



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 5

г. Карасук

29.06.2021

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, проведена плановая проверка согласно распоряжению администрации Карасукского района Новосибирской области от 21.05.2021 № 159-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Михайловском детском саду Карасукского района Новосибирской области».

Цель проверки – плановая проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2020 год, финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Михайловского детского сада 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 31.05.2021 по 29.06.2021 г.

Место проведения проверки - 632833, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с. Михайловка, улица Советская, 26.

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. Оноприенко.

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

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

Полное официальное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Михайловский детский сад Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБДОУ Михайловский детский сад.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 632833, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с. Михайловка, ул. Советская, 26.

Фактический адрес: 632833, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с. Михайловка, ул. Советская, 26.

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

Учреждение имеет лицензию от 13 июля 2012 года, серия 54Л01 № 0000066, регистрационный номер 7682, 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 Учреждения осуществляется администрацией 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 № 3567-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 18.11.1999 года

ИНН 5422108153

КПП 542201001

ОГРН 1025404181989

В проверяемом периоде функции руководителя в МБДОУ Михайловском детском саду осуществлялись заведующей Федосеевой Ольгой Алексеевной (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 31.08.2017 № 37-рт).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора № 37 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.

В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных Муниципальное задание МБДОУ Михайловского детского сада

Карасукского района Новосибирской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 20/20 (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 30.12.2019 года в установленные сроки. В соответствии с пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание 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 Михайловский детский сад 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;
- 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;

Не размещены следующие документы:

- информация об операциях с целевыми средствами за 2020 год.

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 20/20 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

- не утвержденная Учредителем форма опубликована 13.01.2020 в установленные сроки;

- утвержденная Учредителем форма опубликована 03.02.2020 с нарушением установленных сроков.

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 утверждения Учредителем документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
Утвержденное муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов	30.12.2019	03.02.2020 /нарушение установленных сроков/
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2020 года - за 2 квартал 2020 года - за 3 квартал 2020 года - за 2020 год	21.04.2020 23.07.2020 23.10.2020 22.01.2021	22.04.2020 23.07.2020 23.10.2020 25.01.2021
План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год	31.12.2019	31.01.2020

Изменения Плана ФХД (на 01.05.2020) (на 01.07.2020) (на 01.10.2020) (на 31.12.2020)	05.06.2020 28.07.2020 29.10.2020 12.02.2021 /нарушение установленных сроков/	14.07.2020 30.07.2020 30.10.2020 16.02.2021 /нарушение установленных сроков/
Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год	29.03.2021	29.03.2021

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, указаны 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 общеобразовательных дошкольного образования	основных программ	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразовательное учреждение	38	40	40

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

Наименование показателя		План на 2020	1 квартал 2020	2 квартал 2020	3 квартал 2020	4 квартал 2020 год
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Количество воспитанников, посещающих дошкольное общеобразова- тельное учреждение	38	38	15	35	34
% исполнения муниципального задания			100 %	39,5 %	92,1 %	89,5 %

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 (%) – 7 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2020 год, муниципальное задание по услуге: реализация образовательной программы дошкольного образования исполнено в 2020 году 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:

Период	Утвержденный объем услуги в соответствии с муниципальным заданием	(количество воспитанников)	
		ПОСЕЩАЕМОСТЬ В УЧРЕЖДЕНИИ	
		в соответствии с опубликованной отчетностью	Фактическая, (кол-во воспитанников)
Январь 2020	38	38	37
Февраль 2020	(1 квартал)	(1 квартал)	37
Март 2020			37
Апрель 2020	38	15	23
Май 2020	(2 квартал)	(2 квартал)	13
Июнь 2020			13
Июль 2020	38	35	15
Август 2020	(3 квартал)	(3 квартал)	28
Сентябрь 2020			35
Октябрь 2020	38	34	35
Ноябрь 2020	(4 квартал)	(4 квартал)	33
Декабрь 2020			34

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 б 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 – 6 868 020,00 рублей; целевой субсидии – 40 900,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.05.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 6 565 032,00 рублей; целевой субсидии – 40 900,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 01.10.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 6 861 432,00 рублей, целевой субсидии – 83 000,00 рублей.

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (в редакции от 31.12.2020 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 7 080 773,90 рублей, целевой субсидии – 82 640,00 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 № 275/м от 31.12.2019 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году на сумму 6 868 020,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 06.05.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 275/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 6 865 032,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 25.07.2020 (к соглашению от 31.12.2019 № 275/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 6 861 432,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 05.02.2021 (к соглашению от 31.12.2019 № 275/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 080 773,90 рублей.

Соглашение № 275/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 40 900,00 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 № 275 от 31.12.2019)

в 2020 году 24 900,00 рублей.

Соглашение № 162 от 28.08.2020 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные

**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	30291,54		0	
ДОХОДЫ				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	7 080 773,90	6 271 909,16	808 864,74	
- собственные доходы учреждения;	496 125,00	300 745,50	195 379,50	
- целевая субсидия	82 640,00	62 312,00	20 328,00	
Итого доходы за год:	7 659 538,9	6 634 966,66	1 024 572,24	86 %
РАСХОДЫ всего:	7 689 830,44	6 525 043,73	1 164 786,71	84 %
в том числе за счет				
- субсидии на выполнение муниципального задания;	7 098 436,32	6 249 177,32	849 259,00	
- целевой субсидии	82 640,00	62 312,00	20 328,00	
- собственных доходов учреждения.	508 754,12	213 554,41	295 199,71	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год по доходам выполнен на 86 %, по расходам на 84 %.

Учреждением недополучено доходов в 2020 году - 1 024 572,24 рублей.

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МБДОУ Михайловском детском саду 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, утвержденной 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 70178-K53703 от 05.03.2020 г. согласно платежного поручения № 8481 от 18.03.2020 г. за несвоевременную оплату по контракту ДЭ-378 от 31.12.2019г в размере 283 рубля 10 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 бухгалтера Лупандину Людмилу Сергеевну в соответствии с приказом Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, руководствуясь ст. 244 ТК РФ с бухгалтером исполняющим функции кассира заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2007 г.

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 25 февраля 2020 года № 97/1, устанавливающий материально ответственное лицо - завхоза Бектяшкину О.С. имеющую право на получение денежных средств, выдаваемых в подотчет (максимальный размер 50 000 рублей), со сроком на 30 дней и целями их расходования (ремонт техники, приобретение хозяйственных товаров, мягкого и твердого инвентаря).

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 по форме 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.

Дополнительная информация:

Представленный к проверке авансовый отчет от 30.12.2020 года № 1 не имеет ксерокопии кассового чека. Поскольку со временем краска на кассовых чеках бледнеет, и текст практически полностью выцветает, рекомендуем делать ксерокопии кассовых чеков, особенно по дорогостоящим покупкам. А ксерокопии чеков ККМ и товарных чеков, сделанные для сохранения отраженной на них информации, заверенные подписью, являются достаточными подтверждением фактического осуществления затрат по приобретению за наличный расчет товаров.

