

**АКТ**

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности  
МАДОУ д/с № 20 за 2014г - 2015г.

«11» мая 2016 г.

г. Калининград

В соответствии с планом проведения проверок отделом внутреннего контроля МКУ ФИС КСП на второй квартал 2016 года проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МАДОУ д/с № 20 (далее – Учреждение) за 2014 – 2015 годы.

Проверка проводилась с 18.04.2016г. по 29.04.2016г. ведущим экономистом отдела Степановой А.М., ведущим инженером Фадеевой Г.И., экономистом 1 категории Кузьминой Я.Ф., бухгалтером 1 категории Хотенец Г.И., экономистом 1 категории Железновой Е.В.

**І. Соответствие положений по оплате труда требованиям действующего законодательства, правомерность начисления и выплаты заработной платы и прочих выплат.**

В Учреждении система оплаты труда установлена Коллективным договором.

Коллективный договор на 2014-2017 годы подписан заведующим Учреждения Е.П.Разуваева и председателем Совета органа общественной самодеятельности М.А.Гарбарук 20.05.2014, зарегистрирован в Министерстве социальной политики Калининградской области 11.06.2014 за № 02.39.01.08.92000.92400.03584

Таким образом, Учреждением в нарушение статей 44, 50 Трудового кодекса РФ Коллективный договор на 2014-2017 годы направлены на уведомительную регистрацию позднее установленного 7-дневного срока.

Коллективным договором утверждено 7 приложений, в том числе:

- Положение о системе оплаты труда (приложение №1) от 09.01.2014;
- Положение о распределении специальной части фонда оплаты труда (приложение №1/1) от 09.01.2014;
- Положение об оплате труда и стимулирования работников (приложение №1/2) от 09.01.2014;
- Правила внутреннего трудового распорядка для работников (приложение №2) от 20.05.2014;
- Перечень профессий и должностей с ненормируемым рабочим днем, которым установлен дополнительный оплачиваемый отпуск (приложение №4) от 20.05.2014 и др.

Таким образом, Учреждением в нарушение статей 44, 50 Трудового кодекса РФ Коллективный договор на 2014-2017 годы направлен на уведомительную регистрацию позднее установленного 7-дневного срока.

В Коллективный договор вносились изменения от 01.10.2015 года, в части внесения изменения в Положение о специальной части фонда оплаты труда



(Приложение №1), утвержденные заведующим и согласованные председателем ООС.

Изменения и дополнения к коллективному договору на уведомительную регистрацию в Министерство социальной политики Калининградской области не направлялись.

Положения о системе оплаты труда работников не в полной мере соответствовали Положению о порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования и молодежной сферы, утвержденному постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 01.07.2009 (ред. от 24.01.2014) №1125 (далее – Положение № 1125), рекомендациям по разработке системы оплаты и стимулирования труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, утвержденным Приказом Министерства образования Калининградской области от 27.08.2008 N 1871/1 (ред. от 31.12.2013) (далее - Рекомендации №1871/1).

Так согласно п. 10.1. Положения № 1125 к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу.

Однако п.2.1.1 Положения о распределении стимулирующей части ФОТ Учреждения предусмотрены разовые выплаты сотрудникам в связи болезнью, травмой, смерть близкого человека, юбилейной датой, свадьбы, уход на пенсию и др.) При этом конкретный размер таких выплат не установлен. Фактически выплаты устанавливались на основании заявления работников и приказов заведующего Учреждения.

К проверке представлено заявление Кусковой О.Ю. от 07.07.2015 года о выплате материальной помощи, в связи со смертью сестры. Материальная помощь выплачена в сумме 5,0 тыс.руб. Однако документы, подтверждающие родство Кусковой О.Ю в учреждении отсутствовали.

**В результате учреждением произведены неправомерные расходы на выплату материальной помощи без подтверждающих документов в июле 2015 года в сумме 5,0 тыс.рублей.**

Также Положением о распределении стимулирующей части ФОТ от 09.01.2014 предусмотрены поощрительные выплаты за выполнение особо важных и срочных работ (ремонтные работы, работы, направленные на укрепление и пополнение материально-технической базы), поощрительные выплаты за высокие результаты труда и качество выполняемых работ (стимулирующие выплаты, разовые поощрительные выплаты).

В нарушении п. 10.2. Положения № 1125 конкретный размер таких выплат не установлен.

Согласно приказу от 28.02.2014 №16а «О надбавках и доплатах» сотрудникам учреждения выплачены суммы вознаграждений в общей сумме 17,4 тыс.рублей в том числе:

1. Чугайкиной А.А. в размере 2,7 тыс.руб.
2. Шевченко Н.К. в размере 0,7 тыс.руб.
3. Палаткиной С.Ю. в размере 2,9 тыс.руб.
4. Нитрян Ю.Н. в размере 11,1 тыс.руб.



Согласно пояснительной записки главного бухгалтера Смирновой А.В. вышеуказанные выплаты назначены сотрудникам на основании пункта 2.1.2 Положения о стимулирующем фонде работников за пополнение материально-технической базы учреждения, а именно за приобретение атрибутов для проведения детских утренников. Фактически данные выплаты являлись возмещением расходов. Документы, подтверждающие приобретение атрибутов для проведения детских утренников в учреждении отсутствовали (к проверке не представлены).

