

**Муниципальное казенное учреждение
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»
г. Южно-Сахалинска**

АКТ № 1

г. Южно-Сахалинск

«19» февраля 2020 года

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 27.11.2019 № 812 «Об утверждении Плана работы Департамента образования на 2020 год», приказом МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска от 09.01.2020 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2020 год» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 31 «Аистенок» г. Южно-Сахалинска (далее по тексту Учреждение) за 2019 год и текущий 2020 год.

Срок проведения проверки:
с 20 января по 07 февраля 2020 года.

1. Функциональная деятельность учреждения.

Предметом деятельности Учреждения является реализация основной образовательной программы дошкольного образования в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, реализация основной образовательной программы дополнительного образования в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности по программам дополнительного образования.

Устав Учреждения утвержден приказом Департамента образования от 26.12.2015 № 1141, согласован Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска 22.12.2015.

Целью деятельности Учреждения является обеспечение государственных гарантий и равенства возможностей для каждого ребенка в получении качественного дошкольного образования на основе единства обязательных требований к условиям реализации образовательных программ дошкольного образования, их структуре и результатам их освоения.

Задачи деятельности Учреждения:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;
- обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного детства независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);
- обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в

рамках образовательных программ различных уровней (далее- преемственность основных образовательных программ дошкольного и начального общего образования);

- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром;
- объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей, принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;
- формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развития их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка, формирования предпосылок учебной деятельности;
- обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;
- формирование социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;
- обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышение компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Учреждение для достижения поставленных целей, ради которых оно создано, имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- организация дошкольного образования в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;
- оказание доврачебной медицинской помощи;
- финансово-хозяйственной деятельности;
- присмотр и уход за детьми;
- обеспечение воспитанников сбалансированным питанием в соответствии с их возрастом и физиологическими особенностями;
- проведение медико-профилактических мероприятий в Учреждении;
- создание оптимальных условий для охраны и укрепления физического и психического здоровья воспитанников;
- организация и проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий в Учреждении;
- психолого-медико-педагогическое сопровождение детей и их родителей;
- оказание дополнительных платных услуг.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, а именно:

- художественно-эстетическую;
- познавательно-речевую;
- интеллектуальную;

- спортивно-оздоровительную и культурно-массовую;
- социально-личностную;
- консультативную;
- профилактическую;
- психологическую и педагогическую помощь обучающимся и родителям (законным представителям);
- по созданию групп, связанные с адаптацией детей к дошкольному учреждению, к школе для детей с отклонениями в развитии, по укреплению здоровья, по изучению иностранных языков;
- по присмотру и уходу за детьми за пределами режима работы Учреждения;
- лечебно-оздоровительную;
- по организации досуговой деятельности обучающихся на договорной основе;
- по организации и проведению выставок, презентации, круглых столов, семинаров, конференций, конкурсов и иных аналогичных мероприятий;
- по оказанию услуг детям, не посещающим дошкольное учреждение и родителям (законным представителям) по присмотру и уходу, образовательной, психологической, педагогической и логопедической помощи, досуговой деятельности, в т.ч. с привлечением специалистов на договорной основе;
- сдача в аренду закрепленного за Учреждением имущества в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 28.12.2015 года № 1313 «О передаче бухгалтерских дел МБДОУ №31 «Аистенок» города Южно-Сахалинска» с 01.01.2016 года Учреждение перешло на самостоятельное бухгалтерское обслуживание.

В проверяемом периоде право подписи имели:

право первой подписи:

- заведующий Житких Марина Александровна с 01.01.2019 по 24.03.2019,
- и.о. заведующего Яковлева Татьяна Анатольевна с 25.03.2019 по 05.04.2019;
- заведующий Житких Марина Александровна с 06.04.2019 по 02.06.2019;
- и.о. заведующего Яковлева Татьяна Анатольевна с 03.06.2019 по 21.06.2019;
- заведующий Житких Марина Александровна с 22.06.2019 по 07.07.2019;
- и.о. заведующего Яковлева Татьяна Анатольевна с 08.07.2019 по 12.07.2019;
- заведующий Житких Марина Александровна с 13.07.2019 по 18.08.2019;
- и.о. заведующего Ким Ок Мен с 19.08.2019 по 06.09.2019;
- заведующий Житких Марина Александровна с 07.09.2019 по настоящее время,

право второй подписи:

- главный бухгалтер Акулова Ольга Владимировна с 01.01.2019 по 09.04.2019,
- и.о. главного бухгалтера Клецко Юлия Петровна с 10.04.2019 по 30.04.2019,
- главный бухгалтер Акулова Ольга Владимировна с 01.05.2019 по 05.05.2019,
- и.о. главного бухгалтера Клецко Юлия Петровна с 06.05.2019 по 08.05.2019,
- главный бухгалтер Акулова Ольга Владимировна с 09.05.2019 по 14.07.2019,
- и.о. главного бухгалтера Клецко Юлия Петровна с 15.07.2019 по 02.08.2019,
- главный бухгалтер Акулова Ольга Владимировна с 03.08.2019 по 05.09.2019,
- и.о. главного бухгалтера Клецко Юлия Петровна с 06.09.2019 по 06.09.2019,

- главный бухгалтер Акулова Ольга Владимировна с 07.09.2019 по настоящее время.