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 80,5 тыс. рублей, в том числе: по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 73,3 тыс. рублей; по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0 рублей; по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 7,2 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расходов 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 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

Наименование	На 01.01.2020		На 31.12.2020	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ПАО «Ростелеком»	0,00	1 643,40	0,00	1 747,74
МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	5 406,30	0,00	5 088,30
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	0,00	22 106,36	0,00	45 440,46
ООО «Экология-Новосибирск»	0,00	1 563,90	0,00	5 176,18
ЗАО «Маяк»	0,00	167,16	0,00	255,34
КФХ Пономарев Юрий Валентинович	0,00	3 176,40	0,00	10 692,28
Карасукское производственное потребительское общество «общественное питание»	0,00	8 477,53	0,00	0,00
ИП Коверко Г.А.	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
ГБУЗ Новосибирской области «Карасукская ЦРБ»	0,00	0,00	0,00	6 300,00
АО «Мясокомбинт»	0,00	0,00	0,00	28 865,50
ИП Порывалова Т.Г.	0,00	0,00	0,00	16 760,00
ИП Дашкевич Т.А.	0,00	0,00	0,00	5 586,40
ИП Киба М.В.	0,00	650,00	0,00	0,00
ИП Герт И.А.	0,00	4 271,00	0,00	0,00
ИП Коваленко А.С.	0,00	0,00	0,00	141,99
ИП Капранов Е.Н.	0,00	0,00	0,00	3 996,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	18 206,31	0,00	13 163,95
ООО «Кармента»	0,00	2 421,41	0,00	2 421,41
Итого	0,00	73 089,77	0,00	150 635,55

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Наименование	На 01.01.2020		На 31.12.2020	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ИП Белоголовкин А.А.	0,00	0,00	0,00	7 932,14
Карасукское производственное потребительское общество «общественное питание»	0,00	0,00	0,00	2 104,50
ООО «Продукты Сибири»	0,00	0,00	0,00	18 179,07
Итого	0,00	0,00	0,00	28 215,71

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2021 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) составляет 178 851 рубль 26 копеек. По состоянию на 01.01.2020 года данная задолженность составляла 73 089 рублей 77 копеек. Следовательно, за 2020 год

кредиторская задолженность увеличилась на 105 761 рубль 49 копеек. Вся кредиторская задолженность подкреплена актами сверки по состоянию на 01.01.2021 год.

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 № 62 от 24.12.2019, товарная накладная К25.12-009 от 25.12.2019	2 421,41	<u>с 25 января 2020г.</u>
ИП Белоголовкин А.А.	Контракт № 0851600003520000 1740016 от 15.06.2020, товарная накладная НК-3789 от 16.11.2020	1347,80	с 17 декабря 2020г.
	Контракт № 0851600003520000 1710016 от 15.06.2020, товарная накладная НК-3685 от 16.11.2020	649,08	с 08 декабря 2020г.
	Контракт № 0851600003520000 1910016 от 19.06.2020, товарная накладная НК-3686 от 16.11.2020	461,00	с 09 декабря 2020г.
МУП «КомАвто»	Контракт № 2020-228 от 10.02.2020, акт 240454 от 28.02.2020	1840,00	<u>с 30 марта 2020г.</u>
ИП Коверко Г.А.	Контракт № 41 от 01.11.2020, товарная накладная 232 от 30.11.2020	5 000,00	с 30 декабря 2020г.
ИП Коваленко А.С.	Контракт № 2020.83689 от 19.02.2020, товарная накладная КСКА0005131 от 31.05.2020	141,99	с 01 июля 2020г.
Всего:		11 861,28	

По данным таблицы общая сумма просроченной кредиторской задолженности составила 11 861 руб. 28 коп. На момент проведения проверки была погашена задолженность полностью по:

- ИП Белоголовкин А.А. (27.05.2021 г.);
- ИП Коверко Г.А. (23.03.2021 г.);
- ООО «Кармента» (27.04.2021 г.).

А по ИП Коваленко А.С. и МУП «КомАвто» кредиторская задолженность не погашена.

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

Согласно представленным документам, методом выборочной проверки при заключении контрактов МБДОУ Михайловским детским садом Карасукского района Новосибирской области на покупку товаров или оказанные услуги с Поставщиками были нарушены сроки оплаты по условиям контрактов:

№ п/п	Контракт	Документ исполнения, №, дата	Срок оплаты по условиям контракта	Дата оплаты по факту	Нарушение сроков
1.	АО «Карасукский мясокомбинат»				
	Контракт № 61 от 31.12.2019г.	Товарная накладная № 120 от 09.01.2020 г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	03.03.2020	24 дня
	Контракт № 05 от 03.02.2020г.	Товарная накладная № 1437 от 12.02.2020г.		24.03.2020	11 дней
	Контракт № 09 от 03.02.2020г.	Товарная накладная № 1946 от 26.02.2020г.		10.04.2020	14 дней
	Контракт № 13 от 02.03.2020г.	Товарная накладная № 2365 от 06.03.2020г.		18.05.2020	43 дня
2.	ИП Герт И.А.				
	Контракт № 03 от 09.01.2020г.	Товарная накладная 1208 от 27.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	27.02.2020	27 дней
	Контракт № 10 от 03.02.2020г.	Товарная накладная 1248 от 25.02.2020г.		15.06.2020	81 день
	Контракт № 19 от 02.03.2020г.	Товарная накладная 1287 от 23.03.2020г.		05.06.2020	44 дня
3.	КППО «Общепит»				
	Контракт 01 от 09.01.2020г.	Товарная накладная 111 от 31.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	30.03.2020	29 дней
4.	ИП Кошельченко В.Ю.				
	Контракт 08516000035190-008420016 от 10.01.2020.	Товарная накладная Ч22.01-063 от 22.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания товарной накладной.	24.03.2020	32 дня

5.	МУП «КомАвто»						
	Контракт № 2020-028 от 13.01.2020г.	Акт № 45 от 31.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	23.07.2020	144 дня		
	Контракт № 2020-202 от 01.01.2020г.	Акт № 384 от 28.02.2020г.		18.05.2020	50 дней		
		Акт № 577 от 23.03.2020г.		19.05.2020	27 дней		
		Акт № 1158 от 22.05.2020г.		02.07.2020	11 дней		
	Контракт № 2020-209 от 01.01.2020г.	Акт № 312 от 28.02.2020г.		23.07.2020	116 дней		
		Акт № 517 от 20.03.2020г.		23.07.2020	94 дня		
		Акт № 829 от 22.04.2020г.		23.07.2020	62 дня		
		Акт № 1102 от 21.05.2020г.		23.07.2020	33 дня		
6.	Карасукское ОВО – филиал ФГКУ «УВО ВНГ России по Новосибирской области»						
	Контракт № 37/20 от 01.01.2020г.	Акт № 724 от 31.01.2020г.		В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	30.03.2020	49 дней	
7.	ИП Коверко Геннадий Алексеевич						
	Контракт № 02 от 09.01.2020г.	Акт № 09 от 31.01.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	31.07.2020	183 дня		
	Контракт № 11 от 03.02.2020г.	Акт № 43 от 29.02.2020г.		31.07.2020	123 дня		
	Контракт № 20 от 02.03.2020г.	Акт № 75 от 31.03.2020г.		27.05.2020	27 дней		
	Контракт № 24 от 01.04.2020г.	Акт № 102 от 30.04.2020г.		09.11.2020	163 дня		
	Контракт № 28 от 06.05.2020г.	Акт № 112 от 31.05.2020г.		02.09.2020	64 дня		
	Контракт № 33 от 01.06.2020г.	Акт № 122 от 30.06.2020г.		18.08.2020	19 дней		
	Контракт № 36 от 01.07.2020г.	Акт № 133 от 31.07.2020г.		31.08.2020	1 день		
	Контракт № 38 от 01.09.2020г.	Акт № 01749 от 30.09.2020г.		11.11.202	12 дней		
8.	ГБУЗ НСО «Карасукская ЦРБ»						
	Контракт № 18/У от 02.03.2020г.	Акт № 309 от 31.03.2020г.	В срок не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком акта приемки оказанных услуг.	19.05.2020	19 дней		
	Контракт № 162/У от 27.04.2020г.	Акт № 578 от 30.06.2020г.		19.08.2020	20 дней		