**В результате учреждением произведены неправомерные расходы в феврале 2014 года в сумме 17,4 тыс.рублей на выплату вознаграждения без подтверждающих документов.**

В нарушении п.11 ст.108 ФЗ № - 273 «Об образовании в РФ» сумма ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями Учреждением не включена в расчет должностного оклада педагогических работников, а также выплачивалась без учета отработанного времени (во время нахождения работников в отпуске по уходу за ребенком, в очередном отпуске, во время болезни).

Так, например, в августе 2015 года сотрудники Поселенова М.Ю., Зуева Н.Н., находились в очередном отпуске. Однако согласно своду начислений, удержаний выплат компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией начислена и выплачена в сумме 100 рублей.

**В результате Учреждением допущены неправомерные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на выплату компенсации на приобретение методической литературы без учета отработанного времени в сумме 11,3 тыс.руб., в том числе в 2014 году -5,6 тыс.руб., в 2015 году – 5,7 тыс.рублей.**

Согласно п. 2.4 Положения о распределении специальной части фонда оплаты труда от 09.01.2014, предусмотрены надбавки за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ.

Однако статьями 60.2, 151 Трудового кодекса РФ установлено, что при расширении зон обслуживания, увеличения объема работ или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится **доплата**.

Таким образом, выплаты за расширение зоны обслуживания, увеличения объема работ из специальной части фонда оплаты труда утверждены необоснованно.

В соответствии с п. 3.1.1. Положения специальной части ФОТ от 09.01.2014 Учреждением предусмотрены постоянные надбавки **воспитателям** за работу со сложным контингентом воспитанников (логопедия, ПМПК, разновозрастная группа) в размере 20% от базового оклада.

К проверке представлен приказ заведующего от 12.01.2015 №4а «Об установлении постоянных надбавок за работу со сложным контингентом воспитанников» в соответствии, с которым в учреждении установлены надбавки воспитателям за работу со сложным контингентом воспитанников в размере от 10% до 20%. Так, например воспитателю Пашкевич Ю.Н. установлена надбавка за работу со сложным контингентом воспитанников в размере 10 %,



воспитателю Сечаниной Т.Н. установлена надбавка в размере 15%, а воспитателю Дроздецкой Л.О., установлена надбавка в размере 20%.

В ходе проверки правильности начисления, распределения стимулирующих выплат в Учреждении, установлено.

Согласно п.2.1.3.1 Положения о распределении стимулирующей части ФОТ стимулирующие поощрительные выплаты выплачиваются младшим воспитателям и младшему обслуживающему персоналу, педагогическим работникам в соответствии с критериями оценки профессиональной деятельности. Однако на момент проверки оценочные листы сотрудников в учреждении отсутствовали в связи, с чем проверить правомерность распределения стимулирующих выплат не представляется возможным.

**Всего в проверяемом периоде израсходовано на стимулирующие поощрительные выплаты младшим воспитателям, младшему обслуживающему персоналу, педагогическим работникам без первичных подтверждающих документов (оценочные листы самооценки) 2398,0 тыс.руб., в том числе в 2014 году – 1391 тыс.руб., в 2015 году – 1007 тыс.руб.**

В ходе проверки распределения стимулирующих выплат выявлены случаи превышения выплаты по протоколам заседания экспертной комиссии с приказами заведующего учреждения. Например согласно протокола заседания экспертной комиссии от 24.03.2014 №3 воспитателю Гарбарук М.А. по показателям работы за педагогическую деятельность предусмотрено 92 балла. Стоимость одного балла в марте 2014 года составляет 82,24 рубля. Итого сумма к выплате составляет 7566,08 рублей.

Однако согласно приказа от 31.03.2014 №28 и своду начислений за март 2014 года воспитателю Гарбарук М.А. начислена и произведена выплата в сумме 8064,16 рублей. **Переплата составила 498,08 рублей.**

Также в июне 2014 года согласно протоколу заседания экспертной комиссии от 25.06.2014 №6 младшему воспитателю Севцовой Т.С. по показателям работы предусмотрено 20 баллов. Стоимость одного балла в июне 2014 года составила 171,11 руб. Итого сумма выплаты должна составлять 3422,20 рублей.

Однако согласно приказа от 31.06.2014 №146 и своду начислений за июнь 2014 года начислена и произведена выплата в сумме 3860,16 рублей. **Переплата составила 437,96 рублей.**

**Таким образом, Учреждением в 2014 году допущены неэффективные расходы в сумме 17,4 рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. (Приложение №2)**

В соответствии с приказом заведующего №4а от 12.01.2015 педагогическим работникам за работу со сложным контингентом воспитанников установлена надбавка в размере 10% до 20%. Однако согласно своду начислений, удержаний, выплат воспитателю Злобиной О.В. за период с января по октябрь 2015 года начислялась надбавка за логопедию в сумме 16,2 тыс.руб., с января по декабрь 2014 года - 20,6 тыс.руб., воспитателю Озерковой Р.И. за период с января по октябрь 2015 года начислялась надбавка за логопедию в сумме 15,9 тыс.руб., с января по декабрь 2014 года- 22,9 тыс.руб., воспитателю Серебряковой В.М. за период с января по октябрь 2015 года начислялась



надбавка за логопедию в сумме 14,4 тыс.руб., с января по декабрь 2014 года- 22,9 тыс.руб. воспитателю Шапель Т.Н. за период с января по октябрь 2015 года начислялась надбавка за логопедию в сумме 15,9 тыс.руб., с января по декабрь 2014 года- 21,9 тыс.руб. При этом приказ заведующего об установлении данной надбавки в учреждении отсутствует (к проверке не представлен).