Приказом заведующего Учреждения от 31.08.2018 № 182-о «Об учетной политике учреждения» утверждено Положение об Учетной политике.

Учетной политикой определены:

- порядок организации бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- график документооборота;
- формы бухгалтерской отчетности;
- положение об учетной политике в целях ведения налогового учета.

Вместе с тем, на момент проверки не внесены изменения в Учетную политику Учреждения, которая содержит ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу. Так, утратили силу следующие нормативные документы, используемые при организации бухгалтерского учета:

- ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» в связи с изданием Приказа Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст, утвердившего ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;

- «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» в связи с изданием Приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, которым принят Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014;

- Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.2019 № 13н;

- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, утвердившего новые Требования;

- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2005 № 785 «О порядке отпуска лекарственных средств» в связи с изданием Приказа Минздрава России от 11.07.2017 № 403н, утвердившего новые Правила.

2. Соблюдение кассовой дисциплины.

В проверяемом периоде движение денежных средств в кассе Учреждения отсутствует, что подтверждается данными из лицевого счета и главной книги.

3. Банковские операции.

В ревизуемом периоде учет движения денежных средств Учреждения осуществлялся по лицевым счетам, открытым в Департаменте финансов

администрации города:

- счет 30907600900 – бюджетный лицевой счет, предназначенный для учета средств субсидий местного бюджета, средств от приносящей доход деятельности;
- счет 31907600900 – отдельный лицевой счет, предназначенный для учета средств иных субсидий, бюджетных инвестиций.

Согласно данным бухгалтерского учета и банковских выписок остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2019 год составил:

по счету 30907600900 – 1 386 241,18 руб., в том числе 28 369,84 руб. (платные услуги), 41 547,19 руб. (обеспечение контракта), 1 315 916,35 руб. (родительская плата), 407,80 руб. (питание сотрудников).

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждено выписками из лицевого счета.

Учет операций по движению безналичных денежных средств Учреждения ведется в соответствии с п.153 Инструкции № 157н - на основании первичных документов, приложенных к выпискам.

Нарушений не выявлено.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Компенсация расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в Учреждении производится в соответствии с п.9 Решения Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

5. Учет основных средств и материальных ценностей.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

Приказом по Учреждению от 28.01.2020 № 19-о «О проведении инвентаризации» создана комиссия в следующем составе:

Председатель комиссии – инспектор по кадрам Жданова Е.А.,

Члены комиссии:

- психолог Нестеренко С.И.;

- бухгалтер Клецко Ю.П.;

- специалист по охране труда Каменева И.С.

В Учреждении заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности со следующими сотрудниками Учреждения:

- старшей медицинской сестрой Кузьминской В.В.;

- кастеляншей Власкиной В.Н.;

- кладовщиком Нероновой И.В.;

- заместителем заведующего по АХВ Ким Ок Мен;

- заместителем заведующего Лим Л.Е.

При сплошной проверке фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета по состоянию на 29.01.2020, которые числятся в подотчете у старшей медицинской сестры Кузьминской В.В. расхождений не выявлено. (Инвентаризационные описи от 29.01.2020 № 00000017, № 00000018, № 00000019).

При выборочной проверке фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета по состоянию на 29.01.2020 (Инвентаризационные описи от 29.01.2020 № 00000020, 00000021, 00000022, 00000023, 00000024, 00000025, 00000026, 00000027, 00000028) выявлены материальные ценности, не принятые к бухгалтерскому учету:

- пылесос LG-турбо;
- утюг Филипс;
- пылесос Самсунг серый;
- пылесос Филипс черный.

В ходе проверки нарушения устранены, вышеуказанные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету. (Договор пожертвования от 06.02.2020 № 3, от 06.02.2020 № 5, от 06.02.2020 № 4).

В ходе выборочной проверки правильности отражения в программном комплексе 1:С бухгалтерия операций по принятию и выбытию (списанию с учета) материальных запасов выявлены случаи несоответствия по количеству материальных запасов, указанных в первичных учетных документах.

Например, приняты к бухгалтерскому учету таблетки для тестера в количестве 125 шт. (приходный ордер на приемку материальных ценностей от 19.11.2019 № 00000909), а в соответствии с товарной накладной от 19.11.2019 № 93 следовало принять к учету в количестве 25 шт. Расхождение по количеству принятых к бухгалтерскому учету вышеуказанных материальных запасов составило 100 шт.

