

АКТ

20.05.2022г.

г.Беслан

В соответствии с Федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, согласно части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа руководителя Финансового управления АМС Правобережного района №7 от 06.04.2022 года и планом проверок отдела финансового контроля на 2022 год, начальником отдела финансового контроля Финансового управления АМС Правобережного района Синдировым А.М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 г.Беслан» Правобережного района (далее по тексту МБДОУ №11) в части правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат за 2019 - 2021 годы.

Проверка начата 11 апреля 2022 года, окончена 20 мая 2022 года.

Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ №11 Хадиковой Е.Р. и в присутствии главного бухгалтера Габисовой Д.Б.

В проверяемом периоде МБДОУ №11 Правобережного района осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 27.07.2018 года №271.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Заведующий МБДОУ №11 Хадикова Е.Р. с 03.04.2018 года по настоящее время.

Главный бухгалтер МБДОУ №11 Габисова Д.Б. с 02.10.2017 года по настоящее время.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Правобережный район. Учредителем учреждения является администрация местного самоуправления Правобережного района.

Полномочия учредителя учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района – Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

В соответствии с п.1.13. Устава МБДОУ №11 вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

Основными целями деятельности учреждения является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования.

Финансирование МБДОУ №11 в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств местного и республиканского бюджетов доведенных в рамках субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

Учетная политика утверждена приказом и.о.заведующего МБДОУ «Детский сад №11 г.Беслан» от 29.12.2018 года №123/1.

В ходе проверки установлено, что в приложении №1 о «Положении об учетной политике МБДОУ №11» в п.13. есть ссылка на приказ Министерства финансов РФ от 25.12.2008 года №145н утративший силу и в приложении №7 о «Создании постоянно действующей комиссии на списание и оценку МЦ» в п.3. есть ссылка на приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 года №91н утративший силу.

Начисление и выплата заработной платы регулируется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №11 г.Беслан» Правобережного района, разработанного в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания», утвержденным постановлением администрации местного самоуправления Правобережного района от 27.12.2019 года №542.

В МБДОУ №11 оплата труда работников устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с трудовым законодательством, а также настоящим Положением.

В ходе проведения проверки установлено, что в соответствии с законодательством основанием для начисления сотрудникам заработной платы служат:

- приказы заведующего о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы;
- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- тарификационный список работников;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях;
- другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Для проверки представлены шесть штатных расписания учреждения, утвержденные на 9 января 2019 года (субвенция и местный бюджет), на 1 сентября 2019 года (субвенция и местный бюджет), на 1 января 2020 года (субвенция и местный бюджет), на 1 сентября 2020 года (субвенция и местный бюджет), на 11 января 2021 года (субвенция и местный бюджет) и на 1 сентября 2021 года (субвенция и местный бюджет). Согласно штатного расписания фонд заработной платы складывается из базовой и стимулирующей частей. Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает гарантированную заработную плату работников учреждения и включает в себя базовые оклады, доплаты и надбавки. Стимулирующая часть фонда оплаты направляется на поощрение и стимулирование работников в соответствии с локальными актами учреждения и включает в себя надбавки за высокие результаты и качество выполняемых работ, которые устанавливаются приказом заведующего учреждения по результатам оценки экспертной комиссии выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности каждого работника, а также сумм, необходимых для соблюдения гарантий по оплате труда (доведение до МРОТ).

Согласно штатного расписания (субвенция) на 9 января 2019 года штатная численность составила 21,25 единицы, с месячным фондом оплаты