**Таким образом, Учреждением допущены неэффективные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на выплаты воспитателям постоянных надбавок за логопедию в сумме 151,0 тыс.руб., в том числе в 2014 году – 88,4 тыс.рублей, за 9 месяцев 2015 года – 62,6 тыс.рублей.**

В проверяемом периоде Учреждением устанавливались выплаты, которые Положением о распределении специальной части фонда оплаты труда не предусмотрены.

Согласно п. 3.1.1. Положения специальной части ФОТ от 09.01.2014 в Учреждении предусмотрены постоянные надбавки учителям-логопедам за работу в условиях логопедического пункта в размере 20% от базового оклада.

Однако согласно своду начислений, удержаний, выплат учителям-логопедам, кроме надбавки за работу в условиях логопедического пункта в размере 20%, начислялась надбавка за работу со сложным контингентом воспитанников в размере 20%, которая Положением о распределении специальной части фонда оплаты труда не предусмотрена. (Зуева Н.Н.-7,2 тыс.руб., Иващенко Г.Н.-7,2 тыс.руб., Трибой А.М.- 3,3 тыс.руб., Чепуштанова О.В.-3,1 тыс.руб.).

**Таким образом, Учреждением в октябрь-декабрь 2015 года допущены неэффективные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 20,8 тыс.рублей на выплаты учителям-логопедам постоянных надбавок за работу со сложным контингентом воспитанников, которые Положением о распределении специальной части фонда оплаты труда не предусмотрены.**

В проверяемом периоде установлены случаи выплаты сотрудникам без приказа заведующего.

Так в соответствии с приказом заведующей от 30.10.2015 №178, работникам Учреждения устанавливаются надбавки за наличие почетных грамот, званий и др. в размере от 3% до 15%. Однако согласно сводов начислений, удержаний, выплат воспитателю Иващенко Г.В., с октября по декабрь 2015 года начислялась надбавка за наличие почетной грамоты в сумме 1,8 тыс.руб. При этом в приказе данный сотрудник отсутствует.

**Таким образом, Учреждением в 2015 году допущены неправомерные расходы на выплаты за почетные грамоты без приказа заведующего в сумме 1,8 тыс.руб.**

Согласно п. 3.1.1. Положения специальной части ФОТ от 02.10.2015 года в Учреждении предусмотрены постоянные надбавки педагогическим работникам, в том числе воспитателям, младшим воспитателям за работу со сложным контингентом воспитанников до 50%.



Приказом заведующей от 01.10.2015 №163 с 01 октября 2015 года устанавливаются надбавки за работу со сложным контингентом воспитанников в процентном отношении от должностного оклада в размере от 5% до 50%.

Однако согласно своду начислений и выплат надбавки за работу со сложным контингентом воспитанников с октября по декабрь 2015 года начислялась воспитателям Геворгян Д.А. в сумме 7,2 тыс.руб., Демьянова С.С. - 1,6 тыс.руб., Ленц В.В. - 0,6 тыс.руб., Палаткина С.Ю. - 7,2 тыс.руб., Поселенкова М.Ю. - 7,2 тыс.руб. Однако приказ заведующего учреждения об установлении выплаты данным сотрудникам в учреждении отсутствовал (к проверке не представлен).

**В результате Учреждением в 2015 году допущены неправомерные выплаты за работу со сложным контингентом воспитанников без приказа заведующего в сумме 23,8 тыс.рублей.**

В Учреждении выявлены случаи завышения разовых выплат работникам.

Приказами заведующей от 31.03.2015 года №№29,33 Пузыревой С.В. установлено разовое вознаграждение за март в сумме - 0,6 тыс.руб. Однако согласно своду начислений разовое вознаграждение составляет 3,3 тыс.руб. **Переплата составила -2,7 тыс.руб.**

В апреле 2015 года учреждением в соответствии с приказом от 30.04.2015 года №53, установлено разовое вознаграждение Сергеевой И.В. в сумме 2,0 тыс.руб., однако согласно своду начислений разовое вознаграждение составляет 6,0 тыс.руб. **Переплата составила - 4,0 тыс.руб.**

**Таким образом, Учреждением в 2015 году допущены неправомерные расходы на выплаты в завышенном размере сумме 6,7 тыс.руб.**

В проверяемом периоде за 2014 год главным бухгалтером допускались ошибки в расчетах по оплате труда с работниками.

Так согласно приказу от 28.02.2014 №19 «Об оплате по производственной необходимости» Матевичус Н.В. выполняла работу музыкального руководителя в порядке совмещения из расчета 0,5 ставки музыкального руководителя в период с **03.02.2014 по 28.02.2014** г. и по совместительству выполняла работу воспитателя по 4,8 часов 9 рабочих дней. Однако согласно приказу от 20.01.2014 №5 о предоставлении отпуска Матевичус Н.В. находилась в учебном отпуске с сохранением заработной платы с 24 по 31 января, с 4 по 21 февраля 2014 г.