Примеры несоответствия по количеству списанных материальных запасов количеству, указанному в первичных учетных документах приведены в таблице 1.

Таблица 1

Выдано по ведомости выдачи материальных ценностей			Списано по акту о списании материальных запасов		Отклонение
дата документа	наименование МЗ	количество	дата и номер документа	количество	
11.09.2019	Кастаньета деревянная	1 шт.	11.09.2019 № 00000035	0 шт.	- 1 шт.
31.10.2019	Средство универсальное Прогрессивное Easy Work	45 л		1 л	- 44 л
	Чистящий порошок ПЕМОЛЮКС+сода	41 шт.	31.10.2019 № 00000068	40 шт.	- 1 шт.
29.03.2019	Бумага «Снегурочка»	35 пачек		15 пачек	- 20 пачек
	Файл-папка	20 шт.	29.03.2019	0 шт.	- 20 шт.
	Обложка для переплета	1 пачка	№ 00000006	0 пачек	- 1 пачка

	Пружина пластик	1 пачка		0 пачек	- 1 пачка
30.09.2019	Бумага туалетная «Сотка» Пакеты для мусора	111 рулонов 70 рулонов	30.09.2019 № 00000044	106 рулонов 68 рулонов	- 5 рулонов - 2 рулона
29.11.2019	Флеш-диск	1 шт.	29.11.2019 № 00000054	2 шт.	+ 1 шт.

В ходе проверки нарушения устранены.

В соответствии с п. 119 Инструкции № 157н в проверяемом периоде материально ответственные лица ведут учет материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Также в Учреждении ведется Книга регистрации боя посуды, предназначенная для обобщения материально ответственным лицом сведений о разбитой посуде. Однако в нарушение п.6.14 Учетной политики Учреждения количество списанных единиц битой посуды не соответствуют общему количеству единиц битой посуды, указанному в книге регистрации. Так, за 2019 год и за январь 2020 в Книге зарегистрировано 287 штук битой посуды, а списано в количестве 363 штуки. (Акты о списании материальных запасов от 31.01.2010 № 00000021 и № 00000022). Таким образом, за проверяемый период необоснованно списано битой посуды на 76 штук больше, чем по данным Книги регистрации боя посуды.

6. Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда.

На проверку предоставлены следующие документы: Положение об оплате труда работников Учреждения; табеля учета рабочего времени; расчетные листки; приказы об оплате премиальных выплат; приказы о доплатах и надбавках, копии документов об образовании и трудовых книжек отдельных сотрудников Учреждения, протоколы заседания комиссии по распределению доплат и надбавок премиального характера из фонда заработной платы, сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда, распоряжения Министерства образования Сахалинской области г. Южно-Сахалинск «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области».

В соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.02.2015 № 415-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» в Учреждении разработано Положение о системе оплаты труда работников МАДОУ № 31 «Аистенок» (далее Положение).

Положением установлены оклады, повышающие коэффициенты, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Начисление премиальных выплат осуществлялось в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по результатам оценки качества и результативности работы работников на основании критериев оценки и целевых показателей эффективности работы Учреждения и индивидуальных показателей работников.

Выборочной проверкой расчета заработной платы за 2019 и текущий 2020 год выявлено следующее.

В нарушение приказа от 09.01.2019 № 2/1-к «О поручении выполнения дополнительной работы» дежурному (по зданию) Ким Е.С. начисление доплаты за выполнение дополнительной работы производилось и после даты, установленной вышеуказанным приказом (с 09.01.2019 по 15.01.2019 года). В результате Ким Е.С. за период с февраля по июль 2019 года неправомерно начислено заработной платы в сумме 35 762,72 руб., в том числе в сумме 31 500,00 руб. (доплата за выполнение дополнительной работы), в сумме 4 262,72 руб. (отпускные).

В нарушение приказа от 26.12.2018 № 442-к «Об отмене поручения о выполнении дополнительной работы» инструктору по физической культуре Зайцевой А.П. начисление доплаты за выполнение дополнительной работы производилось и после её отмены. В результате Зайцевой А.П. за проверяемый период неправомерно начислено заработной платы в сумме 12 400,70 руб., в том числе в сумме 8698,56 руб. (доплата за выполнение дополнительной работы), в сумме 3 702,14 руб. (отпускные).

В ходе проверки нарушения устранены. На основании письменного согласия на удержание излишне выплаченных сумм вышеуказанным сотрудникам Учреждения произведен перерасчет заработной платы.