	Контракт № 241/У от 01.07.2020г.	Акт № 885 от 30.09.2020г.		11.11.2020	12 дней
9.	ИП Белоголовкин Алексей Анатольевич				
	Контракт 08516000035200 001710016 от 15.06.2020г.	Счет-фактура НК-3615 от 16.11.2020г.	В срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком товарной (товарно-транспортной) накладной.	27.05.2021	104 рабочих дня
	Контракт 08516000035200 001910016 от 19.06.2020г.	Счет-фактура НК-5089 от 14.12.2020г.		03.02.2021	15 рабочих дней
		Счет-фактура НК-4754 от 07.12.2020г.		24.03.2021	53 рабочих дня
		Счет-фактура НК-3616 от 16.11.2020г.		26.05.2021	107 рабочих дней
	Контракт 08516000035200 001740016 от 15.06.2020г.	Счет-фактура НК-4819 от 07.12.2020г.		03.02.2021	18 рабочих дней
		Счет-фактура НК-3718 от 16.11.2020г.		26.05.2021	107 рабочих дней
10.	ЗАО «Маяк»				
	Контракт 2ХВС от 01.01.2020	Акт N 00000004 от 30.01.2020г.	До 10-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем.	24.03.2020	42 дня
		Акт N 00000005 от 25.02.2020г.		25.03.2020	15 дней
		Акт N 00000008 от 24.03.2020г.		19.05.2020	39 дней
		Акт N 00000014 от 25.05.2020г.		02.07.2020	21 день
		Акт N 00000022 от 24.07.2020г.		07.09.2020	28 дней
		Акт N 00000027 от 25.09.2020г.		11.11.2020	31 день
		Акт N 00000034 от 25.11.2020г.		16.12.2020	6 дней
		Акт N 00000041 от 24.12.2020г.		08.02.2020	29 дней
11.	ПАО «Ростелеком»				
	Контракт 654000024473 от 01.01.2020	Акт N 335 от 29.02.2020г.	В течении 20-ти календарных дней с даты выставления счета.	27.03.2020	7 дней
		Акт N 73 от 30.09.2020г.		23.10.2020	3 дня
		Акт N 354 от 30.11.2020г.		02.02.2021	33 дня
		Акт N 205 от 31.12.2020г.		26.01.2020	6 дней

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,

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2020 года не содержит операцию по ПАО «Ростелеком» на сумму предоставленных услуг - 576,00 руб. согласно акта выполненных работ № 205 от 31.12.2020 (электронный документ предоставлен через систему 04.01.2021 года), но в бухгалтерском учете отражен в январе 2021 года).

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 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 приобретен МФУ струйное (стоимостью 14 990 руб.00 коп.) соответствующее всем требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам в количестве по 1 шт. (Контракт 2020.541607 от 16.07.2020г. Товарная накладная от 28.07.2020г. № 807).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракт заключен 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 Михайловский детский сад, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 162 часов в 2018 году (удостоверение о повышении квалификации от 10.08.2018, регистрационный номер 07-2095).

Наличие документов, определяющих функции заказчика, направленные на обеспечение муниципальных нужд

Главным распорядителем бюджетных средств утвержден 31.12.2019 года план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) на 2020 год:

- сумма утвержденных плановых назначений на 31.12.2020 года на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг составила 2 399 567,34 рублей;
- израсходовано бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг на 31.12.2020 года на сумму 1 488 336,14 рублей.

2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденному 31.12.2019 года:

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2020 год составляет - 2 284 045,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2019 года 78 110,00 рублей;
- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2021 год составляет - 107 320,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2020 года 0 рублей;
- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2022 год составляет - 107 320,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2021 года 0 рублей.

Заказчиком в единой информационной системе размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов 09.01.2019 года. Информация о годовом объеме закупок на 2020 год - 1098852,38 рублей, не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности. Информация о годовом объеме закупок на 2021 и 2022 годы отражена в полном объеме в плане-графике закупок.

План - график закупок на 2020-2022 годы утвержден и размещен в установленные законодательством сроки.

На Официальном сайте Заказчиком за 2020 год опубликовано 43 версии Плана-графика закупок.

Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия 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 исполнена, (руб.)	Нарушения
ДЭ-378 от 31.12.2019	Поставка электроэнергии	с 01.01.2020 по 31.12.2020	633 928,72	493 174,05	Акты за январь, февраль, март, июнь, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Акт за июль 2020 года не размещен. Соглашение о расторжении отсутствует
08516000035200001910016 от 19.06.2020 ИП Белоголовкин А.А	Поставка продуктов питания	с 01.07.2020 по 31.12.2020	12 188,60	7 841,94	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта 18.06.2021 года
08516000035200001710016 от 15.06.2020 ИП Белоголовкин А.А	Поставка продуктов питания (молоко сгущенное, консервы из морской капусты)	с 01.07.2020 по 31.12.2020	3 611,60	2 813,65	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта 18.06.2021 года
08516000035200001740016 от 15.06.2020 ИП Белоголовкин А.А	Поставка продуктов питания	с 01.07.2020 по 31.12.2020	17 969,97	8 978,50	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта 18.06.2021 года

08516000035200001720016 от 15.06.2020 ООО «Продукты Сибири»	Поставка соли, рыбы	с 01.07.2020 по 31.12.2020	62 629,62	55 573,97	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта 18.06.2021 года
08516000035200004020016 от 02.11.2020 КФХ Пономарев Ю.В.	Поставка овощей	с 02.11.2020 по 28.02.2021	33 786,22	26 923,51	Товарные накладные за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта 18.06.2021 года
2 ХВС от 01.01.2020 ЗАО «Маяк»	Холодное водоснабжение	с 01.01.2020 по 31.12.2020	6 738,90	4 954,61	Акты выполненных работ за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. За август 2020 года Акт не размещен, размещена счет-фактура. Расторжение контракта 20.02.2021 года
654000024473 от 01.01.2020 ПАО «Ростелеком»	Услуги связи	с 01.01.2020 по 31.12.2020	7 500,00	6 912,00	Акты выполненных работ за весь период 2020 года размещены в срок более пяти рабочих дней. Расторжение контракта отсутствует

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 данное требование не нарушается.

Ответственным за проведение экспертизы поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг в сфере закупок для обеспечения нужд учреждения назначен приказом и.о. заведующей МБДОУ Михайловским детским садом М.М. Дьяченко от 09.01.2020 № 21 заведующая учреждения Федосеева Ольга Алексеевна.

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, отраженным 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 Михайловском детском саду 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 № 4 создана комиссия по приходу и списанию основных средств. В целях своевременного списания материальных запасов на основании приказа директора от 09.01.2019 № 5 создана комиссия по списанию товарно-материальных ценностей, пришедших в негодность. 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 341,1 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету *105* за 2020 год поступило материальных запасов на сумму 1 708,5 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 1 624,1 тыс. рублей. 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 расхождения не установлены.

