,00	300,00	300,00	0,00
3.	Март	2 945,00	1400,00	4 345,00	0,00
4.	Апрель	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Май	2 750,00	0,00	2 750,00	0,00
6.	Июнь	11 584,87	1651,31	13 236,18	0,00
7.	Июль	1 392,00	0,00	1 392,00	0,00
8.	Август	6447,80	1113,86	7561,66	0,00
9.	Сентябрь	0,00	5757,44	5757,44	0,00
10.	Октябрь	0,00	4336,00	4336,00	0,00
11.	Ноябрь	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Декабрь	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО:	25 119,67	15 065,39	40 185,06	0,00

Согласно представленным документам (заявление от родителя (законного представителя) в 2020 году возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» составил 40 185 руб. 06 коп. в том числе:

- из кассы Учреждения 25 119,67 руб.;
- слицевого счета Учреждения 15 065,39 руб.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета родительской платы не установлено.

Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)

При проверке недвижимого имущества МБДОУ детского сада № 3 "Солнышко" отмечено, что право оперативного управления на здание детского сада, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Октябрьская, 77, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ детского сада № 3 "Солнышко" в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 113 объектов. В ходе проведения проверки специалистами управления была проведена полная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Выявлены следующие замечания:

1. Отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств:
 - интерактивная доска, балансовой стоимостью 89 000,00 руб.;
 - набор детской мебели, балансовой стоимостью 4 280,00 руб.;
 - проектор Epson EB-X02, балансовой стоимостью 18 150,00 руб.
2. Имеются разночтения в инвентарном номере на объекте основных средств:
 - на ноутбуке, балансовой стоимостью 45 000,00 руб. ошибочно указан инвентарный номер 000000000252927 вместо 000000000252922.
3. Выявлено вышедшее из строя имущество - ноутбук ASUS X55VD (1 шт.), инвентарный номер 000000014000029, балансовой стоимостью 15 645 (Пятнадцать тысяч шестьсот сорок пять) рублей 00 копеек. Необходимо рассмотреть вопрос о возможности и эффективности его восстановления, либо списания.

МБДОУ детским садом № 3 "Солнышко" заключен договор в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления:

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 49Б от 18.06.2015 с ГБУЗ НСО "Карасукская центральная районная больница", общая площадь 10,4 кв.м., с 18.06.2015 на неопределенный срок.

Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда администрации района)

1) В трудовом договоре у инструктора по физической культуре прописана доплата 20 % за логопедию.

2) В приказах (2) на прием не прописываются тарифные ставки.

3) В трудовых договорах стимулирующие выплаты не расписаны согласно коллективного договора.

Организация работы в области охраны труда, кадрового делопроизводства (проверка проведена отделом труда администрации района)

1) Карточки учета выдачи специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты заведены, но не заполняются, нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

2) Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 14.01.2021 № 24-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области за 2020 год, отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Услугу по теплоснабжению оказывает МУП «Коммунальщик», согласно контракта от 01.01.2020 № М221ТС/20 на первое полугодие и контракта от 01.09.2020 № М221ТС/20-1 на второе полугодие. Расчет за потребленную

тепловую энергию осуществляется расчетным способом по нормативам. Тарифы соответствуют установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. Оплата осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление тепловой энергию не превышает установленный лимит потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района, утвержденными постановлением администрации Карасукского района на 2020 год.

СПРАВОЧНО:

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.
242,4	487,198	252,8	507,22	242,4	487,198

В соответствии с Приказом министерства экономического развития РФ от 15.07.2020 № 425 «Об утверждении методической рекомендации по определению в сопоставимых условиях целевого уровня снижения государственными (муниципальными) учреждениями суммарного объема потребляемых ими тепловой энергии, а также объема потребляемой ими воды» для учреждения рекомендовано установить прибор учета тепловой энергии.

2. Договор энергоснабжения (№ ДЭ-823 от 31.12.2019) оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает договорные объемы и лимит потребления электрической энергии, утвержденный постановлением Карасукского района на 2020 год.

СПРАВОЧНО:

объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
53,789	277,402	54,2	271,0	40,408	200,202

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении также является МУП «Коммунальщик» согласно контрактов от 01.01.2020 № 221ХВС/20. В учреждении установлен водомерный счетчик, объемы водопотребления снимаются контролёрами МУП «Коммунальщик» и фиксируются в актах, которые прикреплены к выставленным счетам-фактурам к оплате. Фактическое потребление холодной воды не превышает договорные объемы и лимит потребления, утвержденный постановлением Карасукского района на 2020 год.

СПРАВОЧНО:

объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое Потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
1150,0	19,197	1150,0	19,2	722,0	12,11

4. Вывоз жидких бытовых отходов осуществляет ИП Томченко М.В. на основании контракта от 10.01.2020 № 08516000035190008480003 – на первое полугодие 2020 года и контракт № 08516000035200001860003 от 19.06.2020 – на второе полугодие 2020 года. Расчет за оказанные услуги осуществляется по предъявленным счетам-фактурам по стоимости, указанной в договоре. Объем вывозимых отходов подтверждается справкой, подписанной водителем ассенизаторской машины и представителем учреждения, прилагаются к каждой счет-фактуре. За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты не выявлено. Фактический объем вывезенных ЖБО не превышает договорные объемы и лимит потребления, утвержденный постановлением Карасукского района на 2020 год.