В нарушение штатного расписания от 25.12.2018 № 1-шт приказом от 05.07.2019 № 238-К «О приеме работника на работу» на работу в Учреждение принят Повх А.И. на должность «юрисконсульт», тогда как вышеуказанным штатным расписанием утверждена должность «юрисконсульт 2 категории». В результате на работу в Учреждение неправомерно принят сотрудник на должность, которая отсутствует в штатном расписании.

В нарушение п. 2.8 Положения музыкальному руководителю Штанько Н.И. при наличии высшего профессионального образования (Диплом от 05.06.2015, выданный ФГБОУ высшего профессионального образования «Сахалинский государственный университет» г. Южно-Сахалинск) установлен повышающий коэффициент образования в размере 10%. В результате сотруднику Учреждения за 2019 год недоначислен повышающий коэффициент образования в сумме 20 041,56 руб., в том числе в сумме 13 361,04 руб. (основное место работы) и в сумме 6 680,52 руб. (внутреннее совместительство)

В соответствии с пунктом 4.3.3 Положения молодым специалистам, не приступившим к работе в год окончания образовательного учреждения, надбавка молодым специалистам устанавливается с даты трудоустройства в Учреждение. Началом исчисления трехлетнего периода является дата окончания образовательного учреждения.

В нарушение вышеуказанного пункта надбавка Штанько Н.И., как молодому специалисту, назначена на срок, превышающий установленный п. 4.3.3 Положения - по 06.2019.

В соответствии с документами (Диплом от 05.06.2015 № 106524 0050810, копия трудовой книжки), представленными к проверке, Штанько Н.И. окончила образовательное учреждение 05.06.2015, а 12.05.2016 принята в Учреждение воспитателем, поэтому выплату стимулирующего характера в виде надбавки в размере 40% следовало установить по 04.06.2018. В результате общая сумма неправомерно назначенной надбавки за проверяемый период составила 36 690,89 руб., в том числе в сумме 24 460,59 руб. (основное место работы) и в сумме 12 230,30 руб. (внутреннее совместительство).

В соответствии с п.4.4 Положения Штанько Н.И. с 05.06.2018 года следовало назначить

надбавку за выслугу лет в размере 10 %. Общая сумма не назначенной надбавки за выслугу лет за период с января по март 2019 года составила 9 172,74 руб., в том числе в сумме 6 115,16 руб. (основное место работы) и в сумме 3 057,58 руб. (внутреннее совместительство).

Кроме того, по причине нарушений, описанных выше, музыкальному руководителю Штанько Н.И. за проверяемый период излишне начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в сумме 3 551,18 руб., в том числе в сумме 3 329,10 руб. (основное место работы) и в сумме 222,08 руб. (внутреннее совместительство).

Расчет вышеуказанных выплат музыкальному руководителю Штанько Н.И. приведен в Приложении № 1.

7. Учет оплаты за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

Учёт оплаты за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования и предоставление компенсации части родительской платы в Учреждении производится в соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 09.09.2013 № 1655-па «Об утверждении положения об оплате за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее по тексту-Положение) и Постановлением Правительства Сахалинской области от 24.09.2013 № 542 «Об утверждении положения о порядке обращения граждан за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования и осуществляющих присмотр и уход за детьми, и о порядке ее предоставления» (далее по тексту-Постановление № 542).

В ходе выборочной проверки за 2019 года и текущий 2020 год установлено следующее.

В соответствии с п.1.5 Положения в Учреждении заключены Договоры об образовании по образовательным программам дошкольного образования (далее по тексту-Договор) между Учреждением и родителями (законными представителями).

Однако, в Учреждении не вносятся изменения в договора между Учреждением и родителями (законными представителями) об увеличении размера родительской платы.

Так, в соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 19.05.2016 № 1448-па «О внесении изменения в постановление администрации города Южно-Сахалинска от 06.09.2013 № 1647-па «Об установлении размера родительской платы за уход и присмотр за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях городского округа «Город Южно-Сахалинск» размер родительской платы установлен в размере 3 000,00 руб. в месяц.

Однако, дополнительные соглашения к договорам между Учреждением и родителями об изменении (увеличении) размера родительской платы отсутствуют в

личных делах Печенкиной Марьяны, Садыковой Ульяны, Гуськова Тимура, Калниной Арины, Савреевой Оксаны, Святовой Валерии, Цомаевой Миланы, Юдиной Дарины, Гусак Полины, Дворянкиной Екатерины, Касилиной Виктории, Киян Глеба, Лавданского Артема, Укоева Максима, Ченцова Артема. В ходе проверки нарушения устранены.