**В результате Учреждением допущены неправомерные расходы на выплаты за неотработанное время Матевичус Н.В. сумме 1,9 тыс.рублей.**

На основании ст. 129 ТК РФ в состав заработной платы сотрудника, помимо должностного оклада, включаются выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Если сотрудник отработал период полностью, а при учете всех установленных выплат и надбавок итоговая сумма заработной платы получается ниже установленного законодательством МРОТ, то должна производиться доплата до МРОТ.

В соответствии с региональные соглашения о минимальной заработной плате в Калининградской области, минимальная заработная плата в месяц с 01 октября 2015 года составляет 10,0 тыс. рублей.



В декабре 2015 года отдельным работникам осуществлялась доплата к месячной заработной платы до регионального минимума, без учета других выплат.

Например Вершиной Т.Л. начисленная сумма заработной платы без учета доплаты до регионального минимума составила 10,6 тыс.рублей. Однако главным бухгалтером неправомерно произведена доплата до региональной минимальной заработной платы в сумме 1,1 тыс.рублей. Аналогично Кусковой О.Ю. излишне начислена доплата 0,4 тыс.руб., Поповой А.В. излишне начислена доплата 0,5 тыс. руб.

**В результате Учреждением в 2015 году за счет средств субсидии допущены неправомерные расходы в сумме 2,0 тыс.рублей на доплаты до регионального уровня.**

## **II. Обеспечение сохранности наличных денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины и авансовой дисциплины.**

Согласно данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись в 2014 году. Денежные средства в подотчет в проверяемом периоде не выдавались.

Учет кассовых операций велся автоматизированным способом с применением программного продукта 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения версия 8.2..

**В нарушении п. 4.7. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" Учреждением в документы, оформленные на бумажном носителе, в том числе в кассовые документы, допускались внесение исправлений, не содержащих дату исправления, фамилии и инициалы, а также отсутствуют подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления.**

Например, в платежных ведомостях № 13 от 10.04.2014 на сумму 15,0 тыс. рублей и № 14 от 10.04.2014 на сумму 3,0 тыс. рублей исправлена дата составления документов (замазана корректором), однако дата исправления, фамилии и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления отсутствуют.

## **III. Организация и ведение бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных.**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся с применением системы автоматизации бухгалтерского учета программного продукта 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения версия 8.2.

К проверке представлены Положения об учетной политике Учреждения (Далее – Учетная политика):

- для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2014 год, утвержденное приказом заведующего Учреждения от 09.01.2014г. №7;



- для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2015 год, утвержденное приказом заведующего Учреждения от 31.12.2014г. №236.

Учетной политикой Учреждения утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (приложение № 1);

- бланк бухгалтерской справки (приложение № 2);

- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (приложение № 3);

- правила документооборота и технология обработки учетной информации (приложение № 4);

- порядок проведения инвентаризации денежных средств в кассе Учреждения (приложение № 5)

**В нарушение п.1 статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не определен.**

Проверкой правильности постановки на учет и списания основных средств установлено следующее.

В нарушении п. 373 Инструкции №157н Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 29.08.2014) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция №157н) Учетной политикой Учреждения не конкретизирован учет объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей включительно.

Принятие к учету объектов основных средств до 3,0 тыс. рублей включительно в Учреждении осуществляется по балансовой стоимости.

Согласно п.373 Инструкции № 157н учет по забалансовому счету должен вестись в условной оценке 1 объект, 1 рубль, а иной способ должен быть предусмотрен учетной политикой.

На основании договора с комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 21.11.2011 года № 54/11/д «О закреплении муниципального движимого имущества за муниципальным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда детским садом № 20 на праве оперативного управления» Далее – договор № 54/11/д Учреждению передано недвижимое имущество на общую сумму 9572,05 тыс. рублей, особо ценного движимого имущества на общую сумму 383,54 тыс. рублей и иного движимого имущества на общую сумму 1898,45 тыс. рублей.

На основании Распоряжения комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 09.09.2014 года № 3877/р-КМИ «О закреплении движимого имущества за МАДОУ детским садом № 20 на праве оперативного управления» (далее -



Распоряжение № 3877/р-КМИ) Учреждению передано в оперативное управление особо ценное движимое имущество на общую сумму 1496,21 тыс. рублей.

В нарушении п.57, п.37.Инструкции № 157н в аналитических группах синтетического счета объекта основного средства в бухгалтерском учете (ведомости по нематериальным активам) Учреждения с аналитической группы синтетического счета объекта основного средства в перечне движимого имущества, подлежащего закреплению на праве оперативного управления имеются несоответствия.

Например, по договору № 54/11/д переданы «кровать-каскад 3-х ярусная» в количестве 3-х штук, «кровать-каскад 4-х ярусная» в количестве 5 штук «стенка д/игрушек «Грибы» и др. как иное движимое имущество, однако в бухгалтерском учете Учреждения они числятся как иное особо ценное движимое имущество.

Также, установлено несоответствие инвентарных номеров, присвоенных объектам основных средств, в бухгалтерском учете с инвентарными номерами объектов основных средств перечне движимого имущества, подлежащего закреплению на праве оперативного управления.

Например, по перечню к распоряжению от 09.09.2014 № 3877/р-КМИ «Ноутбук Lenovo G580 15,6 LED B960» присвоен инвентарный номер 0160000025, однако в бухгалтерском учете (ведомость по нематериальным активам) Учреждения данный объект числится с инвентарным номером 6163697501790.