СПРАВОЧНО:

объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
1095,0	80,98	950,0	1140	638,0	46,88

5. Вывоз ТКО осуществляет ООО «Экология», в соответствии с заключенным контрактом от 01.01.2020 № 2473489. Счета на оплату услуг выставляются по договорным объемам и при изменении фактически вывезенного объема ТКО выставляются корректировочные счета. За 2020 год превышения договорных объемов не выявлено. Лимитов потребления коммунальной услуги по вывозу ТКО постановлением администрации Карасукского района не установлено

объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
136,8	41,3	-	-	134,3	35,817

По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:

Всего представлено к проверке контрактов – 108, из них путем заключения по результатам электронного аукциона – 26, заключенных с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем – 82. Согласовано юристами 72, не согласовано 10.

Соглашений о расторжении контрактов представлено – 7, все согласованы юридическим отделом.

Дополнительных соглашений к контрактам представлено – 2, все согласованы юридическим отделом.

К проверке представлен гражданско-правовой договор № 2016-05-737 от 17.05.2016, предмет – перевозка пассажиров (детей); срок оказания услуг – по 31.05.2016, оплата – в течение 30 (тридцати) банковских дней с момента оказания услуги, после представленного счета, оплата по которому произведена только 08.07.2020 года. Счет от 31.05.2016.

Контракт № 04 от 03.02.2020 на поставку фруктов, сухофруктов – в п. 3.5 допущена описка, период поставки: с момента подписания контракта по 28.02.2012года.

Муниципальный контракт № 64-ГО от 25.02.2020, предмет – Исполнитель обязуется оказать Заказчику на возмездной основе услуги по проведению гигиенического обучения населения и защите прав потребителей. Контракт подписан Заказчиком без отметки, что он действует с учетом протокола разногласий.

Контракт № 2020.84621 от 19.02.2020 предмет – поставка продуктов питания (хлеб), имеются разночтения в п. 2.1, цена контракта составляет 36 715 (тридцать пять тысяч семьсот пятнадцать) рублей 85 копеек.

Дополнительное соглашение № 1 к контракту № 2020.517492 от 08.07.2020 не пописано со стороны Поставщика.

Контракт № 42 от 03.12.2020 предмет – поставка масла сливочного и Контракт № 40 от 22.12.2020 предмет – поставка масла крестьянского – имеют скан-копию оттиска печати Поставщика.

Проверка ведения учета заработной платы

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой. Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области утверждена приказом от 24.12.2019 № 199-л.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

-Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;

-Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

-Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421) , приказов.

-Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус».

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

Для проверки представлены карточки-справки сотрудников (ф. 0504417), утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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», распоряжения, приказы, трудовые договоры, штатные расписания, должностные инструкции.

В учреждении разработано «Положение об оплате труда работников МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области».

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Губернатора Новосибирской области от 31.08.2007 N 341 (ред. от 05.03.2018) "О порядке формирования и расходования фонда оплаты труда и системе оплаты труда работников государственных общеобразовательных организаций Новосибирской области" и применяется при определении размера оплаты труда МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» Карасукского района Новосибирской области.

Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения.

Оплата труда работников Учреждения включает:

- должностные оклады;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- оплата труда по районному коэффициенту.

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в пределах базового фонда оплаты труда, утвержденного Главой Карасукского района Новосибирской области в установленном порядке.

Формирование фонда оплаты труда (далее ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах объема финансовых средств, предоставляемых ему на

реализацию государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) на текущий финансовый год, определено с учетом нормативов финансового обеспечения, поправочных (повышающих) коэффициентов, количества воспитанников в дошкольном учреждении и отражается в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 4 «Алёнушка» Карасукского района Новосибирской области.

Так, согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в его первоначальной редакции от 01.01.2020 года ФОТ персонала детского сада предусмотрен в размере 13783,7 тыс.руб. по состоянию на 29.12.2020 года бюджетные средства ФОТ запланированы в объеме 14 438,78 тыс.руб. (исполнение плановых показателей составило 14 090,96 тыс.руб. – 98 %).