труда – 347787 руб., на 9 января 2019 года штатная численность МБДОУ №11 (местный бюджет) составила 8 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 90239 руб., на 1 сентября 2019 года (субвенция) – 21,25 единиц с месячным фондом оплаты труда — 365024,49 руб., штатная численность МБДОУ №11 (местный бюджет) на 1 сентября 2019 года составила 5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 56399 руб., на 1 января 2020 года штатная численность составила 24,75 единицы, с месячным фондом оплаты труда — 426192 руб., на 1 января 2020 года штатная численность МБДОУ №11 (местный бюджет) составила 5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 60650 руб., на 1 сентября 2020 года (субвенция) – 24,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 426192 руб., штатная численность МБДОУ №11 (местный бюджет) на 1 сентября 2020 года составила 5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 60650 руб., на 11 января 2021 года штатная численность (субвенция) составила 24,75 единиц с месячным фондом оплаты труда – 452086 руб., штатная численность (местный бюджет) на 11 января 2021 года составила 5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 63960 руб. и согласно штатного расписания по состоянию на 1 сентября 2021 года штатная численность (субвенция) составила 24,75 единиц с месячным фондом оплаты труда - 458746 руб., штатная численность МБДОУ №11 (местный бюджет) на 1 сентября 2021 года составила 5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 63960 руб.

По состоянию на 1 сентября 2019 года изменения произошли в корректировке штатных единиц: по сравнению с началом года уменьшились штатные единицы учебно-вспомогательного персонала (младшие воспитатели) на 0,75 единиц, а также ставка музыкального руководителя до 0,75 единиц, что связано с введением должности педагога-психолога на 0,5 единицы, специалиста в сфере закупок на 0,25 единиц и увеличением на 0,25 штатных единиц должности делопроизводителя. Таким образом, штатная численность не изменилась, а фонд заработной платы (субвенция) на 1.09.2019 года увеличился за счет стимулирующих выплат работникам учреждения, размеры которых по результатам оценки экспертной комиссии возросли. Другая ситуация сложилась по штатному расписанию, финансируемым местным бюджетом. В связи с заключением договоров с частным охранным предприятием с 01.09.2019 года штатные единицы сторожей в количестве 3 единиц были сокращены.

По состоянию на 1 января 2020 года согласно штатного расписания изменения произошли в количестве штатных единиц и в части базовых окладов. По сравнению с предыдущим годом увеличилось штатные единицы педагогических работников на 2 единицы и учебно-вспомогательного

персонала (младшие воспитатели) на 1,5 единиц. Это связано с открытием группы ясельного возраста. Увеличение части базовых окладов произошло в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Правобережного района РСО-Алания», утвержденным постановлением администрации местного самоуправления Правобережного района РСО-Алания от 27.12.2019 года №542 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Правобережного района», а также в части сумм, необходимых для соблюдения гарантий по оплате труда (доведение до МРОТ с 01.01.2020 года – 12130 руб.). В связи с этим увеличился фонд заработной платы (субвенция и местный бюджет).

По состоянию на 1 сентября 2020 года согласно штатных расписаний (субвенция и местный бюджет) изменений не произошло.

По состоянию на 11 января 2021 года на увеличение фонда оплаты труда в МБДОУ №11 (субвенция и местный бюджет) повлияло увеличение с 1 января 2021 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 12130 руб. до 12792 руб.

В динамике на 1 сентября 2021 года изменения произошли в части базовых окладов, в связи с увеличением кратности руководителя учреждения.

В ходе проверки установлено:

По данным, представленным Управлением по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района, сумма финансирования на оплату труда за 2019 год составила 5097844,02 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2019 год составила 4914035,02 руб., таким образом, объем финансирования превысил потребность в фонде оплаты труда на 183809 руб. По начислениям на оплату труда за 2019 год финансирование составило 1509326,79 руб., кассовый расход по ним составил 1385866,47 руб., таким образом, в страховые фонды не до поступило налогов за 2019 год на сумму 123460,32 руб.

Объем финансирования за 2020 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 5384986,72 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2020 год составила 5533145,72 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на

сумму 148159 руб. По начислениям на оплату труда за 2020 год финансирование составило 1779590,32 руб., по которым кассовый расход составил 1761695,03 руб., таким образом, в доход консолидированного бюджета не до поступило налогов за 2020 год на сумму 17895,29 руб.