**Проверкой правильности постановки на учет и списания материальных запасов установлено следующее.**

В нарушение п. 118 Инструкции N 157н, п. 31 приказа Минфина РФ от 23.12.2010 №183-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №183н) «USD Концентратор SPEEDLINK», «вебкамера Lojitech HD Webcam C270 USB 2/0/1280\*720», «почтовый ящик мод. 1 черн.» и др. вместо счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» учтены на счете 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»

Имеются случаи списания строительных материалов и прочих материальных запасов без указания объемов выполненных работ, мест установки (документы к проверке не представлены).

Например, актами № №38, 39 от 28.12.2015 списываются строительные материалы и прочие материальные запасы (линолеум Форс Нубиа 33м/2,5мм/0,6мм 13,2 кв.м., светильники светодиодные в количестве 3-х штук, плинтус с/каналом Дуб Орегон 2500\*5220мм/Рико № 34 в количестве 5 штук, подводка гибкая д/воды L 70 ½\*1/2 РВ-РВ в количестве 2-х штук, 5 м кабеля YDYh 3\*1.5, лампы PHILIPS TL-D 36W в количестве 25 штук и др. строительные материалы и прочие материальные запасы на нужды детского сада без указания объемов выполненных работ, места установки.

В нарушении п. 1 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ, п. 20 Инструкции № 157н **инвентаризация имущества и**



**обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. и 2015г. в полном объеме не проводилась.**

Согласно приказам заведующего от 01.12.2014г. №67 от 18.12.2015 № 49 в Учреждении проведена инвентаризация только основных средств на балансовых и забалансовых счетах.

Инвентаризация обязательств, материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014г. и 2015г. в Учреждении не проводилась (к проверке не представлена).

Согласно банковских документов (платежных поручений) и актов выполненных работ по договору с ОАО «Ростелеком» от 09.01.2007 года № 1339 в проверяемом периоде Учреждением были оплачены услуги за предоставление междугородних переговоров за счет средств на выполнение муниципального задания на сумму 6,66 тыс. рублей, в том числе в 2014 году - 3,33 тыс. рублей, в 2015 году - 3,33тыс. рублей.

Однако журнал регистрации междугородних переговоров в учреждении отсутствует (проверке не представлен).

**Таким образом, Учреждением допущены неэффективные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату междугородних переговоров в сумме 6,66 тыс. рублей.**

Согласно банковским документам (платежные поручения за 2014 – 2015 годы) Учреждением произведена оплата за счет средств от приносящей доход деятельности пени и штрафов в ПФР, в ФФОМС и других налогов и сборов на сумму 13,28 тыс. рублей, в том числе в 2014 году на сумму 12,22 тыс. рублей, в 2015 году на сумму 1,06 рублей.

В нарушении п.263 Инструкции № 157н пени и штрафы не учитываются Учреждением в бухгалтерском учете на синтетическом счете **303.05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"**, а учитываются на синтетических счетах 303.06 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"; 303.07"Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС"; 303.08"Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС"; 303.09 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»; 303.10"Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии"; 303.11"Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное 303.13"Расчеты по земельному налогу".

**Таким образом, Учреждением допущены неэффективные расходы средств от приносящей доход деятельности на оплату пени и штрафов в сумме 13,28 тыс. рублей.**

В нарушении п. 98 Инструкции № 183н, п. 202 Инструкции № 157н в Учреждении имеются случаи, когда при оплате авансовых платежей вместо счета 206.00 «Расчеты по авансам выданным» применяется счет 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

В проверяемом периоде Учреждением были произведены расходы по подписке на периодические издания без применения счета 206.00 «Расчеты по авансам выданным» за счет субсидии на выполнение муниципального задания на



сумму 64,36 тыс. рублей, в том числе за 2014 год на сумму 30,77 тыс. рублей, за 2015 год на сумму 33,59 тыс. рублей. Расходы по подписке на периодические издания Учреждением списывались при оплате счета-заказа на счет 401.20 "Расходы текущего финансового года").

**Таким образом, Учреждением списываются затраты за услуги, которые на данный период учреждению не оказаны, что приводит к недостоверности бухгалтерского учета и фактических затрат на определенную дату, нарушения составило 64,3 тыс.рублей.**

**Так же в нарушении п. 377 Инструкции 157н данные периодические издания не учтены на забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования".**

В проверяемом периоде приобретены лицензии на использование базы данных Электронная Система «Образование» срок действия лицензии 12 месяцев: Блок «Базовый+Обучение и воспитание (акт от 01.04.2014 года № 125350 на сумму 25,53 тыс. рублей, акт от 29.05.2015 №164307 на сумму 33,2 тыс. рублей, программное обеспечение Microsoft Office Standard 2013(накладная от 18.08.2015 на сумму 11,75 тыс. рублей), программное обеспечение «СБиС++ЭО (акт от 02.07.2015 № 399065899 на сумму 6,6 тыс. рублей), ПО Антивирус Касперского (накладная от 24.11.2015 года № 70 на сумму 1,3 тыс. рублей).

В нарушении п. 66 Инструкции N 157н Учреждением приобретенное в проверяемом периоде программное обеспечение и программные продукты на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" не отражено, нарушение составило 78,35 тыс.рублей.

**В нарушении п. 334 Инструкции № 157н карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в Учреждении отсутствуют (к проверке не представлены).**

В проверяемом периоде имелись случаи направления работников Учреждения на повышение курсов квалификации без приказов заведующего (к проверке не представлены).