Инвентаризация

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в МБДОУ Михайловском детском саду в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

Для проведения инвентаризации в МБДОУ Михайловском детском саду создана инвентаризационная комиссия, состав которой утвержден и.о. заведующей М.М. Дьяченко приказом от 07.12.2020 года № 90 «о проведении инвентаризации». В состав рабочей инвентаризационной комиссии входят:

председатель комиссии – заведующая Федосеева Ольга Алексеевна, члены комиссии: председатель ПК МБДОУ Дьяченко Марина Михайловна, повар Глѣк Елена Васильевна.

Члены инвентаризационной комиссии обязаны присутствовать на рабочем месте (в месте проведения инвентаризации) в момент подсчета остатков (фактического проведения инвентаризации по соответствующему имуществу) и в момент оформления и подписания результатов инвентаризации. На последнем листе инвентаризационной описи указываются фактические даты подписания конкретной инвентаризационной описи.

То есть, именно на эти даты (в этот период) все члены инвентаризационной комиссии должны присутствовать, не быть в отпуске.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 07.12.2020 года (форма по ОКУД 0504087). В ходе проверки соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов было установлено, что председатель инвентаризационной комиссии (заведующая Федосеева Ольга Алексеевна) на момент инвентаризации находилась в отпуске в период с 02.11.2020 по 17.12.2020, что подтверждается распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 21.10.2020 № 181-от и табелем учета рабочего времени. А это означает нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и согласно Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 п.2 Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющихся в бюджетном учреждении, в ходе контрольного мероприятия была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 55 от 22.06.2021г.

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

Фактическое наличие продуктов питания на 22.06.2021 год.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Апельсины	кг.			
2	Вафли	кг.	3,470	3,468	-0,002
4	Крупа геркулес	кг.	1,260	1,260	-
5	Горох	кг.	8,033	8,036	0,003
6	Крупа гречневая	кг.	4,000	4,000	-
7	Дрожжи	кг.	0,176	0,176	-
8	Зеленый горошек	кг.	5,600	5,600	-
10	Изюм	кг.	5,009	5,014	0,005

11	Йогурт	кг.	5,000	5,000	-
12	Какао	кг.	0,837	0,840	-
13	Капуста свежая	кг.	22,317	22,320	0,003
14	Картофель	кг.	812,318	812,300	-0,018
	Кефир	кг.	4,500	4,500	-
17	Консервы рыбные	кг.	6,000	6,000	-
18	Кофейный напиток	кг.	1,038	1,040	0,002
19	Крахмал	кг.	2,475	2,480	0,005
20	Кукуруза консервированная	кг.	3,800	3,800	-
21	Крупа кукурузная	кг.	2,993	2,994	0,001
22	Курага	кг.	1,627	1,654	0,027
24	Лимоны	кг.	0,576	0,566	-0,010
25	Лук	кг.	12,082	12,082	-
26	Макаронные изделия	кг.	25,638	25,638	-
27	Манная крупа	кг.	2,394	2,376	-0,018
28	Масло растительное	кг.	30,446	30,442	-0,004
29	Масло сливочное	кг.	14,630	14,638	0,008
30	Молоко	кг.	23,400	23,400	-
31	Молоко сгущенное	кг.	7,220	7,220	-
32	Морковь	кг.	20,125	20,130	0,005
33	Морская капуста	кг.	3,300	3,300	-
34	Мука	кг.	33,173	33,170	-0,003
35	Мясо говядины	кг.	24,910	24,900	-0,010
	Огурцы свежие	кг.	1,500	1,500	-
36	Огурцы консервированные	кг.	23,800	23,800	-
37	Паста томатная	кг.	10,824	10,826	0,002
38	Перловая крупа	кг.	4,489	4,490	0,001
40	Печенье	кг.	2,720	2,720	-
41	Повидло	кг.	2,852	2,852	-
42	Помидоры	кг.	1,640	1,640	-
43	Пшено	кг.	2,307	2,310	0,003
44	Рис	кг.	6,863	6,860	-0,003
45	Ряженка	кг.	4,500	4,500	-
47	Рыба кета	кг.	3,300	3,266	-0,034
48	Сахар	кг.	59,631	59,630	-0,001
49	Свекла	кг.	6,641	6,640	-0,001
50	Сметана	кг.	0,974	0,975	0,001
51	Сок	литр.	54,000	54,000	-
52	Соль	кг.	19,595	19,590	-0,005
54	Сухари панировочные	кг.	1,852	1,854	0,002
56	Сыр твердый	кг.	0,391	0,394	0,003
57	Творог	кг.	2,000	2,000	-
58	Фарш	кг.	1,344	1,345	0,001
59	Филе минтая	кг.	12,816	12,820	0,004

60	Фасоль	кг.	0,292	0,292	-
61	Чай черный	кг.	0,497	0,498	0,001
62	Чай зеленый	кг.	0,041	0,038	-0,003
63	Яблоки	кг.	3,100	3,100	-
64	Ягода св. мороженная	кг.	8,855	8,855	-
65	Яйцо	шт.	32	32	-
66	Ячневая крупа	кг.	2,191	2,182	-0,009

При проверке по снятию остатков продуктов питания выявлены расхождения между фактическим наличием на складе и данными бухгалтерского учета. 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.

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. *Отмечаем, 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.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 07.12.2020 года № 90 в детском саду, проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

было выявлено несоответствие данных в приложении инвентаризационной описи № 1 по состоянию на 01 января 2021 года (форма 0504089 с. 2) с балансом учреждения (форма 0503730) на сумму 3 178 рублей 50 копеек, что не отражено назначенной инвентаризационной комиссией в заключении.

Для выявления расхождений была проведена сверка взаимных расчетов между МБДОУ Михайловским детским садом и поставщиками (подрядчиками) товаров, работ и услуг за 2020 год. Где обнаружено, что в акте сверки с АО «Карасукским мясокомбинатом» данные детского сада не соответствуют данным отчетности.

По данным акта сверки взаимных расчетов АО «Карасукский мясокомбинат», (руб.)	По данным акта сверки взаимных расчетов МБДОУ Михайловского детского сада, (руб.)	По данным отчетности МБДОУ Михайловского детского сада, (руб.)	Расхождение, (руб.)
25 687,00	25687,00	28 865,50	3 178,50

Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а это значит, что выявленные несоответствия должны быть своевременно учтены на счетах бухгалтерского учета (не позднее 31 декабря отчетного года).

В случае выявления несоответствий, образовавшихся в результате ошибочных действий бухгалтера, в учете должны быть составлены корректировочные записи в порядке, установленном ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

По итогам инвентаризации в обязательном порядке оформляется **акт о результатах инвентаризации** (ф. 0504835). В МБДОУ Михайловском детском саду этот акт отсутствует.

Так же в актах сверок с несколькими поставщиками имеется скан-копия подписи и оттиска печати Поставщика.