Должность	Количество штатных единиц и ФОТ					
	На 01.01.2020г.		На 01.09.2020г.		На 01.10.2020г.	
	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)
1. Административный персонал						
Заведующая	1,0	42812,00	1,0	46634,50	1,0	48163,50
Итого:	1,0	42812,00	1,0	46634,50	1,0	48163,50
<i>Сумма ФОТ за 2019г.</i>		<i>513744,00</i>		<i>559614,00</i>		<i>577962,00</i>
2. Педагогический персонал						
Учитель-логопед	2,0	35511,38	2,0	35511,38	2,0	35511,38
Музыкальный руководитель	1,5	22782,75	1,5	25861,50	1,5	25861,50
Инструктор по физической культуре	1,0	16214,75	1,0	16214,75	1,0	16214,75
Педагог-психолог	0,5	8699,88	0,5	8699,88	0,5	8699,88
Старший воспитатель	1,0	19128,38	1,0	19128,38	1,0	19128,38
Воспитатель	12,0	197564,51	12,88	208273,04	12,88	208291,79
Итого:	18,0	299901,65	18,88	313688,93	18,88	313707,68
<i>Сумма ФОТ за 2019г.</i>		<i>3598819,80</i>		<i>3764267,16</i>		<i>3764492,16</i>
3. Учебно-вспомогательный персонал						
Младший воспитатель	1,0	15189,00	1,0	15189,00	1,0	15738,00
Помощник воспитателя	5,0	79431,25	5,0	78100,00	5,0	80762,50
Итого:	6,0	94620,25	6,0	93289,00	6,0	96500,50
<i>Сумма ФОТ за 2019г.</i>		<i>1135443,00</i>		<i>1119468,00</i>		<i>1158006,00</i>
4. Обслуживающий персонал						
Сторож	2,7	47327,42	2,7	47327,42	2,7	48926,84
Заведующий хозяйством	1,0	16226,50	1,0	16226,5	1,0	16715,25
Рабочий по комплекс- ному обслуживанию и	1,0	15197,63	1,0	15197,63	1,0	15730,88

ремонту зданий						
Машинист по стирке белья	1,0	15197,63	1,0	15197,63	1,0	15730,88
Кладовщик	1,0	15232,50	1,0	15232,50	1,0	15740,25
Уборщик служебных помещений	1,0	15232,50	1,0	15232,50	1,0	15740,25
Кастелянша - швея	0,5	7616,25	0,5	7616,25	0,5	7870,13
Повар 5 разряда	1,0	15631,00	1,0	15631,00	1,0	16138,50
Повар 3 разряда	1,0	15551,88	1,0	15551,88	1,0	16017,50
Кухонный рабочий	1,0	15197,63	1,0	15197,63	1,0	15730,88
Дворник	1,0	15232,50	1,0	15232,50	1,0	15740,25
Калькулятор	0,5	7598,81	0,5	7598,81	0,5	7865,44
Делопроизводитель	1,0	17863,88	1,0	17863,88	1,0	18397,13
Итого:	13,7	219106,13	13,7	219106,13	13,7	226344,18
<i>Сумма ФОТ за 2019г.</i>		<i>2629273,56</i>		<i>2629273,56</i>		<i>2716130,16</i>
Всего:	37,7	656440,03	39,58	672718,56	39,58	684715,86
<i>Всего сумма ФОТ за 2019г.</i>		<i>7877280,36</i>		<i>8072622,72</i>		<i>8216590,32</i>

Так же предоставлены к проверке штатное расписание (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по коду формы 301017 по состоянию на:

- 01.01.2020 года содержит 38,7 штатных единиц,
- 01.09.2020 года содержит 39,58 штатных единиц,
- 01.10.2020 года содержит 39,58 штатных единиц.

***Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников
МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко»***

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко» отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала.

Увеличение сумм ФОТ согласно штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2020 года на 3,0 процента на основании Постановления Правительства Новосибирской области от 05.10.2020 года № 429-п «Об увеличении фондов оплаты труда работников государственных учреждений Новосибирской области, за исключением категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по

реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей».

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

Первичная учетная документация.

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма 0504417 карточка-справка.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г.

Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер. В этом документе отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение всего года. Такие справочные сведения заносятся в карточку ежемесячно. Также в карточке указаны персональные данные работника: ФИО, дата рождения, образование, стаж; отдел (цех), квалификация, табельный номер; оклад или ставка; семейное положение, наличие детей и иждивенцев; дата приема на работу, выхода на пенсию. Данные о дополнительных выплатах отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах». Заполняя этот раздел, необходимо отразить данные: 1, 2 графа - номер и дата приказа по учреждению, который является основанием для дополнительных выплат; 3, 4 графа – наименование учреждения или структурного подразделения, должность; 5 графа – размер заработной платы; 6-13 графа – суммы и виды начислений на заработную плату, доплат.

При проверке выявлено, что в Учреждении карточки-справки заполняются не полностью.

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде расчетно-платежные ведомости составлялись ежемесячно по неунифицированной форме, которые не отвечают методическим указаниям по применению первичной учетной документации.

В табелях учета рабочего времени (ф. 0504421) за май, октябрь, ноябрь, декабрь, при выборочной проверке, в столбце «должность, профессия» имеются

расхождения со штатными расписаниями на 01.01.2020 г., на 01.09.2020 г., на 01.10.2020г.

На протяжении всего проверяемого периода в приказах отсутствуют подписи работников в графе «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен». Нарушение носит систематический характер.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Проверка заработной платы за 2020 год проведена выборочным методом (помесячно, отдельно взятых сотрудников).