**Например, за счет средств на выполнение муниципального задания Учреждением заключены договора:**

- от 04.07.2014 с НОУ ДПО «Служба охраны труда» на обучение руководителей и специалистов вопросам охраны труда в количестве стоимость услуги 1,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует, к проверке не представлен);

- от 10.11.2014 с НОУ ДПО «Служба охраны труда» на обучение сотрудников методам и приемам оказания первой помощи пострадавшим в количестве 57 человек стоимость услуги 11,4 тыс. рублей (приказ о обучении и Учреждении отсутствует, к проверке не представлен);

от 09.09.2014 № 40-09.09, № 39-09.09 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 2-х человек стоимостью 6,0 тыс. рублей (приказы о направлении на курсы в Учреждении отсутствуют, к проверке не представлены);



- от 28.01.2015 № 1253/СОТ/40, 10.02.2015 № 1273/СОТ/40, 12.05.2015 № 1363/СОТ/40, 13.07.2015 № 1565/СОТ/40 с НОУ ДПО «Служба охраны труда» на обучение руководителей и специалистов вопросам охраны труда в количестве 4-х человек (**в том числе заведующий**) стоимость услуги 6,0 тыс. рублей (приказы о направлении на обучение от 01.04.2015 № 17а от 05.05.2015 № 22а;

- от 07.09.2015 № 5-07.09 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 6 человек стоимостью 12,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует, к проверке не представлен);

- от 04.09.2015 № 19/-04.09 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 1-го человека стоимостью 3,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен);

- от 12.10.2015 б/н с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 2-х человек стоимостью 2,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен);

- от 07.10.2015 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 2-х человек стоимостью 16,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен);

- от 15.06.2015 № б/н с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 4-х человек стоимостью 4,0 тыс. рублей; (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен);

- от 16.06.2015 № 5-16-06 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 4-х человек стоимостью 4,0 тыс. рублей; (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен);

- от 23.09.2015 № б/н с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 4-х человек стоимостью 4,0 тыс. рублей; (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен)

- от 15.06.2015 № 42-15-06 с МАУ «Учебно-методический центр» на обучение на курсах повышения квалификации по программе «Содержание и формы ДО в свете ФГОС» в количестве 1-х человек стоимостью 2,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен).

**За счет средств от предпринимательской деятельности Учреждением заключены договора:**

- от 13.01.2014 № 45-13.01 с МАУ «Учебно-методический центр» на профессиональную переподготовку сотрудников в количестве стоимость услуги 13,0 тыс. рублей;



- от 19.02.2015 № 418 с КОО ВДПО на обучение пожарно-техническому минимуму руководителей в количестве 2-х человек (в том числе заведующий) стоимость услуги 2,4 тыс. рублей ((приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен)

- от 25.09.2015 № 016000000253 с ООО «Давайте Работать Вместе» на повышение квалификации в количестве 1-го человека стоимостью 4.05 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен)

- от 15.05. 2015 с ООО «УМЦ-Развитие» на повышение квалификации по теме «Эффективный контракт» Зарплата работников учреждений бюджетной сферы в 2015 году» в количестве 1-го человека стоимостью 4,0 тыс. рублей (приказ о направлении на курсы в Учреждении отсутствует к проверке не представлен)

- от 23.10.2015 б/н с ООО «Учебно-методический центр «Эврика» курсы повышения квалификации «Новое в трудовом законодательстве» в количестве 1-го человека стоимостью 2,1 тыс. рублей.

**В результате, допущены неправомерные расходы на обучение сотрудников без приказов заведующего за счет предпринимательской деятельности на сумму 23,15 тыс. рублей, в том числе в 2014 году -13,0 тыс. рублей, в 2015 году -10,15 тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 65,4 тыс. рублей, в том числе в 2014 году – 18,4 тыс. рублей, в 2015 году – 47,0 тыс. рублей.**

**Так же, Учреждением допущены неправомерные расходы за счет предпринимательской деятельности на оплату обучения заведующего без приказов Учредителя в 2014 году в размере 1,2 тыс. рублей; за счет за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году 1,5 тыс. рублей.**

В соответствии со статьей 197 Трудового кодекса РФ право работников на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, включая профессиям и специальностям, реализуются путем заполнения дополнительного договора между работником и работодателем.

**Однако дополнительные договора о прохождении профессиональной переподготовки с работниками не заключались (к проверке не представлены).**

В проверяемом периоде часть помещений Учреждения сдавались в аренду.

Так, в 2014-2015 году Учреждением заключены договора аренды со следующими арендаторами:

-НОУ прогимназия «Эй-Би-Си»;

-Калининградская региональная общественная организация «Федерация Тхэквондо ВТФ»;

-ИП Иващенко Галина Витальевна.

**Контроль за своевременностью и полнотой поступления арендной платы Учреждением не организован, счета-фактуры, акты выполненных работ, акты сверок расчетов по арендной плате в Учреждении отсутствовали (к проверке не представлены).**



Согласно п. 4.3 и 7.2 договоров аренды Арендатор вносит арендную плату за каждый месяц вперед не позднее пятого числа текущего месяца, в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения своих обязательств Арендатор несет ответственность в виде пени в размере 0,1% от суммы невнесенных платежей.

Однако в проверяемом периоде Учреждением меры к взысканию за просрочку внесения арендной платы не применялись, пени за несвоевременную оплату арендной платы Арендаторами не уплачивались.