Организация оказания платных услуг в МБДОУ Михайловском детском саду

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» утверждена с 01 февраля 2019 года плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в размере:

- 70 (Семьдесят) рублей в день в сельских МБДОУ Карасукского района Новосибирской области с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми;

- 35 (Тридцать пять) рублей в день в сельских МБДОУ 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 Михайловский детский сад

№ п/п	Период	Начислено род.платы (руб.)	Оплачено род.платы (руб.)
1.	Январь	25 410,00	26 590,00
2.	Февраль	30 310,00	30 150,00

3.	Март	29 995,00	29 643,83
4.	Апрель	12 425,00	21 289,53
5.	Май	10 325,00	4 970,00
6.	Июнь	13 230,00	14 930,00
7.	Июль	15 890,00	18 945,00
8.	Август	19 075,00	15 065,00
9.	Сентябрь	34 335,00	25 847,83
10.	Октябрь	39 865,00	39 707,24
11.	Ноябрь	31 955,00	35 449,68
12.	Декабрь	36 680,00	41 642,22
	ИТОГО:	299 495,00	304 230,33

Согласно представленным документам в 2020 году от родителей (законных представителей) поступило в Учреждение 304 230,33 руб., а за содержание детей в детском саду начислено 299 495,00 руб., разница составила 4 735,33 руб.

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

- задолженность в размере 3 055 руб. 00 коп.;
- переплата – 10 396 руб. 28 коп. (из них переплата по выбывшим воспитанникам – 870 руб. 00 коп.).

Средства родителей на содержание детей в МБДОУ Михайловский детский сад 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 ребёнком 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 на расчетный счет родителя (законного представителя) по письменному заявлению.

**Возврат родительской платы за содержание детей в МБДОУ
Михайловский детский сад**

№ п/п	Период	Возврат род. платы с лицевого счета МБДОУ (руб.)	Возврат род. платы согласно ведомости (руб.)	Расхождение (руб.)
5.	Май	1 100,00	1 100,00	0,00
9.	Сентябрь	2 384,83	2 384,83	0,00
	ИТОГО:	3 484,83	3 484,83	0,00

Документы подтверждающие возврат родительской платы (заявления от родителя (законного представителя) за 2020 год МБДОУ Михайловским детским садом представлены к проверке отдельными файлами, не подшитыми к регистру бюджетного учета. Сумма возврата составила 3 484 руб. 83 коп.

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

При проверке недвижимого имущества МБДОУ Михайловского детского сада отмечено, что право оперативного управления на здание детского сада, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, село Михайловка, улица Советская, 26, зарегистрировано. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ Михайловского детского сада в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 43 объекта. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена полная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Выявлены следующие замечания:

1. Вышедшее из строя имущество:

- водонагреватель (1 шт.), инвентарный номер 000000016000017, балансовой стоимостью 3 762 (Три тысячи семьсот шестьдесят два) рубля 00 копеек;
- принтер (1 шт.), инвентарный номер 000000014000023, балансовой стоимостью 10 136 (Десять тысяч сто тридцать шесть) рублей 00 копеек;
- триммер бензо (1 шт.), инвентарный номер 000000014000018, балансовой стоимостью 5 206 (Пять тысяч двести шесть) рублей 00 копеек.

Необходимо рассмотреть вопрос о возможности и эффективности его восстановления, либо списания.

2. Морально устаревшая техника - музыкальный центр Самсунг 5520 (1 шт.), инвентарный номер 000000014000003, балансовой стоимостью 5 588 (Пять тысяч пятьсот восемьдесят восемь) рублей 80 копеек. Также рекомендуется рассмотреть возможность его списания.

3. Неиспользуемое имущество:

- принтер х 3121 (1 шт.), инвентарный номер 000000014000017, балансовой стоимостью 10 360 (Десять тысяч триста шестьдесят) рублей 35 копеек;
- телевизор (1 шт.), инвентарный номер 000000014000001, балансовой стоимостью 5 260 (Пять тысяч двести шестьдесят) рублей 13 копеек;
- телевизор "Рубин" (1 шт.), инвентарный номер 000000014000004, балансовой стоимостью 5 252 (Пять тысяч двести пятьдесят два) рубля 80 копеек.

Рекомендуется рассмотреть вопрос о востребовании неиспользуемого имущества и возможности его передачи другим муниципальным учреждениям.

Кадровое делопроизводство (проверка проведена отделом труда администрации района)

На основании распоряжения администрации Карасукского района Новосибирской области № 159 – р от 17.02.2021 г. «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Михайловском детском саду Карасукского района Новосибирской области» за 2020 год. С 16.06.2021 г. по 18.06.2021 г. отделом труда проведена проверка по кадровому делопроизводству. При проверке нарушения не выявлены.

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

В ходе проверки установлено:

1) повторно не проведена специальная оценка условий труда на 2 рабочих местах, срок действия истек, нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О специальной оценке условий труда»;

2) работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты частично, 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»;

3) 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 21.05.2021 № 159-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Михайловском детском саду Карасукского района Новосибирской области», отделом жилищно-коммунального хозяйства была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Договор энергоснабжения заключенный с ОАО «Новосибирскэнерсбыт» от 31.12.2019 № ДЭ-378 оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам.

Фактическое потребление электроэнергии не превышает договорные объемы и лимиты, утвержденные постановлением администрации Карасукского района.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
100,332	493,174	120,8	604,000	100,332	493,174

В детском саду установлен электродвигатель, который обслуживается работниками МУП «КомАВТО» на основании контракта от 01.01.2020 № 2020-209. Сумма предъявленная учреждению за 2020 год составила 6543 руб. (727 руб./мес.), что соответствует сумме контракта.

2. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению в учреждении является ЗАО «Маяк» на основании контракта от 01.01.2020 № 2ХВС, контракт оформлен надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета и по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области. Показания прибора учета подтверждены справкой о снятии показаний.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
420	6,739	420	6,739	308	4,955

За проверяемый период, нарушений в части начисления и оплаты за холодное водоснабжение не выявлено.

3. Вывоз жидких бытовых отходов в 2020 году осуществлял ИП Коверко Г.А. Сбор и вывоз осуществлялся ежемесячно в объеме 20 куб.м по стоимости 250 руб. за 1 куб., ежемесячная сумма по предъявленным счетам-фактурам 5000 руб. Фактические объемы и сумма оплаты **превышают** договорные.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
-	-	190,8	47,700	220,0	55,000

Объем вывозимых ЖБО ежемесячно подтверждается справкой, подписанной директором детского сада.

Налоговая дисциплина учреждения

В соответствии с представленными Актами совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 2021-18747, № 2021-18745 с Межрайонной ИФНС № 14 по Новосибирской области за 2020 год

Учреждению за проверяемый период взысканий в виде пеней, штрафов не начислялось.

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

В ходе проведения комплексной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Михайловский детский сад Карасукского района Новосибирской области были проверены договора и контракты.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ №44):

- в п. 3.5. контракта № 2020.324133 от 30.04.2020 не указаны контактные данные Заказчика для передачи заявки;
- контракт № 08516000035200001790006 от 15.06.2020 содержит ссылку на Федеральный закон от 12.06.2008 № 88-ФЗ «Технический регламент на молоко и молочную продукцию», утративший силу с 01.01.2016;
- контракт № 08516000035200001760006 от 08.06.2020 содержит ссылку на Федеральный закон от 12.06.2008 №88-ФЗ «Технический регламент на молоко и молочную продукцию», утративший силу с 01.01.2016;
- контракт № 08516000035200001750006 от 09.06.2020 содержит ссылку на Федеральный закон от 12.06.2008 № 88-ФЗ «Технический регламент на молоко и молочную продукцию», утративший силу с 01.01.2016;
- в п. 6.3. контракта № 2020.485655 от 25.06.2020 указан остаточный срок годности Товара – картофель, свекла (данные товары не включены в описание объекта закупки);
- в контракте № 08516000035200004020016 от 02.11.2020 указан период поставки товара с 01.11.2020.

