



Муниципальное образование  
Октябрьский район

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100  
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66  
e-mail: ksp-duma@oktregion.ru, <http://www.oktregion.ru>

27 июня 2019 г.

№ 152

пгт. Октябрьское

Заведующей МБДОУ  
«ДСОВ «Аленький цветочек»  
С.Н. Куделькиной

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**о принятии мер по результатам контрольного мероприятия**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденное решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, Регламент Контрольно-счетной палаты Октябрьского района, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 22.01.2018 № 1-п, план работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района на 2019 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 13.12.2018 № 24-р.

Предмет контрольного мероприятия: процесс расходования средств бюджета Октябрьского района на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленький цветочек».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида «Аленький цветочек» (далее – МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек», Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: установление целевого и эффективного использования средств бюджета Октябрьского района на обеспечение деятельности МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек».

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Объем проверенных средств: 45 573 545,95 руб.

В ходе контрольного мероприятия использовались аналитические процедуры, представляющие собой анализ и оценку полученной информации, инспектирование документов, полученных от объекта контрольного мероприятия.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – Куделькина Светлана Николаевна, заведующий;
- с правом второй подписи - Макарова Алена Владимировна, главный бухгалтер.

**Результаты контрольного мероприятия**

## **1. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке нормативно – правовых актов, регламентирующих деятельность бюджетного учреждения.**

1). **В нарушение** п.11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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 - Приказ № 157н) формы первичных учетных документов, самостоятельно разработанных учреждением для применения в работе утверждены отдельным приказом по учреждению от 29.12.2017 № 850-о «Об утверждении Альбома форм первичных учетных документов, самостоятельно разработанных для применения в экономическом субъекте».

2). **В нарушение** ст.137, ст. 138 Трудового кодекса Российской Федерации (далее-ТК РФ), в п.3.6.4 Учетной политики МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек», утвержденную приказом от 29.12.2017 № 849-од, (далее – Учетная политика), установлено, что в случае, если сотрудник не отчитался за полученные в подотчет суммы в течении установленного нормативными документами срока, сумма задолженности может быть удержана из начисленной данному сотруднику заработной платы, либо вносится на расчетный счет учреждения. Сумма удержания из заработной платы за один месяц не может превышать 20% от суммы, начисленной к выдаче сотруднику в этот месяц, **без заявления сотрудника и 50% - при предоставлении заявления сотрудником.**

3). **В нарушение** п.56 Положения об установлении системы труда работников муниципальных организаций Октябрьского района, муниципального казенного учреждения «Центр развития образования Октябрьского района (в ред. от 05.02.2018 № 2), утвержденное постановлением администрации Октябрьского района от 25.07.2017 № 1797 (далее – Постановление № 1797) в п.10.4 Коллективного договора муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленький цветочек» на 2018 – 2020 гг. (рег. № 316 от 08.02.2018), (далее – Коллективный договор), установлена выплата **материальной помощи на профилактику заболеваний к отпуску.**

4). Пункт 3.7.6 Коллективного договора в части применения в работе табеля учета использования рабочего времени формы № 0504421 **не соответствует пункту 5.3 Приложения №1 «Правила внутреннего трудового распорядка» Коллективного договора в части утвержденной унифицированной формы № Т-13 «Табель учета рабочего времени».**

5) В отчетном периоде Учреждением применялось Положение о возмещении расходов работникам МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек», утвержденное приказом от 31.12.2014 № 611-од, (в ред. приказа от 09.07.2018 № 456-од), (далее- Положение о возмещении расходов), которое дублирует:

- Решение Думы Октябрьского района от 12.10.2012 № 304 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района», (далее – Решение Думы № 304), в части: порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно; гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом; возмещения расходов по найму жилого помещения; дополнительного пенсионного обеспечения и компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту получения медицинской помощи и обратно;

- постановление администрации Октябрьского района от 13.09.2016 № 1981 «О порядке предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту

получения медицинской помощи и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района».