**В результате, недополученные доходы Учреждения по оплате пени за нарушение условий договоров аренды составили 1,16 тыс. рублей, в том числе в 2014 году -0,3 тыс. рублей, за 2015 год – 0,83 тыс. рублей. (Приложение № 1).**

В ходе проверки на основании приказа заведующего учреждением от 20.04.2016г. № 33 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

**Выборочной инвентаризацией основных средств выявлены излишки в количестве 207 единиц на сумму 486,4 тыс. руб. (система пожарной сигнализации, детская мебель – кровати, шкафчики для одежды, телевизоры, пылесосы, музыкальные центры, картофелечистка и др.).**

**Недостача основных средств 2 единицы на сумму 0,65 тыс. руб. (весы электронные «UFESA», тележка садовая).**

**По состоянию на 26.04.2015г. в Учреждении проведена выборочная инвентаризация продуктов питания, находящихся на складе.**

Проведенной инвентаризацией установлена **недостача в количестве 6,325 единиц на сумму 0,4 тыс. руб. (горошек консерв., молоко, сыр Голланд. и др.) и излишки в количестве 4,81 единицы на сумму 0,3 тыс. руб. (чернослив, изюм и др.).**

Выборочной инвентаризацией материальных запасов недостачи, излишек не установлено.

Акты о результатах инвентаризации и ведомости расхождений по результатам инвентаризации от 29.04.2016г. прилагаются.

В период проверки излишки основных средств оприходованы Учреждением на счета бухгалтерского учета, недостача возмещена материально-ответственным лицом.

**На момент проверки часть имущества на общую сумму 39,6 тыс. рублей находилось в неисправном состоянии, в деятельности Учреждения по назначению не использовалось: принтер «Samsung» (инв. № 143020201969) стоимостью 3,0 тыс. руб, фильтр для очистки воды проф. (инв. № 6163697501782а) стоимостью 24,6 тыс. руб., ковер Жираф лимон 2,0\*3,0м (инв. № 06161722100820) стоимостью 3,8 тыс. руб., ингалятор «муссон 2-03» стоимостью 2,0 тыс. руб., машина шлифовальная угл. БОШ стоимостью 2,7 тыс. руб., принтер 1 стоимостью 1,9 тыс. руб., телефонный аппарат LG стоимостью 0,6 тыс. руб., кресло офисное «Престиж» стоимостью 1,0 тыс. руб.**

**Таким образом, Учреждением меры по своевременному списанию с бухгалтерского учета, либо восстановлению технически неисправных и**



**неиспользуемых объектов основных средств на сумму 39,6 тыс. рублей не принимались**

#### **IV. Эффективность, правомерность и целевое использование бюджетных средств при выполнении ремонтных работ.**

В рамках реализации целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда» Учреждению в 2014 году, согласно Соглашения о порядке и условиях предоставления целевых субсидий № 17/2 от 01.04.2014г. предоставлена целевая субсидия в сумме **900,000** тыс. руб.

В рамках реализации целевой программы «Обеспечение требований пожарной безопасности и санитарно-гигиенических требований в муниципальных учреждениях образования и молодежной сферы Калининграда» Учреждению в 2015 году, согласно Соглашения о порядке и условиях предоставления целевых субсидий № 17/2 от 24.04.2015 предоставлена целевая субсидия в размер **1 283 000** тыс. рублей.

Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления целевых субсидий № 17/2/1 от 25.08.2015г. учреждению предоставлена целевая субсидия из бюджета городского округа «Город Калининград» на ремонт системы вентиляции в сумме **163,696** тыс. рублей.

#### **4.1.Выполнение работ по устройству пожарных лестниц**

Учреждением с ООО «Сталькон-сервис» заключен договор подряда № 12 от 01.07.2014г. на выполнение работ по устройству пожарных лестниц на сумму **372,7 тыс. рублей.**

Локальная смета №б/н от 01.07.2014г. на сумму **372,7** тыс. рублей составлена ООО «Сталькон-сервис» в текущих ценах на 12.2013 года проверена МКУ ФИС КСП, утверждена Учреждением.

Работы по ремонту завершены и приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) №1 от 30.07.2014г. на сумму **372,7** тыс. рублей, оплачены по платежному поручению №1051484 от 10.09.2014г.

##### **При обследовании объекта установлено:**

Во время проведения контрольных замеров фактически выполненных работ нарушений не выявлено. Работы выполнены в соответствии с заключенным договором, фактов нецелевого, неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

#### **4.2.Выполнение работ по ремонту кровли в МАДОУ д/с №20**

Учреждением с ООО «Копернит и К» заключен договор подряда № б/н от 15.06.2015г. на выполнение работ по ремонту кровли.



Локальная смета №1 от 20.07.2015г. на сумму 986,193 тыс. рублей составлена ООО «Копернит и К» в текущих ценах на 12.2014г. проверена МКУ ФИС КСП, утверждена Учреждением.

Работы по ремонту завершены и приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 18.07.14г. №1 на сумму 795,172 тыс. рублей, оплачены по платежному поручению №1051493 от 12.08.2015г.

**При обследовании объекта установлено:**

Работы выполнены в соответствии с заключенным договором, фактов нецелевого, неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

#### **4.3.Выполнение работ по устройству эвакуационных выходов**

Учреждением с ООО «Мультипласт» заключен договор подряда № 0-14 от 09.06.2014г. на выполнение работ по устройству эвакуационных выходов на сумму 363,035 тыс. рублей.

