

АКТ

11.07.2016

г. Белгород

В соответствии с планом работы службы анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования администрации г. Белгорода на 2016 год и на основании приказа управления образования администрации города Белгорода от 23 июня 2016 года № 865 «О проверке муниципальных дошкольных образовательных учреждений» бухгалтером I категории службы анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования Шумаковой Н.В. проведена проверка формирования финансовых ресурсов за счет привлечения внебюджетных средств, соблюдения штатной дисциплины в МБДОУ д/с компенсирующего вида № 12. Проверка проведена в присутствии заведующего Букаревой О.В.

Проверяемый период: 2015/2016 учебный год
Проверка проводилась: 06 – 08.07.2016

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 12 города Белгорода осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Распоряжением администрации города Белгорода от 12 декабря 2011 г. № 4152.

Формирование финансовых ресурсов за счёт привлечения внебюджетных средств

В соответствии с Уставом источниками формирования имущества учреждения являются:

- имущество, закрепленное Учредителем в установленном порядке;
- бюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц.

Основным источником финансирования являются бюджетные средства, которые используются учреждением в соответствии с муниципальным заданием. Муниципальное задание формирует и утверждает Учредитель в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности.

Проверка показала, что за проверяемый период дополнительными источниками финансирования учреждения являлись средства (доходы), полученные в результате:

- оказания воспитанникам платных образовательных услуг;
- оплаты членских взносов в Попечительский совет.

За проверяемый период с сентября 2015г. по июль 2016г. на лицевой счет учреждения поступило внебюджетных средств на сумму 222550,00 руб., в том числе:

- платные услуги – 61300,00 руб.;
- средства Попечительского совета – 161250,00 руб.

Платные образовательные услуги

В соответствии с Уставом учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги следующих направленностей:

- художественно – эстетическое направление (виды деятельности: хореографическое искусство, декоративно – прикладное искусство, ИЗО и ремесла);
- социально – педагогическое направление (виды деятельности: ранее развитие творческих способностей детей);
- культурологическое направление (виды деятельности: иностранный язык);
- физкультурно – спортивное направление (виды деятельности: шахматы, аэробика, ритмическая гимнастика).

Платные услуги предоставляются в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Деятельность по оказанию платных образовательных услуг регламентируется Положением об оказании платных образовательных услуг, принятым Педагогическим советом учреждения 21.08.2015 (протокол №1), утвержденным приказом заведующего МБДОУ от 21.08.2015 № 64-а.

Перечень платных образовательных услуг на учебный год формируется на основе изучения спроса родителей (законных представителей) обучающихся на конкретные виды образовательных услуг с учетом анализа возможностей учреждения по их оказанию. Изучение спроса осуществляется МБДОУ путем опросов, собеседований.

Приказом от 02.09.2015 № 153 «Об организации платных образовательных услуг в 2015/2016 учебном году» утвержден перечень платных образовательных услуг по состоянию на 01.10.2015:

- кружок хореографии «Грация»;
- кружок английского языка «Винни – Пух».

Этим же приказом назначены руководители кружков Заречная Е.Б. и Глухова В.А., утверждены планы работы, графики проведения занятий.

Функции ответственного лица за организацию платных образовательных услуг, контроля за качеством их предоставления возложены на старшего воспитателя Беседину Н.Ю.

Следует отметить, что в 2015/2016 учебном году предоставление платных образовательных услуг осуществлялось только в кружке «Грация».

Согласно прейскуранту стоимость 1 услуги – 50,00 руб.

Прейскурант на дополнительные платные услуги согласован с начальником управления образования администрации г.Белгорода, заместителем начальника департамента образования, культуры, спорта и молодежной политики г. Белгорода, утвержден первым заместителем главы администрации города Белгорода в ноябре 2015 года.

Цены на образовательные услуги установлены в соответствии с законодательством РФ на основании калькуляций и смет (сметы на 2015/ 2016 учебный год утверждены начальником управления образования).

В соответствии со сметами доходов и расходов на платные образовательные услуги на оплату труда предусмотрено 60% от фактического дохода, 30,2% - начисления на оплату труда, 22,5% - прибыль от фактически полученных средств.

С руководителем кружка «Грация» Заречной Е.Б., оказывающим платные услуги, заключен трудовой договор, согласно которому за выполнение трудовых обязанностей установлена заработная плата в размере 60% от фактического дохода.

Между заведующим МБДОУ и родителями (законными представителями) воспитанников (*Заказчиками*) на основании заявлений заключены индивидуальные договоры на оказание платных услуг. Зачисление *Обучающихся* в группу осуществляется на основании приказа по МБДОУ.