В нарушение п.2 Положения выявлены случаи, когда ребенок отсутствовал в Учреждении, при этом документы, подтверждающие уважительную причину непосещения ребенком Учреждения, к проверке не представлены, родительская плата за присмотр и уход за ребенком не взимается. Например, в ноябре 2019 года без уважительной причины отсутствовали следующие воспитанники Учреждения:

- Костров Владимир отсутствовал с 12 по 29 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 2 100,00 руб.;
- Прохоров Дима отсутствовал с 21 по 29 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 1 050,00 руб.;
- Сороковинова Аксинья отсутствовала с 01 по 25 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 2 400,00 руб.;
- Ферулев Николай отсутствовал с 01 по 12 ноября 2019 года, 29 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 1 350,00 руб.;
- Приданников Егор отсутствовал с 05 по 13 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 1 050,00 руб.;
- Жук Андрей отсутствовал с 20 по 29 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 1 200,00 руб.;
- Смалий Назар отсутствовал с 05 по 29 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 2 700,00 руб.;
- Стебнев Иван отсутствовал с 11 по 21 ноября 2019 года. Родительская плата не начислена в сумме 1 350,00 руб.;
- Ивашина Владислава отсутствовала с 12 по 22 ноября 2019 года, Родительская плата не начислена в сумме 1 350,00 руб. и т.д.

В нарушение части 2 Методических указаний по применению 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, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в табелях учета посещаемости детей не заполнена графа «Причины непосещения» за январь 2019 года (группа 03), за август 2019 года (группа 05).

Выявлены случаи некорректного заполнения табеля учета посещаемости детей (далее по тексту-табель), который является первичным учетным документом и служит для учета посещаемости детьми в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Например,

- в январе 2019 года при норме 17 дней и отсутствии 9 дней непосещения по уважительной причине воспитанникам группы 07 Гиниятулиным Степаном в таблице в графе «Дни, подлежащие оплате» заполнено 5 дней, тогда как следует заполнить 8 дней. В результате не начислена родительская плата (далее по тексту-РП) за содержание в Учреждении Степана за 3 дня в сумме 529,41 руб.;

- в январе 2019 года при норме 17 дней и отсутствии 3 дней по уважительной

причине воспитаннику группы 08 Галиулиной Дарине в таблице в графе «Дни, подлежащие оплате» заполнено 10 дней, тогда как следует заполнить 14 дней. В результате не начислена родительская плата за содержание в Учреждении Дарины за 4 дня января 2019 года в сумме 705,88 руб.

По причине некорректного заполнения табеля ответственным лицом излишне начислена родительская плата за содержание в Учреждении в ноябре 2019 года Козакевич Софии в сумме 150,00 руб. и Ли Ли в сумме 450,00 руб.

При выборочной проверке применения пункта 3 Положения «Снижение размера платы за присмотр и уход за детьми, отдельным категориям граждан (семьям)» при начислении родительской платы выявлено следующее.

В соответствии с п.1.4 Положения руководители Учреждений несут ответственность за несвоевременное ознакомление родителей (законных представителей) с правом на снижение размера платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

Однако, в нарушение вышеуказанного пункта при выборочной проверке начисления родительской платы за проверяемый период выявлен случай начисления платы за присмотр и уход за детьми в полном объеме, тогда как родители имели право на её снижение, как имеющие трех и более несовершеннолетних детей.

Например, родители Бушуева Артемия в соответствии с представленными в Учреждение документами имеют трех детей, при этом родительская плата начислялась в полном объеме.

В результате его родители не воспользовались своим правом на снижение платы за присмотр и уход, а общая сумма не сниженной родительской платы за период с января по декабрь 2019 года составила 8 358,95 руб. и излишне предоставленной компенсации части родительской платы (далее по тексту - КЧРП) в размере 8 358,95 руб.

В соответствии с ежемесячными приказами заведующего производилось снижение размера платы за присмотр и уход за детьми на 50% родителям Топольняк Степана и Софии, Ким Станислава, как родителям (законным представителям), имеющим трех и более несовершеннолетних детей. Однако первому ребенку родителей Топольняк Софии и Степана 10.05.2017, Ким Станислава 29.10.2016 исполнилось 18 лет, тем самым родители этих детей утратили право на снижение родительской платы с вышеуказанной даты. В результате общая сумма неправомерно сниженной родительской платы за проверяемый период составила 27 241,41 руб. и предоставленной компенсации части родительской платы в сумме 10 703,16 руб., в том числе:

- родителям Топольняк Степана в сумме 9 425,14 руб. (РП) и предоставлена КЧРП в сумме 4 712,57 руб., Софии в сумме 9 725,14 руб. (РП) и в сумме 1 945,03 руб. (КЧРП);

- родителям Ким Станислава 8 091,13 руб. (РП) и предоставлена КЧРП в сумме 4 045,56 руб.

В нарушение приказа от 13.03.2019 № 57-Д «Об отмене снижения размера платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы в МАДОУ № 31 «Аистенок» снижение родительской платы родителям Макаровой Таисии производилось и после её отмены. В результате родителям Макаровой Таисии за период с марта по декабрь 2019 года неправомерно снижена родительская плата в сумме 8 743,57 руб. и предоставлена компенсация части родительской платы в сумме 4 371,78 руб.