б) Некоторые пункты Положения о возмещении расходов не соответствуют действующей редакции Решения думы № 304, например:

- абзацы 8-15 пункта 3.3. Положения о возмещении расходов исключены Решением Думы № 304 (в редакции от 20.04.2018 № 348);

- часть пункта 4.3. Положения о возмещении расходов не соответствует п. 2.3. Решения Думы № 304, в части предоставления справок железнодорожных касс о стоимости проезда на железнодорожном транспорте;

- необходимость предоставления архивных справок в случае утери распечатки электронного билета и (или) посадочного талона (абзац 2 подпункта 4) пункта 6.7. Положения о возмещении расходов) Решением Думы № 304 не предусмотрена.

7) Приказом МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек» от 18.05.2018 № 377-од утверждено «Положение о возмещении расходов, связанных со служебными командировками руководителя и работников МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек» (далее – Положение о командировках № 377-од), которое частично дублирует Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

8) В Положении о командировках № 377-од (пункт 1.1.3) указан нормативно-правовой акт - постановление администрации Октябрьского района от 03.02.2015 № 284 «О порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководителям и работникам муниципальных учреждений Октябрьского района», утративший силу в связи с утверждением Постановления администрации Октябрьского района от 29.05.2017 № 1285 «О Порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам муниципальных учреждений Октябрьского района».

## **2. Нарушения, выявленные при составлении, изменении и исполнении плана финансовой хозяйственной деятельности Учреждения.**

1) план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек» (далее- План ФХД), на 2018 год не соответствует форме плана ФХД, утвержденной Приказом Управления образования и молодежной политики от 28.05.2013 № 450-од «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного **образовательного** учреждения, в отношении которого Управление образования осуществляет функции Учредителя» (далее - Приказ № 450-од), но соответствует Приказу Министерства Финансов от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения;

2) данные раздела 1 «Сведения о деятельности муниципального бюджетного учреждения» Плана ФХД не соответствуют Уставу муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленький цветочек», (далее – Устав), в части: цели деятельности, вида деятельности учреждения, относящегося к основному виду деятельности.

3) объем финансового обеспечения по Плану ФХД на 28.12.2018, размещенный 28.12.2018 на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), не соответствует «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 г.» (ф.0503737).

### **3. Нарушения, выявленные при расходовании бюджетных средств Октябрьского района, в части расчетов с подотчетными лицами Учреждения.**

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее- Приказ № 65н), расходы в сумме 1 730,0 руб. на приобретение немаркированных конвертов неправомерно отнесены на подстатью КОСГУ 221 «Услуги связи».

### **4. Нарушения, выявленные при начислении и выплате заработной платы сотрудникам Учреждения.**

1). **В нарушение** п.5.5. Устава, с Куделькиной С.Н. заключен трудовой договор от 02.07.2002 (в ред. доп. соглашения от 09.11.2017) на **неопределенный срок**.

2). Согласно положений постановления Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» (далее – Постановление № 31), при отсутствии в Учреждении специализированной службы технического обслуживания автомобилей, сотруднику выполняющего функции водителя автотранспортного средства должен быть установлен оклад не выше 5 разряда.

На основании данных, указанных в тарификационных списках Учреждения на 2018 - 2019 гг. установлено, что в **нарушение** Постановления № 31, с водителем учреждения Кобылиным А.И. **неправомерно** заключено дополнительное соглашение от 06.02.2018 № 8 к трудовому договору от 16.04.2012 № 291, в котором сотруднику установлен тарифный коэффициент в размере 1.151, что соответствует 6 разряду тарифной сетки по оплате труда рабочих организации, установленному Таблицей № 10 п.22 Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Аленький цветочек» (далее – Положение по оплате труда).