За 2020 год делопроизводителю Нестеренко Виктории Витальевне была начислена заработная плата с учетом доплаты по совмещению за калькулятора(вакансия), согласнотрудового договора № 104 от 09января 2019года и за педагога-психолога (вакансия), по ежемесячному личному заявлению о совмещении должностей, что не соответствует суммам при пересчете за указанный временной период.

Должность	Должностной оклад, размер надбавки к должн. окладу	Расчет замещения		Разница (руб.)
		По данным бухгалтера (руб.)	По данным бухгалтера-ревизора (руб.)	
Январь (отработано 17 рабочих дней)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл., 71% стим.выпл., 25% р.к.	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,1 0 р.к 3572,78)	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к3572,78)	-
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 71% стим.выпл., 25% р.к.	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	-
Педагог-психолог(приказ № 2 от 13.01.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	19206,12 (8810,00+881,00 +1673,90= 11364,90 р.к. 2841,22) Разовая выплата 4000,00 р.к.1000,00	13699,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 4000,00 р.к.1000,00	5506,24
Итого:		44668,81	39162,57	5506,24
Февраль (отработано 19 рабочих дней)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл.	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,1	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к	-

	, 71% стим.выпл., 25% р.к.	0 р.к 3572,78)	3572,78)	
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 71% стим.выпл., 25% р.к.	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	-
Педагог-психолог(приказ № 9 от 18.02.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	13699,88 (4405,00+440,50 +836,95= 5682,45 р.к. 1420,61) Разовая выплата 4500,00 р.к.1125,00	14324,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 4500,00 р.к.1125,00	-625,00
Итого:		39162,57	39787,57	-625,00
Март (отработано 21 рабочий день)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл. , 71% стим.выпл., 25% р.к.	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,1 0 р.к 3572,78)	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к 3572,78)	-
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 71% стим.выпл., 25% р.к.	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	-
Педагог-психолог(приказ № 17 от 18.03.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	10853,06 (4405,00+440,50 +836,95= 5682,45 р.к. 1420,61) Разовая выплата 3000,00 р.к.750,00	12449,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 3000,00 р.к.750,00	-1596,82
Итого:		36315,75	37912,57	-1596,82
Апрель (отработано 22 рабочих дня)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл. , 71% стим.выпл., 25% р.к.	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,1 0 р.к 3572,78)	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к 3572,78)	-
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 71% стим.выпл., 25% р.к.	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	-

Педагог-психолог(приказ № 22 от 17.04.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	20853,06 (4405,00+440,50 +836,95= 5682,45 р.к. 1420,61) Разовая выплата 11000,00 р.к.2750,00	22449,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 11000,00 р.к.2750,00	-1596,82
Итого:		46315,75	47912,57	-1596,82
Сентябрь (отработано 22 рабочих дня)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл., 71% стим.выпл., 25% р.к.	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к 3572,78)	17863,88 (7110,00+2133,00 +5048,10=14291,10 р.к 3572,78)	-
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 71% стим.выпл., 25% р.к.	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	7598,81 (3555,00+2424,05 = 6079,05 р.к. 1519,76)	-
Педагог-психолог(приказ № 56 от 17.09.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	13353,06 (4405,00+440,50 +836,95= 5682,45 р.к. 1420,61) Разовая выплата 5000,00 р.к. 1250,00	14949,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 5000,00 р.к. 1250,00	-1596,82
Итого:		38815,75	40412,57	-1596,82
Октябрь (отработано 22 рабочих дня)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл., 77% стим.выпл., 25% р.к.	18397,13 (7110,00+2133,00 +5474,70=14717,70 р.к. 3679,43)	18397,13 (7110,00+2133,00 +5474,70=14717,70 р.к. 3679,43)	-
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 77% стим.выпл., 25% р.к.	7865,44 (3555,00+2737,35 = 6292,35 р.к. 1573,09)	7865,44 (3555,00+2737,35 = 6292,35 р.к. 1573,09)	-
Педагог-психолог(приказ № 59 от 05.10.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	17103,06 (4405,00+440,50 +836,95= 5682,45 р.к. 1420,61) Разовая выплата 8000,00 р.к.2000,00	18699,88 (4405,00+881,00 +1673,90= 6969,90 р.к. 1739,98) Разовая выплата 8000,00 р.к.2000,00	-1596,82
Итого:		43365,63	44962,45	-1596,82

Декабрь (отработано 15 рабочих дней)				
Делопроизводитель	Окл. 7110,00 30% за расш.зонуобсл. , 77% стим.выпл., 25% р.к.	65076,44 (7110,00+2133,00 +5474,70=14717,7 0 р.к. 3679,42) Разовая выплата 2993,00 с учетом р.к. 25% Отпускные 43686,32	59694,82 (4636,96+1391,09 +3570,46=9598,51 р.к 2399,63) Разовая выплата 2993,00 с учетом р.к. 25% Отпускные 44703,68	5381,62
Калькулятор	Окл. 7110,00 – 0,5 ст = 3555,00 77% стим.выпл., 25% р.к.	7865,44 (3555,00+2737,35 = 6292,35 р.к. 1573,09)	5129,64 (2318,48+1785,23 = 4103,71 р.к. 1025,93)	2735,80
Педагог-психолог (приказ № 76/2 от 17.04.2020)	Окл. 8810,00 – 0,5 ставки = 4405,00 20% за особен. деят., 38% стим.в., 25% р.к.	24632,44 (2872,83+287,28 +545,84= 3705,95 р.к. 926,49) Разовая выплата 16000,00 р.к. 4000,00	25673,85 (2872,83+574,57 +1091,68= 4539,08 р.к. 1134,77) Разовая выплата 16000,00 р.к. 4000,00	-1041,41
Итого:		97574,32	90498,31	7076,01
Всего:		346218,58	340648,61	5569,97