8. Учет и организация питания детей и сотрудников Учреждения.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 24.04.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», Федеральным Законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», СанПин 2.4.1.3049-13, утвержденный постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26, Уставом МАДОУ № 31 «Аистенок» в Учреждении разработано Положение об организации питания воспитанников и работников МАДОУ № 31 «Аистенок» (далее по тексту-Положение).

Положение разработано с целью создания оптимальных условий для укрепления здоровья, обеспечения безопасности питания детей и соблюдения условий приобретения, хранения продуктов, а также содержит требования к качественному и количественному составу рациона питания детей и сотрудников.

Основными задачами организации питания детей в Учреждении являются:

- создание условий для обеспечения воспитанников сбалансированным питанием;
- гарантирование качества и безопасности питания, пищевых продуктов, используемых в приготовлении блюд;
- пропаганда принципов здорового и полноценного питания.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее.

При проверке полноты закладки продуктов питания в котел на пищеблоке Учреждения (Акт от 07.02.2020 № 1) расхождений не выявлено.

Проведена проверка соответствия фактического числа детей числу детей, состоящих на питании в меню-требовании на 07.02.2020. Проверка посещения ДОУ 07.02.2020 воспитанниками проводилась в каждой группе во время их дневного сна. Выявлено расхождение в количестве 20 воспитанников Учреждения.

При сплошной проверке фактического наличия продуктов питания на складе у кладовщика Нероновой И.В. с данными бухгалтерского учета по состоянию на 29.01.2019 (Инвентаризационная опись от 29.01.2020 № 00000029) расхождений не выявлено.

В нарушение п.5 Положения выявлены случаи, когда число д/дней по табелям посещаемости не соответствует числу детей, состоящих на питании в меню – требовании, при этом с последующим приемом пищи (обед, полдник, ужин) дети, отсутствующие в учреждении, не снимаются с питания, а продукты, оставшиеся невостребованными, не возвращаются на склад по акту. Например,

- в соответствии с табелем посещаемости за 31.10.2019 числится 309 детей, а число детей, состоящих на питании в меню-требовании на 31.10.2019, на 17 человек больше и составляет 326 детей. Перерасход денежных средств составил 2 915,58 руб.;

- в соответствии с табелем посещаемости за 29.11.2019 числится 364 ребенка, а число детей, состоящих на питании в меню-требовании на 29.11.2019, на 41 человек больше и составляет 405 детей. Перерасход денежных средств составил 5 402,94 руб.;

- в соответствии с табелем посещаемости за 09.12.2019 числится 281 ребенок, а число детей, состоящих на питании в меню-требовании на 09.12.2019, на 49 человек больше и составляет 330 детей. Перерасход денежных средств составил 8 724,21 руб.

9. Учет и организация платных образовательных услуг.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», Приказа Администрации города Южно-Сахалинска от 01.03.2013 № 305 «Об утверждении методических указаний по установлению порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности, оказываемые (выполняемые) муниципальными учреждениями Городского округа «Город Южно – Сахалинск» в пределах муниципального задания в случаях, определенных федеральными законами, а также за услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными бюджетными учреждениями Городского округа «Город Южно – Сахалинск» сверх муниципального задания, Устава МАДОУ № 31 «Аистенок» в Учреждении разработан Порядок оказания дополнительных платных услуг МАДОУ № 31 «Аистенок» г. Южно-Сахалинска.

Целью деятельности по оказанию дополнительных образовательных платных услуг является удовлетворение потребностей родителей (законных представителей) обучающихся (воспитанников) в получении дополнительного образования и всестороннего развития личности.

При оказании дополнительных платных услуг решаются следующие задачи:

- удовлетворение запроса населения на дополнительное образование детей;*
- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка;*
- обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей;*
- привлечение дополнительных источников финансирования Учреждения.*

В ходе выборочной проверки установлено следующее.

За проверяемый период Учреждением были оказаны дополнительные платные образовательные услуги по следующим направлениям:

- «Умники и умницы»;*
- «Капитошка» - преодоление водобоязни, купание и игры в воде;*
- «Маленькие звезды» - хореография, ритмика, бальные танцы;*
- «Праздник для всех» - проведение праздничных мероприятий для воспитанников (дни рождения и другое);*
- «Конфетти» - вокальная группа;*
- «Малышок – речевичок» - развитие звукоречевых навыков у детей дошкольного возраста;*
- «Волшебный мир песка» - развитие познавательной сферы детей младшего возраста средствами песочной терапии»*
- «Играйка, развивайка» - профилактика плоскостопия и укрепление физического здоровья»;*
- Индивидуальные консультации родителей по коррекции речевых нарушений.*

В соответствии с пунктом 5 Положения денежные средства за оказанные платные образовательные услуги распределяются следующим образом:

- на оплату труда (в том числе начисления на оплату труда) работникам за оказание платной образовательной услуги, но не более 60 % от общего объема поступивших средств за услуги, оказанные работниками МАДОУ;

- не более 40% на укрепление материально-технической базы Учреждения, возмещение коммунальных услуг, приобретение расходных материалов для оказания услуги, обучение персонала, повышение квалификации, а также на иные цели.