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 Михайловский детский сад 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), форма 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 о системе оплаты труда работников МБДОУ Михайловского детского сада 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 Михайловским детским садом 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 Михайловском детском саду 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 5 034 700,00 руб., по состоянию на 31.12.2020 года бюджетные средства ФОТ запланированы в объеме 5 203 680,00 (исполнение плановых показателей составило 5 018 172,43 руб - 96 %).

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	30 798,00	1,0	30 798,00	1,0	31 860,00
Итого:	1,0	30 798,00	1,0	30 798,00	1,0	31 860,00
Сумма ФОТ за 2020г.		369 576,00		369 576,00		382 320,00
2. Педагогический персонал						
Воспитатель	4	73 258,88	4,0	68 810,13	2,0	68 810,13
Музыкальный руководитель	0,5	8 363,94	0,5	8 363,94	0,5	7 594,25
Итого:	4,5	81 622,81	4,5	77 174,06	4,5	76 404,38
Сумма ФОТ за 2020г.		979 473,75		926 088,75		916 852,50
3. Учебно-вспомогательный персонал						
Помощник воспитателя	2,0	32 571,25	2,0	31 240,00	2,0	32 305,00
Итого:	2,0	32 571,25	2,0	31 240,00	2,0	32 305,00
Сумма ФОТ за 2020г.		390 855,00		374 880,00		387 660,00
4. Обслуживающий персонал						
Сторож	2,3	39 991,56	2,3	39 991,56	2,3	48 926,84
Заведующий хозяйством	0,5	7 624,50	0,5	7 624,50	0,5	16 715,25
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,0	15 197,63	1,0	15 197,63	1,0	15 730,88
Машинист по стирке белья	0,5	7 598,81	0,5	7 598,81	0,5	15 730,88
Уборщик служебных помещений	0,5	7 616,25	0,5	7 616,25	0,5	15 740,25
Повар 6 разряда	1,5	23 476,50	1,5	23 476,50	1,5	16 138,50
Кухонный рабочий	0,5	7 598,81	0,5	7 598,81	0,5	15 730,88
Калькулятор	0,5	7 598,81	0,5	7 598,81	0,5	7 865,44
Итого:	7,3	116 702,87	7,3	116 702,87	7,3	226 344,18
Сумма ФОТ за 2020г.		1 440 426,06		1 400 434,44		2 716 130,16
Всего:	14,8	261 694,93	14,8	255 914,93	14,8	261 259,24
Всего сумма ФОТ за		3 180 330,81		3 070 979,19		3 135 110,82

2020г.						
--------	--	--	--	--	--	--

К проверке предоставлены штатные расписания (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 14,8 штатных единиц,
- 01.09.2020 года содержит 14,8 штатных единиц,
- 01.10.2020 года содержит 14,8 штатных единиц.

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБДОУ Михайловский детский сад

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБДОУ Михайловского детского сада отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала подписанного заведующей и согласованно с руководителем МКУ «Управление образования».

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.

Трудовые договоры

Выборочным методом было проверено 12 трудовых договоров. По результатам проверки были выявлены следующие нарушения Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2021):

- п. 5 договора № 163 от 01.06.2020 года не указан срок действия договора;
- п. 5 договора № 168 от 28.09.2020 года не указан срок действия договора;
- в трудовом договоре № 155 от 14.01.2019 года отсутствует размер ставки;
- п. 1 договора № 167 от 17.08.2020 года не соответствует п. 13 и п. 18 настоящего договора.

Трудовые договоры заключены работодателем со всеми работниками. Трудовой договор, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя (ч.1 ст. 67 ТК РФ).

В соответствии со статьей 67 ТК РФ получение работником экземпляра трудового договора должно подтверждаться подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя. Нарушение вышеназванной нормы подписи работников о получении ими второго экземпляра трудового договора, отсутствует.

Первичная учетная документация.

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма ф.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.

Расчеты с персоналом по оплате труда

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

Воспитателю Дроновой Светлане Викторовне на основании приказа № 7 от 11.02.2020 года произведена дополнительная оплата в связи с отсутствием воспитателя Дьяченко М.М. на 1 календарный день (11.02.2020) в размере 0,75 ставки от оклада - 8 810 рублей 00 копеек с учетом: 20 % за особенности деятельности, 10% за расширенную зону и 13 % стимулирующие выплаты. Расчет по данной выплате произведен не верно.

Расчет доплаты (руб.)		Разница (руб.)
по данным карточки-справки	по данным бухгалтера-ревизора	
728,13 (582,50 + 25 %)	621,63 (8810,00*0,75 ст : 19 р.д.*1р.д +43% +25%)	106,50

Начисленная сумма за исполнение временных обязанностей воспитателю Дроновой С.В. завышена на 106 рублей 50 копеек с учетом районного коэффициента.

При начислении оплаты труда сторожам трудовым законодательством допускается установление окладов как составных частей заработной платы работников в размере менее МРОТ, при условии, что заработная плата, включая стимулирующие и компенсационные выплаты, не ниже МРОТ. Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени. В МБДОУ Михайловском детском саду правилами внутреннего трудового распорядка установлен суммированный учет рабочего времени – год, а расчет 1 часа при 40-часовой рабочей недели отсутствует.

Расчет начисления оплаты труда сторожам за 2020 год МБДОУ Михайловского детского сада представлен в таблицах 1 и 2:

1. Начисление Дронову Анатолию Николаевичу

Таблица 1

Начисление оплаты труда		Разница (руб.)
по данным бухгалтера ДОУ	по данным бухгалтера-ревизора	
<i>Январь</i>		
<i>Расчет 1 часа: При окладе сторожа 6770,00 руб. + 80 % выплаты стимулирующего характера = 12 186,00 руб. : 136 ч. = 89,60 руб.</i>		
23 361,16 (окл. 6770,00 + стим. 80 % + праз. 4 778,82 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	30 374,90 (окл. 6770,00 + стим. 80 % +праздн. 8 601,60 (89,60*48ч.*2) + ночн. 3 512,32 (89,60*35 % * 112 ч.) + р.к. 25 %)	7 013,74
<i>Февраль</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 152 ч. = 80,17 руб.</i>		
17 833,04 (окл. 6770,00 + стим. 80 % + праз. 356,32 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	19 401,34 (окл. 6770,00 + стим. 80 % +праздн. 641,36 (80,17*4ч.*2) + ночн. 2 693,71 (80,17*35 % * 96 ч.) + р.к. 25 %)	1 568,30