Следуя данным таблицы, сумма расходов за совмещение должности педагога-психолога Нестеренко В.В. в январе 2020 года была завышена на 5 506 руб. 24 коп., а в феврале, марте, апреле, сентябре и октябре 2020 года сумма занижена на 7984 руб. 10 коп. (по 1596 руб. 82 коп. в месяц). Так же, бухгалтером неверно произведен расчет за декабрь 2020 года, т.е. не за фактически отработанный период (15 рабочих дней), а полностью за месяц (23 рабочих дня), что составило на 7076 руб. 01 коп. больше. Всего за совмещение должности педагога-психолога сумма расходов занижена на 2 547 руб. 45 коп. (переплачено 5 506 руб. 24 коп, недоплачено 8 053 руб. 69 коп.); за совмещение должности калькулятора сумма надбавки увеличена на 2 735 руб. 80 коп.; по основной должности делопроизводителя сумма излишне понесенных расходов составила 5 381 руб. 62 коп.

Таким образом, работнику Нестеренко В.В. сумма излишне начисленных расходов по оплате труда в 2020 году составила 5 569 рублей 97 копеек.

Младшему воспитателю Беловой Марии Александровне на основании приказа №52/1 от 09.09.2020 года произведена дополнительная оплата за исполнение обязанностей младшего воспитателя Лысенко И.А. с 31.08.2020 года по 01.09.2020 года на 0,75 ставки. Расчет по данной выплате произведен не верно.

Расчет доплаты (руб.)		Разница (руб.)
по данным карточке-справке	по данным бухгалтера-ревизора	
723,29 За 31.08.2020 $(7320,00+66%)*1,0ст:$ $21р.д.*1р.д +25%=542,46$ За 01.09.2020 Нет начисления	1060,27 За 31.08.2020 $(7320,00+66%)*0,75 ст:$ $21р.д.*1р.д +25%=542,46$ За 01.09.2020 $(7320,00+66%)*0,75 ст:$ $22р.д.*1р.д +25%=517,81$	336,98

Начисленная сумма за исполнение временных обязанностей младшему воспитателю Беловой М.А занижена на 336 рублей 98 копеек.

При проверке выявлено, что с Беловой Марией Александровной был заключен трудовой договор от 26 ноября 2019 года № 117 по основной должности младший воспитатель. При предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска по приказу МБДОУ детского сада № 3 «Солнышко» от 11.09.2020 года № 24/1 должность указана как помощник воспитателя. Приказ о переводе Беловой М.А. на должность помощника воспитателя отсутствует. Согласно утвержденного штатного расписания на 01.09.2020 год должностной оклад младшего воспитателя составляет 7 320 руб. 00 коп., а должностной оклад помощника воспитателя – 7 100 руб. 00 коп. Начисление отпускных производилось бухгалтером верно с должностного оклада в размере 7320 руб. 00 коп.

Работника Таранову Алену Алексеевну, согласно трудового договора от 06 апреля 2020 года № 120 принимают на основную должность кастелянши-швейи 0,5 ставки на отсутствие кастелянши-швейи (вакансия). В п.1.6 настоящего трудового договора не установлен срок, согласно ст. 58 ТК РФ «Если в трудовом договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на неопределенный срок». После чего издается приказ от 06.04.2020 года № 20 о приеме на работу Таранову А.А., где четко прописано, что работник принимается временно на должность кастелянши-швейи на период отсутствия кастелянши-швейи. Из чего следует, что работодатель не может принимать на основную работу по вакантной должности временно, т.к. это является нарушением.

В силу производственной необходимости вышеуказанного работника переводили на разные должности в течении 2020 года. Данные по Тарановой А.А. представлены в таблице.

Основание. Должность.	Приказ	Период отработанного времени по табелю раб.времени	Расчет бухгалтера (руб.)	Расчет бухгалтера- ревизора (руб.)	Разница (руб.)
Апрель 2020 г.					
Замещение на время отпуска представляет собой перевод какого-либо работника на место отпускника (ст. 72.2 ТК РФ). Т.е. работник на время замещения отпускника					

свои трудовые обязанности не исполняет, а только выполняет работу сотрудника, ушедшего в отпуск.

После оформления перевода для работника это рабочее место становится основным. Работник, замещающий сотрудника учреждения на время его отпуска, получает зарплату в соответствии с выполняемой работой.