Следует отметить, что в договорах в нарушение Правил оказания платных образовательных услуг не указана полная стоимость образовательной услуги.

Оплата за оказанные платные услуги производится родителями (законными представителями) по квитанциям через отделения банков на лицевой счет учреждения.

Расходование средств, полученных в результате оказания платных образовательных услуг, осуществляется в соответствии с Положением об организации деятельности по оказанию платных услуг.

Попечительский Совет

Попечительский совет (ПС) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада компенсирующего вида № 12 является добровольным объединением благотворителей, создан как одна из форм самоуправления для содействия внебюджетному финансированию учреждения и оказанию организационно – консультативной и иной помощи.

В соответствии с Уставом к компетенции попечительского совета относятся:

- содействие привлечению внебюджетных средств в учреждение;
- оказание помощь в благоустройстве помещений и территории учреждения;
- содействует улучшению условий труда педагогических и других работников учреждения;

- осуществляет контроль над законностью и эффективностью использования внебюджетных средств, ведением отчетной документации.

Деятельность попечительского совета регламентируется утвержденным Положением о ПС и согласуется с Уставом МБДОУ.

Положение о Попечительском совете принято общим собранием ПС (протокол от 26.02.2013 № 2), утверждено приказом заведующего МБДОУ от 27.02.2013 № 16.

В соответствии с Уставом в состав ПС на добровольной основе входят родители (законные представители) детей, представители общественности, предприятий и организаций различных форм собственности. На момент проверки на основании представленных заявлений в состав ПС входит 134 родителя (законных представителя). Списочный состав воспитанников на момент проверки 176 человек.

Высшим органом управления ПС является общее собрание ПС, которое правомочно принимать решения по всем вопросам его деятельности.

Руководит деятельностью Попечительского совета в период между общими собраниями правление Попечительского совета.

На общем собрании Попечительского совета (протокол от 15.09.2015 № 1) прежний состав правления ПС переизбран на новый срок.

Заседания правления ПС согласно Уставу проводятся по мере необходимости, но не реже 3 раз в год, оформляются протоколами. На момент проверки проведено 1 заседание Правления ПС.

Согласно п.4.32 Устава председатель Правления попечительского совета избирается на первом заседании правления ПС.

В нарушение данного пункта на 2015/2016 учебный год председатель правления Попечительского совета Жданова Е.А. избрана на общем собрании ПС (протокол общего собрания ПС от 15.09.2015 № 1).

План работы ПС на 2015/2016 учебный год принят на общем собрании Попечительского совета (протокол от 15.10.2015 № 1).

Имеется отчет о привлеченных и израсходованных внебюджетных средствах за 2015 год (протокол заседания правления ПС от 23.12.2015 № 1).

Денежные средства Попечительского совета формируются из ежемесячных членских взносов родителей – попечителей. Протоколом от 15.09.2015 № 1 общего собрания ПС установлен ежемесячный размер членских взносов – 200,00 руб. Оплата членских взносов родителями – попечителями производится по квитанциям через отделения банков на лицевой счет учреждения.

Денежные средства расходуются согласно решению Попечительского совета.

Поступление и расходование внебюджетных средств с сентября 2015 года по июнь 2016 года представлено в приложении № 1.

Соблюдение штатной дисциплины

В ходе проверки изучены вопросы по соблюдению штатного расписания, оформлению приказов, тарификационных списков

педагогических работников, табеля учёта рабочего времени (июнь 2016 года).

Законность содержания персонала установлена по штатным расписаниям. Штатные расписания по форме и содержанию соответствуют требованиям законодательства РФ, оформлены с использованием формы Т – 3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Последнее штатное расписание утверждено приказом по учреждению от 14.01.2016 № 7 в количестве 85,2 шт.ед. с месячным фондом оплаты труда 627054,00 руб., в том числе:

- административно-управленческий персонал – 2,0 шт.ед.;
- педагогический персонал – 42,1 шт.ед.;
- учебно-вспомогательный персонал – 19,35 шт.ед.;
- обслуживающий персонал – 21,75 шт.ед.