<i>Март</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 168 ч. = 72,54 руб.</i>		
18 193,59 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + праз. 644,76 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	20 047,34 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % +праздн. 1 160,64 (72,54*8 ч.*2) + ночн. 2 691,23 (72,54*35 % * 106 ч.) + р.к. 25 %)</i>	1 853,75
<i>Апрель</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 175 ч. = 69,63 руб.</i>		
17 387,64 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80% + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	18 400,66 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + ночн. 2 534,53 (69,63*35 % * 104 ч.) + р.к. 25 %)</i>	1 013,02
<i>Май</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 135 ч. = 90,27 руб.</i>		
18 892,09 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + праз. 1 203,56 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	22 284,85 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + праздн. 2 166,48 (90,27*12 ч.*2) + ночн. 3 475,40 (90,27*35 % * 110 ч.) + р.к. 25 %)</i>	3 392,76
<i>Июнь</i>		
<i>Расчет 1 часа: Окл. 6447,62 + 80 % = 11 605,72 руб. : 159 ч. = 72,99 руб.</i>		
34 722,58 <i>(окл. 6 447,62 + стим. 80 % + праз. 648,62+ ночн. 1 642,01 + р.к. 25%+ отпуск. 17 352,14)</i>	38 441,20 <i>(окл. 6 447,62 + стим. 80 % + праз. 1 167,52 (72,97*8 ч.*2) + ночн. 2 502,87 (72,97*35 % * 98 ч.) + р.к. 25%+ отпуск. 19 346,07)</i>	3 718,62
<i>Июль</i>		
<i>Расчет 1 часа: Окл. 1 177,39 + 80 % = 2 119,30 руб. : 32 ч. = 66,23 руб.</i>		
3 023,94 <i>(окл. 1 177,39 + стим. 80 % + ночн. 299,85 + р.к. 25%)</i>	3 112,73 <i>(окл. 1 177,39 + стим. 80 % + ночн. 370,88 (66,23*35 % * 16 ч.) + р.к. 25%)</i>	88,79
<i>Август</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 168 ч. = 72,54 руб.</i>		
17 387,64 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	18 596,54 <i>(окл. 6 770,00 + стим. 80 % + ночн. 2 691,23 (72,54*35 % * 106 ч.) + р.к. 25%)</i>	1 208,90
<i>Сентябрь</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 186,00 руб. : 176 ч. = 69,24 руб.</i>		
17 387,64 <i>(окл. 6770,00 + стим. 80 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	18 382,93 <i>(окл. 6 770,00 + стим. 80 % + ночн. 2 520,34 (69,24*35 % * 104 ч.) + р.к. 25%)</i>	995,29
<i>В связи с увеличением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2020 года на 3,0 процента, стоимость 1 часа при 40-часовой рабочей недели будет равен:</i>		
<i>Октябрь</i>		
<i>Расчет 1 часа: При окладе сторожа 6770,00 руб. + 87 % выплаты стимулирующего характера = 12 659,90 руб. : 176 ч. = 71,93 руб.</i>		
17 980,01 <i>(окл. 6770,00 + стим. 87 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	19 286,51 <i>(окл. 6 770,00 + стим. 87 % + ночн. 2 769,31 (71,93*35 % * 110 ч.) + р.к. 25%)</i>	1 306,50
<i>Ноябрь</i>		
<i>Расчет 1 часа: 12 659,90 руб. : 159 ч. = 79,62 руб.</i>		
18 405,80 <i>(окл. 6770,00 + стим. 87 % + праз. 340,63 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)</i>	20 243,79 <i>(окл. 6 770,00 + стим. 87 % + праз. 636,96 (79,62*4 ч.*2) + ночн. 2 898,17</i>	1 837,99

	(79,62*35% * 104 ч.) + р.к. 25%)	
Декабрь		
Расчет 1 часа: 12 659,90 руб. : 183 ч. = 69,18 руб.		
20 973,01 (окл. 6770,00 + стим. 87% + ночн. 1724,11 + р.к. 25% + премия 2 993,00)	21 965,56 (окл. 6 770,00 + стим. 87 + ночн. 2 518,15 (69,18*35% * 104 ч.) + р.к. 25% + премия 2 993,00)	992,55
225 548,14	250 538,35	24 990,21

2. Начисление Фоос Виктору Павловичу

Начисление оплаты труда		Таблица 2
по данным бухгалтера ДОУ	по данным бухгалтера-ревизора	Разница (руб.)
23 361,16 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праз. 4 778,82 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	30 296,50 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праздн. 8 601,60 (89,60*48ч.*2) + ночн. 3 449,60 (89,60*35% * 110 ч.) + р.к. 25%)	6 935,34
18 278,43 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праз. 712,63 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	20 483,64 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праздн. 1 282,72 (80,17*8ч.*2) + ночн. 2 918,19 (80,17*35% * 104 ч.) + р.к. 25%)	2 205,21
17 790,61 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праз. 322,38 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	19 258,48 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праздн. 580,32 (72,54*4 ч.*2) + ночн. 2 640,46 (72,54*35% * 104 ч.) + р.к. 25%)	1 467,87
Расчет 1 часа за апрель: 3 385,00 руб. + 80% : 89 ч. = 68,46 руб.		
10 118,56 (окл. 3 385 + стим. 80 + ночн. 862,06 + р.к. 25% + б/лист 1 424,73)	12 155,91 (окл. 3 385,00 + стим. 80% + ночн. 2 491,94 (68,46*35% * 104 ч.) + р.к. 25% + б/лист 1 424,73)	2 037,35
34 902,67 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праз. 1 203,56 + ночн. 1724,11 + р.к. 25% + отпуск. 16 010,58)	42 579,21 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праздн. 1 773,36 (73,89*12 ч.*2) + ночн. 2 741,32 (73,89*35% * 106 ч.) + р.к. 25% + 20 452,33 отпуск. (3 мес.))	7 676,54
Расчет 1 часа за июнь: 322,38 руб. + 80% : 4 ч. = 145,07 руб.		
827,98 (окл. 322,38 + стим. 80% + ночн. 82,10 + р.к. 25%)	852,29 (окл. 322,38 + стим. 80% + ночн. 101,55 (145,07*35% * 2 ч.) + р.к. 25%)	24,31
18 143,63 (окл. 6 770,00 + стим. 80% + праз. 604,79 + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	19 744,43 (окл. 6770,00 + стим. 80% + праздн. 1 059,68 (66,23*8 ч.*2) + ночн. 2 549,86 (66,23*35% * 110 ч.) + р.к. 25%)	1 600,80
17 387,64 (окл. 6770,00 + стим. 80% + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	18 533,08 (окл. 6 770,00 + стим. 80% + ночн. 2 640,46 (72,54*35% * 104 ч.) + р.к. 25%)	1 145,44
17 387,64 (окл. 6770,00 + стим. 80% + ночн. 1 724,11 + р.к. 25%)	18 382,93 (окл. 6 770,00 + стим. 80% + ночн. 2 520,34 (69,24*35% * 104 ч.) + р.к. 25%)	995,29
В связи с увеличением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2020 года на 3,0 процента, стоимость 1 часа при 40-часовой рабочей неделе будет равен:		
Расчет 1 часа за октябрь: Окл. 3 692,73 руб. + 87% : 103 = 67,04		
9 807,28	10 332,89	525,61

(окл. 3 692,73 + стим. 87 % + ночн. 940,42 + р.к. 25%)	(окл. 3 692,73 + стим. 87 % + ночн. 1 360,91 (67,04*35 % * 58 ч.) + р.к. 25%)	
Расчет 1 часа за ноябрь: Окл. 5 077,50 руб. + 87 % :111 = 85,54		
14 909,74 (окл. 5 077,50 + стим. 87 % + ночн. 1 293,08 + р.к. 25% + б/лист 1 424,73)	15 987,90 (окл. 5 077,50 + стим. 87 % + ночн. 2 155,61 (85,54*35 % * 72 ч.) + р.к. 25% + б/лист 1 424,73)	1 078,16
20 973,01 (окл. 6 770,00 + стим. 87 % + ночн. 1 724,11 + р.к. 25% + премия 2 993,00)	22 026,10 (окл. 6 770,00 + стим. 87 + ночн. 2 566,58 (69,18*35 % * 106 ч.) + р.к. 25% + премия 2 993,00)	1 053,09
203 888,35	230 633,36	26 745,01

Из представленных таблиц видно, что начисление в праздничные дни рассчитывалось от ставки (оклада) без учета компенсационных и стимулирующих надбавок, а начисление за работу в ночное время ежемесячно составляло – 1 724,11 руб.