3). **В нарушение** Постановления Минтруда РФ от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих», Приказа Минтруда России от 08.09.2015 № 610н «Об утверждении профессионального стандарта «Повар», сотрудник учреждения Пиндюрина М.М. принята на должность повара с установленной оплатой труда, согласно тарифной ставки 9 разряда, что не соответствует предоставленному в контрольный орган сертификату к свидетельству № 606 о повышении квалификации кадров, в соответствии с которым Пиндюриной М.М. присвоена квалификация «шеф повар, повар пятого разряда (детское питание)».

4). **В нарушение** ст.60.2 ТК РФ, повару Слободенюк Е.В. на выполнение работы, связанной с временным расширением зон обслуживания по должности «Повар», дополнительным соглашением от 01.09.2015 № 328 (пункт 4) установлено, что дополнительная работа должна выполняться за пределами установленной продолжительности рабочего дня работника (1 и 2 смена), что согласно ст. 282 ТК РФ является совместительством.

5) На основании приказа руководителя учреждения от 12.09.2017 № 195-к «Об установлении в 2017- 2018 году дополнительной нагрузки отдельным работникам по основной занимаемой должности» Слободенюк Е.В. установлен следующий режим работы: ежедневно с 7:00 до 18:00, перерыв на обед с 12:15 до 14:00.

В соответствии с утвержденным работнику графиком режима работы Слободенюк Е.В. должна ежедневно отрабатывать – 9 часов 15 минут, т.е. вместо положенных 36 часов в неделю должна отрабатывать более 45 часов, что является **нарушением** условий договорных отношений и трудового законодательства РФ.

**Аналогичные нарушения** ст.60.2, ст.92 ТК РФ установлены при заключении дополнительных соглашений по трудовым договорам с поварами Пиндюриной М.М и Баранниковой Л.Г.

6) **В нарушение** распоряжения администрации Октябрьского района от 20.07.2018 № 666-о «О предоставлении отпуска работнику», по данным расчетного листа за июль 2018 года, Куделькиной С.Н. **необоснованно** выплачена денежная компенсация за 1 день ежегодно оплачиваемого отпуска в размере **3 701,02 руб., которая подлежит возврату в бюджет Октябрьского района.**

7) При начислении заработной платы за март, апрель 2018 года за дополнительную работу по должности бухгалтера, Макаровой А.В. не начислен коэффициент специфики за работу в дошкольной образовательной организации в размере 0,025 от должностного оклада бухгалтера. Размер **необоснованно** недоначисленной сотруднику учреждения заработной платы составил **113,08 руб.**

8) Сумма **необоснованно** выплаченной заработной платы (с учетом установленных надбавок и коэффициентов) Иваницевой Е.В., исполняющей обязанности сменного воспитателя, в соответствии с дополнительным соглашением от 19.06.2018 к трудовому договору № 267 от 02.09.2011, составила **71,70 руб.**

9) **В нарушение** приказа от 06.06.2018 № 69-л/с «О предоставлении работнику ежегодного льготного оплачиваемого отпуска» Слободенюк Е.В. **необоснованно** недоначислили единовременную выплату к отпуску в сумме **833,0 руб., подлежащую выплате сотруднику Учреждения.**

Аналогичное **нарушение** установлено при расчете единовременной выплаты к отпуску Баранниковой Л.Г. – **833,0 руб.**, Пиндюриной М.М. – **930,29 руб.**

10) **В нарушение п.38 Постановления 1797** работникам, относящимся к категории **специалистов** (кроме педагогических работников), **служащих и рабочих**, в течение всего 2018 года на основании приказов руководителя **неправомерно** выплачивалась стимулирующая **выплата за качество выполненной работы**, а также **дополнительно за особые достижения в работе выплачивалась единовременная (разовая) стимулирующая выплата.**

Всего работникам Учреждения, относящимся к категории специалисты, служащие, рабочие, в 2018 году **неправомерно выплачено** стимулирующих выплат **за качество выполняемой работы и особые достижения в работе в сумме 451 094,0 руб.**

