

АКТ

08.07.2022г.

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 №10 от 03.06.2022 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 №6 г.Беслан» Правобережного района (далее по тексту МБДОУ №6) в части правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат за 2019 - 2021 годы.

Проверка начата 6 июня 2022 года, окончена 8 июля 2022 года.

Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ №6 Хаймановой З.Н. и в присутствии главного бухгалтера Хосоновой А.В.

В проверяемом периоде МБДОУ №6 Правобережного района осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 06.11.2018 года №389.

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Заведующий МБДОУ №6 Хайманова З.Н. с 11.11.2016 года по настоящее время.

Главный бухгалтер МБДОУ №6 Хосонова А.В. с 01.02.2016 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.1.11. Устава МБДОУ №6 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 №6 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 заведующего МБДОУ «Детский сад №6 г.Беслан» от 01.01.2019 года №2.

В ходе проверки установлено, что в приложении №1 о «Положении об учетной политике МБДОУ №6» в п.13. есть ссылка на приказ Министерства финансов РФ от 25.12.2008 года №145н утративший силу, в приложении №5 о «Порядке выдачи наличных денежных средств под отчет и оформлении отчетов по их использованию» в п.1.1. есть ссылка на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденное Банком России от 12.10.2011года №373-П утратившее 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 №6 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 №6 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 1 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 28,75 единицы, с месячным фондом оплаты труда – 523862 руб., на 9 января 2019 года штатная численность МБДОУ №6 (местный бюджет) составила 10,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 121619 руб., на 1 сентября 2019 года (субвенция) – 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 535141,5 руб., штатная численность МБДОУ №6 (местный бюджет) на 1 сентября 2019 года составила 7,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 88357 руб., на 1 января 2020 года штатная численность составила 29,75 единицы, с месячным фондом оплаты труда — 528489 руб., на 1 января 2020 года штатная численность МБДОУ №6 (местный бюджет) составила 7,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 93901 руб., на 1 сентября 2020 года (субвенция) – 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 528489 руб., штатная численность МБДОУ №6 (местный бюджет) на 1 сентября 2020 года составила 7,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 93901 руб., на 1 января 2021 года штатная численность (субвенция) составила 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда – 562557 руб., штатная численность (местный бюджет) на 1 января 2021 года составила 7,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 98204 руб. и согласно штатного расписания по состоянию на 1 сентября 2021 года штатная численность (субвенция) составила 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда - 562557 руб., штатная численность МБДОУ №6 (местный бюджет) на 1 сентября 2021 года составила 7,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 101203 руб.

По состоянию на 1 сентября 2019 года изменения произошли в количестве штатных единиц: по сравнению с началом года увеличились штатные единицы учебно-вспомогательного персонала (младшие воспитатели). Введена 1 ставка младшего воспитателя в соответствии с нормативами, установленными постановлением Министерства труда РФ «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» от 21.04.1993 года №88. 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 части базовых окладов. 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 финансируемый местным бюджетом, а фонд заработной платы финансируемый республиканским бюджетом уменьшился за счет стимулирующих выплат работникам учреждения, размеры которых по результатам оценки экспертной комиссии на 01.01.2020 года снизились.

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

По состоянию на 1 января 2021 года на увеличение фонда оплаты труда в МБДОУ №6 (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 7794828,63 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2019 год составила 7701163,63 руб., таким образом, объем финансирования превысил потребность в фонде оплаты труда на 93665 руб. По начислениям на оплату труда за 2019 год финансирование составило 2116060,49 руб., кассовый расход по ним составил 2116060,49 руб.

Объем финансирования за 2020 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 7405060,76 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2020 год составила 7311773,35 руб., таким образом, объем финансирования превысил потребность в фонде оплаты труда на 93287,41 руб. По начислениям на оплату труда за 2020 год финансирование составило 2369051,21 руб., по которым кассовый расход составил 2270159,91 руб.,

таким образом, в доход консолидированного бюджета не до поступило налогов за 2020 год на сумму 98891,3 руб.

Объем финансирования за 2021 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 8302606,55 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2021 год составила 8106795,98 руб., таким образом, объем финансирования превысил потребность в фонде оплаты труда на 195810,57 руб. По начислениям на оплату труда за 2021 год финансирование составило 2552290,04 руб., по которым кассовый расход составил 2552290,04 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.

Согласно п.6 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа. В нарушение п.6 ст.9 Закона №402-ФЗ проверке не представлены расчетные ведомости по заработной плате за период с августа 2019 года по декабрь 2021 года. На проверку были представлены расчетные листки, которые законодательство обязывает работодателя выдавать вместе с заработной платой сотрудникам.