При оплате труда в выходной день работодатель должен учитывать не только тарифную часть зарплаты, районные коэффициенты и процентные надбавки, но и компенсационные и стимулирующие выплаты. Данное толкование ст. 153 ТК РФ, приведенное в Постановлении Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, распространяется на всех работодателей без исключения.

Таким образом, начисленная заработная плата за 2020 год занижена:

- сторожу Дронову А.Н. на 24 990 руб. 21 коп.;
- сторожу Фоос В.П. на 26 745 руб. 01 коп.

Установление сроков выплаты заработной платы

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4 Коллективного договора, утвержденного заведующей МБДОУ Михайловским детским садом Федосеевой О.А., председателем первичной профсоюзной организации Дьяченко М.М. зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района от 18.03.2019 года, выплата заработной платы производится «... два раза в месяц, 15 числа за первую половину месяца, 30 числа окончательный расчет».

Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

Нарушения по срокам выплаты заработной платы не выявлены.

Исчисление сроков выплат при увольнении

Трудовым законодательством установлены четкие сроки расчета при увольнении (ст. 140 ТК РФ) выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Согласно предоставленным к проверке документам, сроки выплаты расчетов при прекращении трудового договора с работниками МБДОУ Михайловского детского сада нарушены:

Ф И О	Приказ	Дата увольнения	Дата расчета при увольнении	Просрочено
Сычёва Мария Петровна	№ 18 от 29.06.2020	03.07.2020	16.07.2020	13 дней
Брага Нина Александровна	№ 22 от 10.07.2020	10.07.2020	15.07.2020	5 дней
Федосеев Сергей Михайлович	№ 24 от 24.07.2020	26.07.2020	30.07.2020	4 дня
	№ 35 от 11.09.2020	11.09.2020	15.09.2020	4 дня
Эйрих Регина Игоревна	№ 37 от 25.09.2020	25.09.2020	30.09.2020	5 дней
Брага Нина Александровна	№ 40 от 09.10.2020	09.10.2020	15.10.2020	6 дней

Работодатель, нарушивший срок расчета при увольнении работника, должен выплатить последнему компенсацию за задержку выплат в размере не ниже 1/150 действовавшей в период просрочки ключевой ставки ЦБ (ст. 236 ТК РФ). Компенсация рассчитывается за каждый день задержки, начиная со дня, следующего за днем, когда работодатель должен был произвести расчет при увольнении, по день фактического расчета включительно.

Если работодатель нарушил срок выдачи расчета при увольнении, а работник пожалуется на него в трудовую инспекцию, то работодателю грозит штраф в размере (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- от 30 000 до 50 000 руб. для организации;
- от 10 000 до 20 000 руб. для должностных лиц организации;
- от 1 000 до 5 000 руб. для ИП - работодателя.

Так же проверкой установлено, что дата увольнения сотрудника учреждения пришлась на нерабочий день. В этом случае действует правило из ст. 14 ТК РФ. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. В приказе от 06.07.2020 года № 20 о прекращении (расторжении) трудового договора с Сычевой Н.С. (калькулятор) – «уволить 05.07.2020 года» (воскресенье). В соответствии со ст. 84.1 ТК РФ днем прекращения трудового договора является последний день работы сотрудника. Работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку в день прекращения трудового договора и произвести с ним окончательный расчет в соответствии со ст. 140 ТК РФ. Приказ создан на основании ст. 288 ТК РФ

«трудовой договор, заключенный на неопределенный срок с лицом, работающим по совместительству, может быть прекращен в случае приема на работу работника, для которого эта работа будет являться основной, о чем работодатель в письменной форме предупреждает указанное лицо *не менее чем за две недели до прекращения трудового договора*», в котором указано, что работник был уведомлен о прекращении трудового договора 02.07.2020 года. Соответственно дата увольнения должна быть не ранее 16.07.2020 года. В приказе графа «С приказом (распоряжением) работник ознакомлен» личная подпись Сычевой Н.С. датирована 06.07.2020 годом.

Отпуска

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный и.о. заведующей М.М. Дьяченко от 12.12.2019 года, в котором имеются отклонения соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков:

ФИО	Дата запланированная	Дата фактическая
Федосеева О.А.	01.07.2020 – 14.08.2020	02.11.2020 – 17.12.2020
Овчаренко Е.С.	20.07.2020 – 30.08.2020	17.08.2020 – 27.09.2020

Оплата отпуска.

В ст. 136 ТК РФ закреплено, что оплата отпуска *производится* не позднее, чем за три дня до его начала, имеются в виду календарные дни (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

Роструд в письме от 06.06.2018 №ТЗ/3464-6-1 объяснил, что эти 3 дня должны быть полными. То есть если, работник при 5-дневной рабочей неделе выходит в отпуск в понедельник, то четверг — крайний срок для выплаты отпускных.

При выборочной проверке оплата отпуска работникам МБДОУ Михайловского детского сада производилась с нарушением срока:

Ф И О (должность)	Приказ	Период	Срок оплаты	Фактически оплачено
Шатохина Т.В. (воспитатель)	№ 8 от 02.07.2020	с 15.07.2020 по 25.08.2020	до 11.07.2020	15.07.2020
Глѣк Е.В. (повар)	№ 9 от 13.07.2020	с 27.07.2020 по 23.08.2020	до 23.07.2020	30.07.2020
Дронов А.Н. (сторож)	№ 6 от 15.06.2020	с 30.06.2020 по 27.07.2020	до 26.06.2020	30.06.2020

Петрова Л.Г. руководитель	(муз.	№10 от 13.07.2020 №17 от 02.09.2020	с 27.07.2020 по 20.09.2020	до 23.07.2020	30.07.2020
Степанова О.М. Воспитателя)	(пом.	№ 4 от 01.06.2020	с 15.06.2020 по 12.07.2020	до 11.06.2020	15.06.2020
Попенко Т.В. воспитателя	(пом.	№ 5 от 01.06.2020	с 15.06.2020 по 12.07.2020	до 11.06.2020	15.06.2020

Выводы и предложения:

1. Заведующей МБДОУ Михайловский детский сад Карасукского района (Федосеевой О.А.) принять меры по устранению нарушений, указанных в акте проверки.

Срок устранения выявленных нарушений - один месяц со дня получения акта проверки.

В случае наличия письменных замечаний (возражений, пояснений) на выводы и предложения, изложенные в Акте проверки, объект контроля вправе представить их в течение 15 рабочих дней со дня получения, в отдел контроля администрации Карасукского района Новосибирской области (каб.41)

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 Михайловский детский сад
Карасукского района
Новосибирской области

О.А. Федосеева «01» 04 2021г.

Руководитель
МКУ «Управление образования
Карасукского района»
Новосибирской области

П.В.Баган «13» 07 2021г.

Главный бухгалтер
МКУ «Управление образования
Карасукского района»
Новосибирской области

Т.В. Скляр «13» 08 2021г