11) В ходе проверки правильности начисления премии по итогам работы за год установлено, что ответственным должностным лицом учреждения неверно исчислен среднемесячный фонд оплаты труда, в результате, установлена **переплата в сумме 66 512,0 руб.**

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на сумму - **525 818,09 руб.**, в том числе:

- необоснованно начисленная и выплаченная заработная плата в сумме **3 772,72 руб.**, подлежащая возврату в бюджет Октябрьского района (Куделькина С.Н. – 3 701,02 руб.; Иваницева Е.В. – 71,70 руб.);

- неправомерно начислена и выплачена сотрудникам Учреждения заработная плата в сумме **517 606,0 руб.**;

- не начислена и необоснованно не выплачена заработная плата в сумме **2 709,37 руб.**, подлежащая выплате сотрудникам учреждения (Слободенюк Е.В. – 833,0 руб.; Баранникова Л.Г. – 833,0 руб.; Пиндюрина М.М. – 930,29 руб., Макарова А.В. – 113,08 руб.);

- нарушения бюджетной классификации РФ на сумму – **1 730,0 руб.**

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 24.06.2019 года исполняющим обязанности заведующего МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек» Л.Л. Кузиной, без возражений.

С учетом изложенного, на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Учетную политику бюджетного Учреждения на 2019 год следует актуализировать с учетом выявленных нарушений и федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.12.17 № 274н, вступившим в силу с 01.01.2019 года.

2. Коллективный договор Учреждения привести в соответствие действующему законодательству, локальным нормативным актам Учреждения, в том числе с учетом нарушений и замечаний, указанных в Акте.

3. Положение о командировках № 377-од, Положение о возмещении расходов работникам МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек» актуализировать в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципального образования Октябрьский район.

4. План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения привести в соответствие с требованиями, установленными приказом Управления образования и молодежной политики администрации Октябрьского района от 29.12.2018 № 1074.

5. Принять меры по размещению на официальном сайте в сети Интернет достоверной информации по показателям плана ФХД МБДОУ «ДСОВ «Аленький цветочек».

6. Принять меры по внесению в трудовой договор заведующего учреждением Куделькиной С.Н. изменений в части определения срока его действия, в соответствии с нормативными документами учреждения.

7. Привести в соответствие Положению по оплате труда заработную плату водителя Кобылина А.И. в части определения тарифного коэффициента.

8. Установить тарификационный разряд повару Пиндюриной М.М. в соответствии с нормативными документами РФ.

9. Установить поварам Слободенюк Е.В., Пиндюриной М.М, Баранниковой Л.Г. режим рабочего времени в соответствии с нормами трудового законодательства РФ.

10. Принять меры по возврату в бюджет Октябрьского района необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы в сумме **3 772,72** руб. (Куделькина С.Н. – 3 701,02 руб.; Ивановичева Е.В. – 71,70 руб.)

11. Принять меры по выплате сотрудникам учреждения не начисленной и необоснованно не выплаченной заработной платы в сумме **2 709,37** руб., (Слободенюк Е.В. – 833,0 руб.; Баранникова Л.Г. – 833,0 руб.; Пиндюрина М.М. – 930,29 руб., Макарова А.В. – 113,08 руб.)

12. Усилить контроль за начислением и выплатой заработной платы и стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения.

13. Принять меры по недопущению неправомерных выплат стимулирующего характера сотрудникам Учреждения.

14. Усилить контроль по соблюдению требований:

- Приказа № 157н, в части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета;
- Приказа № 65н, в части применения кодов бюджетной классификации.

15. Разработать и предоставить в Контрольно-счетную палату Октябрьского района план мероприятий по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения, с указанием конкретных дат по каждому мероприятию.

16. Принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также меры по пресечению и предупреждению подобных нарушений в дальнейшем.

**О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату Октябрьского района, в течение календарного месяца от даты получения настоящего Представления о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, приложив в подтверждение соответствующие документы.**

И.о. председателя  
КСП Октябрьского района

О.М. Бачурина