Занятость штата на момент проверки представлена следующими данными:

<i>Структурное подразделение</i>	<i>Количество единиц по штатному расписанию</i>	<i>Фактически замещено штатных единиц по табелю учёта рабочего времени</i>	<i>Фактическое количество работников по табелю</i>	<i>Отклонение</i>	<i>Процент занятости</i>
<i>Административно-управленческий персонал</i>	2,0	2,0	2,0	-	100,0
<i>Педагогический персонал</i>	42,1	41,6	38,0	4,1	90,3
<i>Учебно-вспомогательный</i>	19,35	16,39	14,0	5,35	72,4
<i>Обслуживающий персонал</i>	21,75	17,00	18,00	3,75	82,8
<i>Всего:</i>	85,2	76,99	72,0	13,2	84,5

Данные таблицы показывают, что штаты заполнены физическими лицами в среднем на 84,5%. Штатные единицы в количестве 8,21 шт.ед. вакантны, из них 7,71 шт.ед. разрабатываются путем доплат за совмещение профессий, увеличения объёма работ.

Должностные оклады по педагогическим работникам соответствуют окладам, установленным постановлением Правительства Белгородской области от 07.04.2014 № 134 – пп «Об утверждении методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников дошкольных образовательных организаций, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования». Базовые должностные оклады

административно – управленческого персонала определены в соответствии с квалификационной категорией и I группой по оплате труда руководителей.

На момент проверки в МБДОУ работает 72 сотрудника, в том числе педагогических работников 38 человек, высшую квалификационную категорию имеют 24 человека (63%), первую – 11 человек (29%), 3 человека (8%) не имеют квалификационной категории.

Штатные единицы используются согласно штатному расписанию, сопоставлены с тарификационными списками педагогических работников, табелем учета рабочего времени (июнь 2016 года). Тарификационные списки учреждения подписаны заведующим МБДОУ, корректируются в течение года по мере вносимых изменений.

Обязанности по ведению кадрового делопроизводства в учреждении возложены на делопроизводителя Заложных Р.Г.

Проверкой установлено, при приеме на работу администрация учреждения знакомит работника с Уставом учреждения, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка учреждения, должностной инструкцией. Коллективный договор на 2015-2018 годы принят на общем собрании коллектива МБДОУ д/с № 12 16.06.2015, прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду и социальному партнерству администрации города Белгорода 01.07.2015 № 36/15.

Трудовые отношения с работниками оформлены трудовыми договорами, заключение которых является обязательным условием при приеме на работу (статья 16 ТК РФ).

В нарушение требований действующего трудового законодательства (ст.57 ТК РФ) в трудовых договорах в отдельных случаях не указан режим работы работника, размер базового должностного оклада, размер компенсационных и стимулирующих выплат.

На основании заключенных трудовых договоров изданы приказы о приеме на работу (статья 68 ТК РФ). Приказ работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы (с указанием даты ознакомления).

В приказах, представленных в централизованную бухгалтерию управления образования отсутствуют подписи об ознакомлении с приказом о приеме на работу, а также об увольнении, о предоставлении отпуска.

Следует отметить, некоторые работники учреждения выполняют такую же или другую регулярно оплачиваемую работу в свободное от основной работы время, то есть осуществляют внутреннее совместительство. В нарушение статьи 282 ТК РФ работа по совместительству не оформлена путем заключения трудового договора, приказы о приеме на работу по совместительству не изданы.

В ходе проверки установлено выполнение работниками дополнительной работы путем совмещения профессий, увеличение объема работы. Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника (ст.60.2 ТК РФ).

Ежемесячно приказами по учреждению установлена доплата за совмещение профессий, увеличение объема работы. Однако проведенная проверка показала отсутствие письменных согласий работников на выполнение дополнительной работы.

Также с работниками не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору, закрепляющие изменение условий труда.

На всех работников учреждения открыта «Личная карточка работника» по форме Т-2, утверждённая Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. В отдельных карточках не заполнен раздел III «Прием на работу и переводы на другую работу».

Непосредственно после оформления приказа о приеме на работу на всех сотрудников сформировано личное дело. Личные дела сформированы с нарушением приказа управления образования от 19.12.2013 № 2332 «Об утверждении Положения о порядке ведения личных дел работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Белгорода». В отдельных случаях копии документов не заверены надлежащим образом (в ходе проверки замечание устранено), в анкетах заполнены не все пункты, отсутствуют приказы о приеме на работу, переводе на другую работу, дополнительные соглашения на изменение условий труда.

Сплошным методом проверено ведение трудовых книжек.

Ведение и хранение трудовых книжек в МБДОУ осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами – Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 и Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69.

При проведении проверки установлено отсутствие записи о присвоении категории воспитателям Мазур Т.А., Леоновой В.Т., не указано основание записи о приеме на работу Заречной Е.Б., в отдельных трудовых книжках отсутствует подпись владельца книжки. Указанные нарушения исправлены в ходе проверки.