В соответствии с приказом Департамента образования города Южно-Сахалинска от 25.10.2016 № 748 «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденное приказом Департамента образования от 31.12.2015 № 1327» при оказании Учреждением платных образовательных услуг, оказываемых сверх утвержденного муниципального задания, руководителю может быть установлена доплата в размере 5 % от общей суммы дохода, полученного от оказания дополнительных платных образовательных услуг, направленной на оплату труда (без учета ЕСН), на период оказания данных услуг.

В нарушение вышесказанного в расчет доплаты заведующему Учреждения не включена сумма дохода, полученная от оказания дополнительной платной образовательной услуги «Праздник для всех». В результате заведующему Учреждения за 2019 год недоначислена доплата за оказанные дополнительные платные образовательные услуги в сумме 1 556,26 руб. и страховые взносы в сумме 468,74 руб. В ходе проверки нарушение устранено.

10. Исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (далее по тексту – Постановление № 506), от 24.11.2015 № 3266-па «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинска» разработано муниципальное задание для МАДОУ № 31 «Аистенок».

С 07.05.2019 Постановление № 506 утратило силу в связи с изданием Постановления Администрации г. Южно-Сахалинска от 07.05.2019 № 1255-па, утвердившим новый Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

Приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Департамент) от 09.01.2019 № МЗ-031 «Об утверждении муниципального задания для Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 31 «Аистенок» г. Южно-Сахалинска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено муниципальное задание Учреждения на оказание муниципальных услуг и доведены следующие нормативы финансовых затрат на 1 единицу услуг в месяц в 2019 году:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования (физические лица в возрасте до 3-х лет) – норматив финансовых затрат на 1 человека утвержден в сумме 20 209,00 руб.;
- реализация основных образовательных программ дошкольного образования (физические лица в возрасте от 3-х до 8-ми лет) – норматив финансовых затрат на 1 человека утвержден в сумме 20 209,00 руб.;
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий граждан) – норматив финансовых затрат на 1 человека утвержден в сумме 6 699,00 руб.;
- присмотр и уход (физические лица льготной категории граждан) – норматив финансовых затрат на 1 человека утвержден в сумме 6 811,00 руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставляется на основании соглашения между учредителем и муниципальным учреждением. Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий заключено между Департаментом и Учреждением 09.01.2019 на общую сумму 109 021 088,00 руб.

В течение 2019 года заключены дополнительные соглашения на предоставление Учреждению субсидии в размере 99 768 888,00 руб. и в размере 96 948 888,00 руб. Однако в вышеуказанных дополнительных соглашениях отсутствует дата заключения, поэтому не представляется возможным определить последовательность заключения и проверить их исполнение.

Следует отметить, что в соответствии с представленным отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503737) утверждено плановых назначений на предоставление Учреждению субсидий в размере 96 640 858,14 руб., а исполнено в размере 95 949 564,22 руб. Дополнительное соглашение на указанную сумму утвержденных плановых назначений не представлено.

При проверке годового отчета о выполнении муниципального задания от 14.02.2020 выявлено, что муниципальным учреждением муниципальное задание в отчетном финансовом году выполнено не в полном объеме по следующим показателям:

- раздел 1 «Реализация основных образовательных программ дошкольного образования» (физические лица в возрасте от 3-х до 8-ми лет) – по показателю, характеризующему объем муниципальной услуги (число обучающихся) запланировано в количестве 313 чел., а исполнено в количестве 232 чел., при этом в муниципальном задании установлены допустимые (возможные) отклонения в размере 25 % от показателя объема муниципальной услуги;
- раздел 2 «Присмотр и уход» - по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (выполнение плана посещаемости) запланировано исполнение в размере 80 %, а фактически исполнено на отчетную дату 60%, при этом в муниципальном задании установлены допустимые (возможные) отклонения в размере 5 % от показателя качества муниципальной услуги.

В результате превышены допустимые (возможные) отклонения показателя муниципального задания, характеризующего объем оказываемых муниципальных услуг, а также показателя муниципального задания, характеризующего качество оказываемых муниципальных услуг.