Согласно реестра №364 от 20.12.2019 года зачислен аванс Моргоевой М.М. в размере 4000 руб. и Хаткаровой И.К. в размере 4000 руб., а также согласно реестра №427 от 14.01.2020 года зачислена заработная плата Моргоевой М.М. в размере 3548,92 руб. и Хаткаровой И.К. в размере 3548,92 руб. без приказа о приеме работников на работу, а также без отметки в таблице учета рабочего времени. Таким образом, за декабрь 2019 года Моргоевой М.М. неправомерно зачислена заработная плата в размере **7548,92 руб.** и Хаткаровой И.К. неправомерно зачислена заработная плата в размере **7548,92 руб.**

Согласно ст.59 Трудового Кодекса РФ срочный трудовой договор заключается на время выполнения временных (до двух месяцев) работ. В нарушение ст.59 ТК РФ на время отпуска главного бухгалтера МБДОУ №6 Хосоновой А.В., временно принятой на должность главного бухгалтера Танклаевой А.Г. начислена заработная плата за июль 2019 года в размере 13843,56 руб. без заключения срочного трудового договора и приказа заведующего о замещении основного работника. А также Танклаевой А.Г. начислена доплата за замещение за июль 2019 года в размере 4904 руб. Таким образом, временно принятой на должность главного бухгалтера Танклаевой А.Г. неправомерно начислена заработная плата за июль 2019 года в размере **18747,56 руб.**

Согласно ст.122 Трудового Кодекса РФ право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. Согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 01.07.2020 года №60 о предоставлении отпуска работнику Собиевой Р.В. были начислены отпускные в размере 9320,76 руб. Однако в нарушение ст.122 ТК РФ и согласно приказа заведующего учреждения от 04.02.2020 года №12 о приеме на работу музыкального руководителя Собиеву Р.В. период работы педагога на момент отпуска составил 5 месяцев.

Таким образом, неправомерно начислена сумма по отпускным в размере **9320,76 руб.**

В ходе проверки также установлено, что распределение стимулирующего фонда в учреждении осуществлялось с нарушением норм, установленных Положением о стимулировании работников МБДОУ «Детский сад №6 г.Беслан»: имеет место необоснованное начисление стимулирующих выплат работникам, находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске и выплаты в неустановленный период. Например:

Согласно п.2.10. Положения о стимулировании работников МБДОУ №6 в целях эффективного распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и улучшения показателей качества работы минимальное количество баллов для воспитателей, педагогических работников, реализующих программы дошкольного образования, равно 28 баллам.

В нарушение п.2.10. Положения о стимулировании работников учреждения согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 09.01.2019 года №2 за период январь-май 2019 года были начислены стимулирующие выплаты работникам учреждения:

Багиева С.Г. - 23 балла (3558 руб.);
Джигоева М.И. – 26 баллов (4022 руб.);
Дзгоева З.К. – 23 балла (3558 руб.);
Кумалагова С.Р. – 22 балла (3403 руб.).

Таким образом, за период январь-май 2019 года неправомерно начислена сумма по стимулирующим выплатам в размере **72705 руб.**

В нарушение п.2.10. Положения о стимулировании работников учреждения согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 09.01.2020 года №5 за период январь-май 2020 года были начислены стимулирующие выплаты работникам учреждения:

Багиева С.Г. - 23 балла (2280 руб.);
Дзгоева З.К. – 25,5 балла (2481 руб.);

Таким образом, за период январь-май 2020 года неправомерно начислена сумма по стимулирующим выплатам в размере **23805 руб.**

В нарушение п.2.10. Положения о стимулировании работников учреждения согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 01.09.2020 года №62 за период сентябрь-декабрь 2020 года были начислены стимулирующие выплаты работникам учреждения:

Багиева С.Г. - 20 баллов (1931 руб.);
Кумалагова С.Р. – 21 балл (2027 руб.);

Таким образом, за период сентябрь-декабрь 2020 года неправомерно начислена сумма по стимулирующим выплатам в размере **15832 руб.**

В нарушение п.2.10. Положения о стимулировании работников учреждения согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 15.01.2021 года №15/1 за период январь-май 2021 года были начислены стимулирующие выплаты работникам учреждения:

Кумалагова С.Р. – 16 баллов (1306 руб.);

Таким образом, за период январь-май 2021 года неправомерно начислена сумма по стимулирующим выплатам в размере **6530 руб.**

В нарушение п.2.10. Положения о стимулировании работников учреждения согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 01.09.2021 года №115 за период сентябрь-декабрь 2021 года были начислены стимулирующие выплаты работникам учреждения:

Багиева С.Г. - 25 баллов (1885 руб.);
Кумалагова С.Р. – 20 баллов (1508 руб.);

Таким образом, за период сентябрь-декабрь 2021 года неправомерно начислена сумма по стимулирующим выплатам в размере **13572 руб.**

В соответствии с п.9.5. Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Правобережного района РСО-Алания, утвержденного постановлением администрации местного самоуправления Правобережного района от 27.12.2019 года №542, молодым специалистам из числа педагогических работников производятся выплаты в размере 2000 рублей из стимулирующей части фонда оплаты труда.

В нарушение п.9.5. Положения и согласно приказа заведующего МБДОУ №6 от 28.12.2020 года №93 в целях поощрения молодого специалиста выплачена премиальная выплата инструктору по физической культуре Тараевой Э.С. в размере **7500 руб.**

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 №6

З.Н.Хайманова

Главный бухгалтер
МБДОУ №6

А.В.Хосонова