Трудовой договор от 06.04.2020г. Кастеляншашвея.	№ 20 от 06.04.2020 (о приеме работника на работу)	2 раб.дня (с 06.04.2020 по 07.04.2020)	692,39 (0,5 ст.; окл. 6770,00 руб. + стим. в. 80% + р.к. 25%)	692,39 (0,5 ст.; окл. 6770,00 руб. + стим. в. 80% + р.к. 25%)	-
Дополнительное соглашение №1 от 08.04.2020г. Заведующая хозяйством.	№ 21 от 06.04.2020 (перевод на другую работу)	17 раб.дней (с 08.04.2020 по 30.04.2020)	12538,66 (1,0 ст.; окл. 7820,00 руб. + комп.в. 10 % + стим.в. 56 % + р.к. 25%)	12538,66 (1,0 ст.; окл. 7820,00 руб. + комп.в. 10 % + стим.в. 56 %) + р.к. 25%)	-

Май 2020 г.

В силу ч. 1 ст. 72.2 ТК РФ сотрудник может быть временно переведен на другую работу у того же работодателя по соглашению сторон, заключаемому в письменной форме на срок до одного года. Если перевод осуществляется для замещения временно отсутствующего работника, за которым в соответствии с законом сохраняется место работы, – срок перевода закончится с выходом этого работника на работу.

(Завхозу Шугайловой Ж.Н. был предоставлен отпуск согласно приказа от 04.03.2020 № 9/1 о предоставлении отпуска на период с 16.03.2020 года по 19.04.2020 года на 35 календарных дней. По приказу от 20.04.2020 года очередной оплачиваемый отпуск был продлен в связи с больничным листом до 05.05.2020года).

В связи с вышеизложенным, а так же по п. 2 ч. 1 ст. 77 ТК РФ выход основного работника является достаточным основанием для прекращения трудового договора. Срок перевода на должность завхоза у Тарановой А.А. прекращает свое действие 05.05.2020 года. Соответственно, при возвращении на работу основного работника временно переведенный на его должность сотрудник переводится обратно. Также требуется допсоглашение к трудовому договору и приказ о переводе.

Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), о переводе на другую работу или на прежнее место работы отсутствует, а расчет зарплаты производился по должности завхоза двум сотрудникам одновременно.

Новый трудовой договор не заключен, дополнительное соглашение отсутствует.	отсутствует	17 раб.дней (с 06.05.2020 по 31.05.2020)	16226,50 (расчет произведен по должности завхоза 1,0 ст.; окл. 7820,00 руб. + комп.в. 10 % + стим.в. 56	7616,25 (расчет произведен по должнос-ти касте-ляниши-швеи 0,5 ст.; окл. 6770,00 руб. + стим. в. 80%+ р.к. 25%)	8610,25
----------------------------------------------------------------------------	-------------	------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

%+р.к. 25%)

Июнь 2020 г.

Поскольку временный перевод на время отсутствия основного сотрудника производится по инициативе работника, оплата труда будет соответствовать новой должности. Независимо от того, что оклад по новой должности стал выше или ниже оклада по старой.

При составлении приказа о переводе на другую работу с должности завхоза на период учебного отпуска помощника воспитателя Унгефук Ю.А. (оплата труда которой состоит из оклада 7100 руб. 00 коп., компенсационной выплаты за особенности деятельности - 15 %, стимулирующей выплаты - 71 % и районного коэффициента - 25 %), не указана надбавка за особенности деятельности в размере 15% к окладу.

Дополнительное соглашение № 2 от 01.06.2020г. Помощник воспитателя.	№ 25 от 01.06.2020 (перевод на другую работу)	21 раб.дней (с 01.06.2020 по 30.06.2020)	15176,25 (без учета комп. в. 15 %) 1,0 ст.; окл. 7100,00 руб. + стим.в. 71 % + р.к. 25 %	16507,50 (с учетом комп. в. 15 %) 1,0 ст.; окл. 7100,00 руб. + комп. в. 15% + стим.в. 71 % + р.к. 25 %	1331, 25
---------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

Июль 2020 г.

Дополнительное соглашение № 3 от 01.07.2020г. Инструктор по физической культуре.	№ 33/1 от 01.07.2020 (перевод на другую работу)	21 раб.дней (с 01.07.2020 по 31.07.2020)	16214,75 1,0 ст.; окл. 8210,00 руб. + комп. в. 20 % + стим.в. 38 % + р.к. 25 %	16214,75 1,0 ст.; окл. 8210,00 руб. + комп. в. 20 % + стим.в. 38 % + р.к. 25 %	-
----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------	------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	---

Август 2020 г.

Статьей 72.1. «Перевод на другую работу. Перемещение» предусмотрен постоянный перевод как по инициативе работника, так и по инициативе работодателя. Для этого с работником заключается дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором прописывается название новой должности, размер оплаты труда и другие изменившиеся в связи с переводом условия.