Причина вышеуказанных отклонений - приостановка функционирования Учреждения с 25 марта по 22 июля 2019 года (Приказ Департамента от 14.03.2019 № 168 «О приостановке функционирования МАДОУ № 31 «Аистенок») согласно договора на выполнение подрядных работ и с 22 июля по 24 июля 2019 года (Приказ Департамента от 18.07.2019 № 424 «О продлении сроков приостановки функционирования МАДОУ № 31 «Аистенок») для проведения косметического ремонта в помещениях детского сада.

В нарушение п.2.5 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации г. Южно-Сахалинска от 07.05.2019 № 1255-па, п. 2.1.4 Соглашения от 09.01.2019 года к проверке не представлен акт сверки взаимных расчетов между учредителем и муниципальным учреждением по причитающемуся объему субсидий муниципальному учреждению и фактически профинансированному учредителем в текущем году.

11. Выводы

Общий размер нарушений, установленный по результатам проверки, составил 220 850,63 руб., в том числе по разделам:

- расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 117 619,79 руб.;

- учет оплаты за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 84 163,11 руб.;

- учет и организация питания детей и сотрудников Учреждения – 17 042,73 руб.;

- учет и организация платных образовательных услуг – 2 025,00 руб.

Установлены и другие нарушения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, которые отражены в Акте.

В ходе проверки устранено нарушений на сумму 50 413,42 руб.

Бухгалтер-ревизор 1 категории

МКУ «ЦБУО»



М.В.Жабина

Заведующий

МАДОУ № 31 «Аистенок»



М.А.Житких

Главный бухгалтер

МАДОУ № 31 «Аистенок»



О.В.Акулова

Экземпляр Акта получила:

Заведующий

МАДОУ № 31 «Аистенок»

«26» 02 2020 г.



М.А.Житких

Перерасчет заработной платы за 2019 год

Основное место работы

Месяц	Коэффициент образования			Надбавка молодым специалистам			Выслуга лет			Дополнительные часы		
	Начислено	Следует	Отклонение +/-	Начислено	Следует	Отклонение +/-	Начислено	Следует	Отклонение +/-	Начислено	Следует	Отклонение +/-
1												
Январь	1058,90	2117,80	+1058,90	4235,60	0,00	-4235,60	0,00	1058,90	+1058,90	9794,83	8735,93	-1058,90
Февраль	1058,90	2117,80	+1058,90	4235,60	0,00	-4235,60	0,00	1058,90	+1058,90	19589,65	17471,85	-2117,80
Март	794,18	1588,36	+794,18	3176,70	0,00	-3176,70	0,00	794,18	+794,18	14640,69	13057,92	-1582,77
июль	276,24	552,48	+276,24	0,00	0,00	0,00	414,35	414,35	0,00	0,00	0,00	0,00
сентябрь	50,42	100,84	+50,42	0,00	0,00	0,00	75,64	75,64	0,00	806,78	857,20	+50,42
октябрь	1058,90	2117,80	+1058,90	0,00	0,00	0,00	1588,35	1588,35	0,00	16942,40	18001,30	+1058,90
ноябрь	1005,96	2011,92	+1005,96	0,00	0,00	0,00	1508,93	1508,93	0,00	16095,28	17101,24	+1005,96
декабрь	1058,90	2117,80	+1058,90	0,00	0,00	0,00	1588,35	1588,35	0,00	16942,40	18001,30	+1058,90

Внутреннее совместительство

Январь	529,45	1058,90	+529,45	2117,80	0,00	-2117,80	0,00	529,45	+529,45	0,00	0,00	0,00
Февраль	529,45	1058,90	+529,45	2117,80	0,00	-2117,80	0,00	529,45	+529,45	4742,76	4230,04	-512,72
Март	397,09	794,18	+397,09	1588,35	0,00	-1588,35	0,00	397,09	+397,09	3505,52	3126,55	-378,97
июль	138,12	276,24	+138,12	0,00	0,00	0,00	207,18	207,18	0,00	0,00	0,00	0,00
сентябрь	25,21	50,42	+25,21	0,00	0,00	0,00	37,82	37,82	0,00	201,70	214,30	+12,60
октябрь	529,45	1058,90	+529,45	0,00	0,00	0,00	794,18	794,18	0,00	4235,60	4500,32	+264,72
ноябрь	502,98	1005,96	+502,98	0,00	0,00	0,00	754,47	754,47	0,00	4023,82	4275,31	+251,49
декабрь	529,45	1058,90	+529,45	0,00	0,00	0,00	794,18	794,18	0,00	4114,12	4371,25	+257,13
ИТОГО	9543,60	19087,20	+9543,60	17471,85	0,00	-17471,85	7763,45	12131,42	+4367,97	115635,55	113944,51	-1691,04
Всего с учетом р/к и с/н			+20041,56			-36690,89			+9172,74			-3551,18