При внесении записи в трудовую книжку следует различать работу по должности и профессии, установленная запись «Принята на должность помощника воспитателя», «Принята на должность повара», «Принят на должность грузчика» некорректна, правильной будет запись «Принята помощником воспитателя», «Принята поваром», «Принят грузчиком».

Заработная плата работникам начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени по форме 0504421, утверждённой приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н, приказов по учреждению в соответствии с нормативными документами, регламентирующими оплату труда.

При анализе приказов на оплату труда установлено, что Белых З.Н. сторожу разрешено совмещение ставки машиниста по стирке и ремонту

спецодежды в размере 112% (12% за вредные условия труда) на период с 01.01.2016 по 31.08.2016 (приказ от 11.01.2016 № 6). Так как работа сторожа осуществляется по графику (по сменам), правильнее будет оформление выполнения работы машиниста по стирке и ремонту спецодежды работой по совместительству (ст. 282 ТК РФ) с заключением трудового договора.

В приказах на оплату труда за выполнение дополнительной работы работник Вершинина Н.Л. указана сторожем, тогда как согласно приказу от 20.06.2003 № 54 принята на работу помощником воспитателя.

В табелях учета использования рабочего времени за отдельные месяцы сторожам неправильно определены часы работы в ночное время.

В нарушение статьи 350 Трудового Кодекса Российской Федерации в таблице учета использования рабочего времени за июнь 2016 года неверно отражена продолжительность рабочего времени в неделю старшей медсестре Лазаревой С.А. – 40 часов, следовало 39 часов.

Постановлением Правительства Белгородской области от 07.04.2014 № 134 – пп *«Об утверждении методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников дошкольных образовательных организаций, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования»*, приказами по учреждению от 10.09.2015 № 75, от 01.02.2016 № 5, от 03.03.2016 № 13 *«О распределении стимулирующего фонда оплаты труда»* и на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат от 10.09.2015 № 1, от 01.01.2016 № 2, от 03.03.2016 № 3 педагогическим работникам установлены стимулирующие выплаты на период с 01.09.2015 по 31.12.2015 и с 01.01.2016 по 31.08.2016.

При проверке листов согласования размера стимулирующей надбавки за качество работы установлено:

- Бездетко Е.В. воспитателю, за стаж работы определено 15 баллов, что соответствует непрерывному стажу работы свыше 10 лет, фактически по состоянию на 01.09.2015 стаж работы составляет 8л. 11м., следовало установить 10 баллов, переплата составила 3961,00 руб., в том числе за 2015 г. – 1506,00 руб., за 2016 г. – 2455,00 руб.

- Яструбенко С.М. воспитателю, за стаж работы определено 15 баллов, что соответствует непрерывному стажу работы свыше 10 лет, фактически по состоянию на 01.09.2015 стаж работы составляет 9л., следовало установить 10 баллов, переплата составила 3806,69 руб., в том числе за 2015г. – 1351,69 руб., за 2016 г. – 2455,00 руб.

- Кухтиновой Ж.Г. инструктору по физической культуре, за стаж работы определено 20 баллов, что соответствует непрерывному стажу работы свыше 15 лет, фактически по состоянию на 01.09.2015 стаж работы составляет 13 л. 7 м., следовало установить 15 баллов, переплата составила 4804,68 руб., в том числе за 2015 г. – 1538,68 руб., за 2016 г. – 3266,00 руб.

На основании решения Совета депутатов города Белгорода от 24 июля 2014 года № 136 *«Об утверждении Положения об оплате труда работников (кроме педагогических) муниципальных дошкольных образовательных*

учреждений и дошкольных групп на базе муниципальных образовательных учреждений города Белгорода» предусмотрены стимулирующие выплаты за непрерывный стаж работы в образовательном учреждении. Приказом по учреждению от 31.08.2015 № 67 кастелянше Анисимовой И.Н. доплата к базовому окладу установлена в размере 30%, что соответствует наличию стажа свыше 15 лет, тогда как по состоянию на 01.09.2015 стаж работы составляет 13 лет 6 месяцев, доплату следовало установить в размере 25% от базового оклада. Сумма переплаты за период с 01.09.2015 по 01.07.2016 составила 2633,97 руб., из них за 2015 год – 1144,60 руб., за 2016 год – 1489,37 руб.

По заключению специалистов испытательной лаборатории ЗАО «Клинский институт охраны и условий труда «ОЛС – комплект» по результатам специальной оценки условий труда, проведенной в мае 2012 года, определены рабочие места с вредными и опасными условиями труда. В данном учреждении к ним относятся только рабочие места поваров.