Дополнительное соглашение отсутствует, а приказ составлен с неверно указанными данными в графах: «основание» и «должность работника». А именно, в графе «должность работника» указано - помощник воспитателя, согласно штатного расписания Белова М.А. является младшим воспитателем, в связи с чем, не верно прописана тарифная ставка и надбавки для оплаты труда. В графе «основание» указывается изменение к трудовому договору от 06.04.2020 года № 120; или другой документ, а именно - дополнительное соглашение, которое по факту отсутствует.

Дополнительное соглашение отсутствует.	№ 40 от 03.08.2020 (не соответствии должностей)	21 раб.дней (с 01.08.2020 по 31.08.2020)	15176,25 (расчет производился от ставки помощника воспитателя окл.	15189,00 (расчет производился от ставки младшего воспитателя 1,0 ст.; окл.	12,75
----------------------------------------	-------------------------------------------------	------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------	-------

			7100,00 руб. + ст.в. 71%+ р.к. 25%)	7320,00 руб. + стим.в. 66 % +р.к. 25 %)	
--	--	--	-------------------------------------------	-----------------------------------------------	--

Сентябрь 2020 г.

При переводе работника на другую работу в дополнительном соглашении к трудовому договору заключенному с Тарановой А.А. пункт 1.4 излагается в следующей редакции «продлить срок действия трудового договора в должности младшего воспитателя на 1 ставку с 01.09.2020 года на период больничного листа Унгефук Юлии Андреевны». По трудовому договору от 11.09.2017 года № 80 заключенного с Унгефук Ю.А. которой представлена работа помощника воспитателя, что подтверждается штатным расписанием на 01.09.2020 года (Унгефук Ю.А. - помощником воспитателя).

Так же составлен приказ от 01.09.2020 года № 47 о переводе на другую работу с прежнего места работы (инструктора по физической культуре) на новое место работы младший воспитатель (1 ставка). Исходя из того, что в августе месяце 2020 года Таранова А.А. по приказу № 40 от 03.08.2020 года уже была переведена с должности инструктора по физической культуре, то приказ от 01.09.2020 года № 47 составлен с нарушениями и может признаться не действительным.

Должность на которую переводят Таранову А.А. (младший воспитатель) не соответствует должности временно отсутствующего работника (помощник воспитателя).

Дополнительное соглашение № 4 от 01.09.2020г. Младший воспитатель.	№ 47 от 01.09.2020 (перевод с инструктора по физ.культуре на период б/л помощника воспитателя Унгефук Ю.А.)	22 раб.дня (с 01.09.2020 по 30.09.2020)	15189,00 (расчет произведен по должности младшего воспитателя – 1,0 ст.; окл. 7320,00 руб. + ст.в. 66% + р.к. 25%)	16507,50 (расчет произведен по должности помощника воспитателя 1,0 ст.; окл. 7100,00 руб. + комп. в. 15% + стим.в. 71 % + р.к. 25 %)	1318,50
	№ 52 от 09.09.2020 (совмещение должностей 0,75 ставки на период б/л младшего воспитателя Беловой М.А.)	8 раб.дней (с 02.09.2020 по 11.09.2020)	4142,45 (0,75 ст.; окл. 7320,00 руб.; стим.в. 66 %; р.к. 25%)	4142,45 (0,75 ст.; окл. 7320,00 руб. + стим.в. 66 % + р.к. 25%)	-

Октябрь 2020 г.

По последнему приказу от 01.09.2020 года № 47 Таранова А.А. была переведена временно на период больничного листа Унгефук Ю.А. (б/лист до 25.09.2020г.), а с 27.09.2020 года по приказу от 11.09.2020 года № 24 помощнику воспитателя Унгефук Ю.А. был предоставлен отпуск по 25.10.2020 года. Приказ на Тараову А.А.

о замещении временно отсутствующего сотрудника отсутствует.

Начисление оплаты труда производилось согласно табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) за период с 01 по 31 октября 2020 года.

Отсутствует	отсутствует	18 раб.дня (с 07.10.2020 по 30.10.2020) - 3 раб.дня Коррект. табель учета раб. времени за сентябрь месяц 2020 г.	9740,50 (расчет произведен по должности младшего воспитателя – окл. 7320,00 руб. + ст. 72% + р.к 25% с учетом б/л и перерасчета за сентябрь месяц 2020 года)	11583,60 (расчет произведен по должности помощника воспитателя с учетом б/л и перерасчета за сентябрь месяц 2020 года) окл. 7100,00 руб. + комп. в. 15 % + стим.в. 77 % + р.к.25 %	1843,10
-------------	-------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

Ноябрь 2020 г.

При заключении дополнительного соглашения к трудовому договору в должности младшего воспитателя на 1 ставку с 01.11.2020 года по 30.11.2020 года на период больничного листа по беременности и родам Унгефук Ю.А., которая является по штатному расписанию на 01.10.2020 года помощником воспитателя.

Работник, замещающий временно на период отсутствия основного работника, получает зарплату в соответствии с выполняемой работой. Следовательно, оплата Тарановой А.А. должна начисляться согласно должностного оклада помощника воспитателя и стимулирующих доплат прописанных в штатном расписании.