Объем финансирования за 2021 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 6147878,74 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2021 год составила 6186871,31 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 38992,57 руб. По начислениям на оплату труда за 2021 год финансирование составило 1838853,46 руб., по которым кассовый расход составил 1980209,07 руб., таким образом, в доход консолидированного бюджета поступила переплата за 2021 год на сумму 141355,61 руб.

В ходе встречной проверки банковских реестров в системе Сбербанк Бизнес Онлайн за период с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года за счет средств республиканского и местного бюджета неправомерно зачисленных денежных средств не выявлено.

В ходе проверки выявлено, что на основании расчетной ведомости за январь 2019 года и согласно реестра №3 от 08.02.2019 года зачислена заработная плата сторожу Дадтееву А.П. в размере 11040,21 руб. и вахтеру Арчегову А.Т в размере 13056,24 руб. Однако в штатной расстановке на 01.01.2019 года данные по Дадтееву А.П. и Арчегову А.Т. отсутствуют и в таблице учета рабочего времени не указаны. На основании расчетной ведомости за февраль 2019 года и согласно реестра №2 от 18.02.2019 года зачислен аванс вахтеру Арчегову А.Т. в размере 5000 руб., также согласно реестра №3 от 07.03.2019 года зачислена заработная плата сторожу Дадтееву А.П. в размере 25532,31 руб. и вахтеру Арчегову А.Т в размере 18113,11 руб. На основании расчетной ведомости за март 2019 года и согласно реестра №2 от 10.04.2019 года зачислена заработная плата вахтеру Арчегову А.Т. в размере 15181 руб., также согласно реестра №2 от 08.05.2019 года, в расчетной ведомости за апрель 2019 года не указан, зачислена сумма Дадтееву А.П. в размере 12837 руб. Таким образом, за январь, февраль и апрель 2019 года Дадтееву А.П. неправомерно зачислена заработная плата в размере **49409,52 руб.** и Арчегову А.Т. неправомерно зачислена заработная плата за январь, февраль и март 2019 года в размере **51350,35 руб.**

Согласно реестра №1 от 22.01.2021 года выявлен факт неправомерно зачисленных денежных средств на карту воспитателя Габуловой Л.Н. в размере **6000 руб.** по представленным на проверку ведомости и табелью учета рабочего времени за январь 2021 года, а также данные по Габуловой Л.Н. в штатной расстановке на 01.01.2021 год отсутствуют по причине ухода в отпуск без сохранения заработной платы.

Согласно расчета среднего заработка, сохраняемого за работником на время отпуска, период отпуска заведующего МБДОУ №11 Хадиковой Е.Р. составил с 22.07.2021 года по 05.09.2021 год (46 календарных дней). Согласно расчетной ведомости за июль 2021 года заведующему была начислена заработная плата за 18 рабочих дней в размере 18287,91 руб. В ходе проверки установлено, что фактически заработная плата составила 15236,59 руб. за 15 отработанных дней. Таким образом, неправомерно начисленная переплата по заработной плате составила **3051,32 руб.**

В ходе проверки также установлено, что распределение стимулирующего фонда в учреждении осуществлялось с нарушением норм, установленных Положением о стимулировании работников МБДОУ «Детский сад №11г.Беслан»: имеет место необоснованное начисление стимулирующих выплат работникам, находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске. Например:

1. Согласно Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года №922, для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

В нарушение п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы согласно ведомости за май 2020 года работникам МБДОУ №11, находясь в отпуске, в мае 2020 года были начислены стимулирующие выплаты за 7 рабочих дней в полном объеме:

Ф.И.О.	По данным бухгалтерского учета	Фактическое начисление	Результат сверки
Хадикова Е.Р.	6729,48	2770,96	3958,52
Ахсарова З.К.	5064,12	2085,23	2978,89
Букулова С.В.	2993	1232,41	1760,59
Габулова Л.Н.	3407	1402,88	2004,12
Маргиева Д.А.	4097	1687	2410
Дудаева З.Ф.	3959,4	1630,34	2329,06
Рагимова К.Р.	3499	1440,76	2058,24

Царикаева А.С.	3039	1251,35	1787,65
Куманина О.И.	3545	1459,71	2085,29
Крупнова В.В.	3637	1497,59	2139,41
Итого			23511,77

Таким образом, неправомерно начислены стимулирующие выплаты в размере **23511,77** руб.