Локальная смета №1 от 09.06.2014г. на сумму **363,035** тыс. рублей составлена ООО «НеолитСтрой» в текущих ценах на 12.2013г. проверена МКУ ФИС КСП, утверждена Учреждением.

Работы по ремонту завершены и приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 18.07.14г. №1 на сумму **363,035** тыс. рублей, оплачены по платежному поручению №1051425 от 08.08.2014г.

**При обследовании объекта установлено:**

Во время проведения контрольных замеров фактически выполненных работ нарушений не выявлено. Работы выполнены в соответствии с заключенным договором, фактов нецелевого, неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

#### **4.4.Выполнение работ по ремонту системы вентиляции на пищеблоке**

Учреждением с ООО «Атмосфера» заключен договор подряда № б/н от 14.05.2015г. на выполнение работ по ремонту системы вентиляции на пищеблоке на сумму 279,093 тыс. рублей.

Локальная смета №1 от 14.05.2015г. на сумму 279,093 тыс. рублей составлена ООО «Атмосфера» в текущих ценах на 12.2014г. проверена МКУ ФИС КСП, утверждена Учреждением.

Работы по ремонту системы вентиляции на пищеблоке завершены и приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 06.06.15г. №1 на сумму 279,093 тыс. рублей, оплачены по платежному поручению №1051423 от 13.07.2015г.

**При обследовании объекта установлено.**

Во время проведения контрольных замеров фактически выполненных работ нарушений не выявлено. Работы выполнены в соответствии с заключенным договором, фактов нецелевого, неправомерного использования бюджетных средств не установлено.



### Выводы:

В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад № 20 установлено:

1. Учреждением допущены неправомерные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 178,5 тыс.рублей, в том числе в 2014 году – 74,9 тыс.руб., в 2015 году – 103,6 тыс.рублей:

- на выплату материальной помощи без подтверждающих документов в сумме 5,0 тыс.рублей;

- на выплату вознаграждения в сумме 17,4 тыс.рублей без подтверждающих документов;

- на выплату компенсации на приобретение методической литературы в сумме 11,3 тыс.рублей;

- на выплаты без приказа заведующего в сумме 25,6 тыс.рублей;

- на выплаты в завышенном размере в сумме 6,7 тыс.рублей;

- на выплаты за неотработанное время в сумме 1,9 тыс.рублей;

- на доплаты до регионального уровня в сумме 2,0 тыс.рублей;

- на обучение сотрудников без приказов заведующего на сумму 65,4 тыс.рублей;

- на оплату обучения заведующего без приказов Учредителя в сумме 2,7 тыс.рублей.

2. Учреждением допущены неправомерные расходы за счет средств предпринимательской деятельности на сумму 23,15 тыс. рублей на обучение сотрудников без приказов заведующего.

3. Учреждением за счет субсидии на выполнение муниципальное задание допущены неэффективные расходы в сумме 191,6 тыс.рублей, в том числе:

- на оплату междугородних переговоров в сумме 6,6 тыс. рублей;

- на выплаты воспитателям постоянных надбавок за логопедию в сумме 151,0 тыс.рублей;

- на выплаты не предусмотренные Положением о распределении специальной части фонда оплаты труда в сумме 20,8 тыс.рублей;

- на оплату пени и штрафов в сумме 13,28 тыс. рублей;

4. Учреждением допущены расходы в сумме 2398,0 тыс.рублей на стимулирующие поощрительные выплаты младшим воспитателям, младшему обслуживающему персоналу, педагогическим работникам без первичных подтверждающих документов (оценочные листы самооценки).

5. Бухгалтерский учет Учреждением велся с нарушением отдельных пунктов Инструкции №157н, Инструкции №183н, приказа Минфина от 30.03.2015 N 52н.

6. Внутренний финансовый контроль в Учреждении в проверяемом периоде не осуществлялся.

7. Выборочной инвентаризацией основных средств выявлены излишки в количестве 207 единиц на сумму 486,4 тыс. руб. Недостача основных средств 2 единицы на сумму 0,65 тыс. руб.



8. Выборочной инвентаризацией продуктов питания, находящихся на складе, установлена недостача в количестве 6,325 единиц на сумму 0,4 тыс. рублей.

Учреждению необходимо в срок до 23 мая 2016 года представить план устранения выявленных нарушений с приложением копий документов в адрес отдела внутреннего контроля МКУ ФИС КСП (ул. Чайковского 50/52, каб.101, 111, 211).

Экономистом 1 категории отдела  
внутреннего контроля  
МКУ ФИС КСП



Е.В.Железновой

Бухгалтер 1 категории  
отдела внутреннего контроля  
МКУ ФИС КСП



Г.И.Хотенец

Экономистом 1 категории  
отдела внутреннего контроля  
МКУ ФИС КСП



Я.Ф Кузьмина

Ведущий инженер  
отдела внутреннего контроля  
МКУ ФИС КСП



Г.И.Фадеевой

Заведующий МАДОУ д/с №20



Е.П.Разуваева

Экземпляр акта на 18 листах с приложениями на 80 листах получил

« \_\_\_\_ » 2016 года

---

(роспись, Ф.И.О., должность и № телефона лица, получившего акт)