В нарушение решения Совета депутатов города Белгорода от 24.07.2014 № 136 « *Об утверждении Положения об оплате труда работников (кроме педагогических) муниципальных дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп на базе муниципальных общеобразовательных учреждений города Белгорода»* отдельным работникам учреждения необоснованно произведена оплата труда с применением 12% за вредные условия труда:

- Лазаревой О.И. – помощнику воспитателя за замещение отсутствующего кухонного рабочего за период с сентября по декабрь 2015 года, февраль, июнь 2016 года оплачено 112%, следовало 100%. Сумма переплаты составила 3615,86 руб., из них за 2015 год – 2747,04 руб., за 2016 год – 868,80 руб.

- Мартыненко Н.И. – заместителю заведующего по ХР за замещение отсутствующего машиниста по стирке и ремонту спецодежды за период с сентябрь по декабрь 2015 года оплачено 112%, следовало 100%. Сумма переплаты за 2015 год составила 912,93 руб..

- Непомнящих Н.В. – помощнику воспитателя за замещение отсутствующего машиниста по стирке и ремонту спецодежды за октябрь, ноябрь 2015 года, май 2016 года оплачено 112%, следовало 100%. Сумма переплаты составила 1765,86 руб., из них за 2015 год – 1326,89 руб., за 2016 год – 438,97 руб.

- Белых З.Н. – сторожу за замещение отсутствующего машиниста по стирке и ремонту спецодежды за период с сентября по декабрь 2015 года, январь – июнь 2016 года, оплачено 112%, следовало 100%. Сумма переплаты составила 6240,37 руб., из них за 2015 год – 2070,13 руб., за 2016 год – 4170,24 руб.

- Головиной Г.А. – помощнику воспитателя за замещение отсутствующего машиниста по стирке и ремонту спецодежды за период с сентября по декабрь 2015 года, за январь – июнь 2016 года оплачено 112%,

следовало 100%. Сумма переплаты составила 6526,14 руб., из них за 2015 год – 2355,90 руб., за 2016 год – 4170,24 руб.

- Вершининой Н.А. – помощнику воспитателя за замещение отсутствующего кухонного рабочего за февраль, март, апрель 2016 года оплачено 112%, следовало 100%. Сумма переплаты за 2016 год составила 1878,25 руб.,

**Проверена фактическая отработка рабочего времени
сотрудниками и соответствие занимаемым должностям.
Нарушений не установлено.**

По итогам проверки установлены нарушения трудового законодательства в части исполнения статей 57, 60.2, 282 ТК РФ, нарушения при заполнении трудовых книжек, табеля учета использования рабочего времени, оформления личных дел и личных карточек работников, приказов о приеме на работу, о предоставлении отпуска, увольнении. Финансовые нарушения составили в сумме 36145,75 руб., в том числе за 2015 год 14953,86 руб., за 2016 год 21191,89 руб. Сумму переплаты за 2015 год следует восстановить в доход бюджета, за 2016 г.

Руководителю учреждения Букаревой О.В. рекомендовано принять меры по устранению и в дальнейшем недопущению выявленных нарушений. Проинформировать службу анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования администрации города Белгорода о проведенных мероприятиях по устранению нарушений в срок до 12 августа 2016 года.

Бухгалтер 1 категории службы анализа
и контроля финансово – хозяйственной
деятельности ЦБ УО

Н.В.Шумакова

Заведующий МБДОУ д/с № 12

О.В.Букарева

Приложение № 1

**Поступление и расходование внебюджетных средств с сентября
2015 года по июнь 2016 (в рублях)**

Вид расхода	Платные услуги	Средства ПС
Приход	61300,00	161250,00
Расход		
211-заработная плата	35970,00	
213-начисление на оплату труда	10862,94	
221-услуги связи		2600,00
		<i>поддержка сайта</i>
222-коммунальные услуги		4236,00
		<i>вывоз ТБО</i>
225-услуги по содержанию имущества		7901,04
		<i>вывоз ТБО, поверка весов</i>
226- прочие услуги	9500,00	53592,71
	<i>поддержка сайта, услуги нотариуса, сервисное обслуживание</i>	<i>поддержка сайта, монтаж видеонаблюдения</i>
290-прочие расходы	800,00	
	<i>госпошлина</i>	
340- увеличение стоимости материальных запасов		61296,19
		<i>ножи, доски разделочные, порошок стиральный, ведра, корзины, краска, смеситель, жавель, медикаменты, кисти, бумага, дюбель.</i>
Итого по статьям:	57132,94	129625,94
Всего:		186758,88