В нарушение п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы согласно ведомости за июнь 2020 года работникам МБДОУ №11, находясь в отпуске, в июне 2020 года были начислены стимулирующие выплаты за 2 рабочих дня в полном объеме:

Ф.И.О.	По данным бухгалтерского учета	Фактическое начисление	Результат сверки
Хадикова Е.Р.	5497,4	523,56	4973,84
Ахсарова З.К.	5610,29	534,31	5075,98
Букулова С.В.	4721,53	449,67	4271,86
Бибоева М.А.(6 раб.дн.)	2000	571,43	1428,57
Маргиева Д.А.	4554,89	433,8	4121,09
Дудаева З.Ф.	4554,89	433,8	4121,09
Рагимова К.Р.	3610,58	343,86	3266,72
Царикаева А.С.	3643,93	347,04	3296,89
Куманина О.И.	3588,37	341,75	3246,62
Крупнова В.В.(0 раб.дн.)	3555,04	0	3555,04
Итого			37357,7

Таким образом, неправомерно начислены стимулирующие выплаты в размере **37357,7** руб.

Также в нарушение п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы согласно ведомости за июнь 2021 года главному бухгалтеру МБДОУ №11 Габисовой Д.Б., находясь в отпуске, в июне 2021 года были начислены стимулирующие выплаты за 2 рабочих дня в полном объеме:

Ф.И.О.	По данным бухгалтерского учета	Фактическое начисление	Результат сверки
Габисова Д.Б.	5681,27	541,07	5140,2
Итого			5140,2

Таким образом, неправомерно начислены стимулирующие выплаты в размере **5140,2** руб.

В соответствии с п.4.6. Положения о стимулировании работников МБДОУ «Детский сад №11г.Беслан» в пределах экономии фонда заработной платы и за счет средств, полученных образовательным учреждением от приносящей доход деятельности, в целях поощрения работников за выполненную работу может выплачиваться премия по результатам работы за соответствующий период на основании положения, принятым образовательным учреждением о премировании.

В нарушение п.4.6. Положения о стимулировании в МБДОУ №11 не принято положение о премировании работников по результатам их работы. Таким образом, на основании расчетной ведомости за август 2019 года, в отсутствие локальных нормативных актов, позволяющие оценить результаты работы работников учреждения неправомерно начислены премии в размере **58000 руб.** следующим работникам:

Букулова С.В. – 17000 руб.,
Царикаева А.С. – 14000 руб.,
Крупнова В.В. – 14000 руб.,
Дудаева З.Ф. – 13000 руб.

Схожее нарушение в ходе проверки выявлено в декабре 2021 года. В нарушение п.4.6. Положения о стимулировании, на основании расчетной ведомости за декабрь 2021 года, в отсутствие локальных нормативных актов неправомерно начислены премии в размере **91000 руб.** следующим работникам:

Букулова С.В. – 23000 руб.,
Царикаева А.С. – 29000 руб.,
Крупнова В.В. – 16000 руб.,
Габисова Д.Б. – 23000 руб.

В ходе проверки сплошным методом проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2019 года по 31.12.2021 год. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Произведенные подотчетными лицами расходы полностью подтверждены прилагаемыми документами.

Выводы:

1. Несвоевременно вносятся изменения в локальные нормативные акты.
2. Выявлен факт нарушения при финансировании учреждения.
3. Выявлены факты неправомерного начисления заработной платы.
4. Выявлены факты неправомерного начисления стимулирующих выплат и премий.

Начальник отдела
финансового контроля
Финансового управления
АМС Правобережного района

А.М.Синдиров

Заведующий МБДОУ №11

Хадикова Е.Р.

Главный бухгалтер
МБДОУ №11

Габисова Д.З