По предоставленным к проверке документам, расчет по оплате труда производится одновременно двум работникам, занимающим по 1 ставке должность младшего воспитателя, когда в штатном расписании на 01.10.2020 года утверждена всего 1 ставка младшего воспитателя.

Дополнительное соглашение № 5 от 01.11.2020г. Младший воспитатель. (на период б/л по беременности и родам Унгефук Ю.А., по трудовому договору которая является помощником воспитателя)	№ 67/1 от 05.11.2020 (о продлении срока трудового договора)	9 раб.дней (с 02.11.2020 по 13.11.2020)	7082,10 (расчет произведен по должности младшего воспитателя – окл. 7320,00 руб. + ст. 72% + р.к 25%)	7668,00 (расчет произведен по должности помощника воспитателя 1,0 ст.; окл. 7100,00 руб. + комп. в. 15 % + стим.в. 77 % + р.к. 25 %)	585,90
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------

Декабрь 2020 г.

Документальное оформление и начисление оплаты труда производится аналогично

ноября месяца 2020 года.					
Дополнительное соглашение № 6 от 01.12.2020г. Младший воспитатель. (на период б/л по беременности и родам Унгефук Ю.А. по трудовому договору которая является помощником воспитателя)	№ 74/1 от 03.12.2020 (о продлении срока трудового договора)	23 раб.дня (с 01.12.2020 по 31.12.2020)	16530,72 (расчет произведен по должности младшего воспитателя – окл. 7320,00 руб. + ст. 72% + р.к 25%)	17832,72 (расчет произведен по должности помощника воспитателя) 1,0 ст.; окл. 7100,00 руб. + комп. в. 15 % + стим.в. 77 % + р.к. 25 %	1302,00

Анализируя данную таблицу, на протяжении всего периода (с апреля по декабрь 2020 года) при заключении дополнительных соглашений с работником Тарановой А.А. допускались неточности. Так же при составлении приказов о переводе работника на другую работу допускались ошибки. Из чего следует, что при искаженно поданной информации в бухгалтерию, бухгалтером начислялась заработанная плата неверно. Переплата Тарановой А.А составила 2 216 рублей 75 копеек (переплата за май 8 610,25 руб. - недоплата за июнь 1331,25 руб. – 12,75 руб. за август – 1318,50 руб. за сентябрь – 1843,10 руб. за октябрь – 585,90 руб. за ноябрь – 1302,00 руб. за декабрь).

В МБДОУ детском саду № 3 «Солнышко» при начислении заработной платы, педагогическому составу выплачиваются стимулирующие выплаты на основании ежемесячных приказов в соответствии с положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, за качественные показатели деятельности, прописанные в п. 5 Коллективного договора на 2019-2022 годы. Так же в п. 5.5 Коллективного договора прописано, что результаты труда работникам ДОУ устанавливаются в соответствующем порядке на основании критериев оценки деятельности работников, по результатам за конкретный месяц.

Согласно приказов,нескольким воспитателям находившимся в отпуске за качественные показатели деятельности за конкретно указанный месяц было распределено профсоюзным комитетом стимулирующие выплаты:

ФИО воспитателя	Приказ о стимулирующих выплатах	Приказ о предоставлении отпуска	Период отпуска	Сумма стимулирующей выплаты (руб.)
Авжанова С.К.	№ 39 от 16.06.2020	№ 15/2 от 14.05.2020г.	с 01.06.2020г. по 13.07.2020г.	7 000,00

	(распределение части фонда оплаты труда за июнь 2020 г.)			
Гуляева Л.В.	№ 18 от 18.03.2020 (распределение части фонда оплаты труда за март 2020 года)	№ 7 от 18.02.2020г.	с 02.03.2020г. по 27.04.2020г.	14 000,00
	№ 22/1 от 15.04.2020 (распределение части фонда оплаты труда за апрель 2020 г.)			11 000,00
Рочева Л.В.	№ 39 от 16.06.2020 (распределение части фонда оплаты труда за июнь 2020 г.)	№ 15/4 от 14.05.2020г.	с 01.06.2020г. по 13.07.2020г.	13 000,00

Выводы и предложения:

- Руководителю МБДОУ № 3 «Солнышко» Карасукского района (Заруцкой Г.А.) принять меры к устранению вышеуказанных нарушений.

Обобщенную информацию об устранении нарушений представить в отдел контроля администрации Карасукского района в срок до 16.03.2021 года.

Начальник отдела контроля администрации
Карасукского района Новосибирской области



Т.Н. Лымаренко

Бухгалтер - ревизор отдела контроля
администрации Карасукского района
Новосибирской области



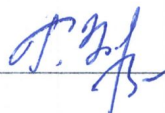
Г.И. Рубан

Главный специалист-юрист юридического
отдела администрации Карасукского района
Новосибирской области



О.В. Замостьян

Заведующая
МБДОУ детский сад № 3 «Солнышко»
Карасукского Района
Новосибирской области



Г.А. Заруцкая « » _____ 2020г.

Главный бухгалтер
МКУ «Управление образования
Карасукского Района»
Новосибирской области



Т.И. Скляр « » _____ 2020г.