Акт
проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2017-2018г. Муниципальному бюджетному дошкольному общеобразовательному учреждению «Детский сад №5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания

20.05.2019г. г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 13 к/с от 07.05.2019г., согласно п.3.7 Плана работы контрольно – счетной палаты МО Правобережный район на 2019г. председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., заместителем председателя КСП муниципального образования Правобережный район Кабалоевой Ф.М., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в МБ ДОУ «Детский сад №5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания за 2017г. и 2018г.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:
- заведующая - Дулаева Е.Г. до 01.09.2017г, Тетова С.Е. с 01.09.2017 по 21.11.2017г., Арсагова А.В. с 22.11.2017г. по настоящее время.
- главный бухгалтер – Сиукаева З.М. по 09.02.2017, Хадикова Ф.Р. с 09.02.2017г. по 10.06.2017г., Бароева З.Б. с 10.06.2017г. по 14.08.2017г., Хугаева А.И. с 14.08.2017г. по 27.02.2019г., Гергиева Л.В. с 24.08.2018г. по 27.11.2018г., Вазагова К.З. с 28.11.2018г. по настоящее время.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 25.12.2018г.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №5 г.Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Проверяемый период: 2017г. - 2018г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 13.05.2019г. по 28.05.2019г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1) Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.
2) Проверка ведения первичных кадровых документов.
3) Ведение бухгалтерского учета.
4) Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5) Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.
6) Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.

7) Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда.

8) Учет основных средств. Инвентаризация материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.

Объем проверенных средств составил:

всего **33 368 043,62** в т.ч.:

2017г. – 15 616 976,64 руб.

2018г. – 17 751 066,98 руб.

ИНН – 1511012110

КПП – 151101001

ОГРН – 1031500710207

Лицензия от 22.08.216 года, регистрационный № 2420, серия 15Л01 № 0001349.

Сведения по ф. №85-К на 01.01.2019г.:
- численность воспитанников 256 чел.;
- число групп – 7.

I. Общие положения

1.1. Историческая справка: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района (ранее – муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания) было создано в соответствии с распоряжением администрации местного самоуправления Правобережного района от 08.06.2006 г. № 245.

17.10.2007 г. главой администрации местного самоуправления Правобережного района был утвержден устав Муниципального дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 5 г. Беслана Правобережного района РСО – Алания в новой редакции.

Постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 08.07.2011 г. № 337 детский сад стал именоваться муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная – Осетия.

Постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 25.11.2011 г. № 517 был утвержден устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 г. Беслана» правобережного района Республики Северная Осетия – Алания в новой редакции.

Постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 21.09.2015 г. № 579 был утвержден устав муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия – Алания в новой редакции.

Постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 03.07.2018 г. № 253 детский сад именуется муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики северная Осетия – Алания.

Постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 27.07.2018г. №271 утвержден Устав в новой редакции.

1.2. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания (далее по тексту – Учреждение) является некоммерческой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, направленную на получение гражданами дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта.

1.3. Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Беслана» Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ «Детский сад № 5 г. Беслана»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1031500710207 .

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 1511012110.

1.4. Место нахождения Учреждения: 363027, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, г. Беслан, пер. Котовского, 6

1.5. Тип Учреждения – бюджетное учреждение.

1.6. Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

1.7. Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Правобережный район.

1.8. Учредителем Учреждения является администрация местного самоуправления Правобережного района (далее – Учредитель).

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.

1.9. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

1.10. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также может иметь символику, соответствующую требованиям законодательства Российской Федерации об охране интеллектуальной собственности; описание символики (в случае её наличия) должно содержаться в Уставе Учреждения.

1.11. Учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. Права юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку образовательного процесса, возникают у Учреждения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании и прекращаются в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении.

1.12. Учреждение приобретает право на ведение образовательной деятельности (оказание образовательных услуг по реализации образовательных программ) с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

1.13. Организация питания воспитанников (далее - обучающихся) возлагается на Учреждение.

1.14. Организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и

диспансеризации) возлагается на Учреждение. Учреждение создаёт условия для охраны здоровья обучающихся, в том числе предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям для осуществления медицинской деятельности.

1.15. В Учреждении создаются условия для осуществления присмотра и ухода за детьми.

1.16. В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством и нормативными правовыми актами федеральных органов управления в сфере образования, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания, республиканским законодательством и нормативными правовыми актами республиканских органов исполнительной власти, осуществляющих управление в сфере образования, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Правобережного райна, решениями Учредителя, настоящим Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.

1.17. Учреждение обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении функций, отнесенных к его компетенции законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения (в вопросах образовательной, административной, финансово-экономической деятельности, при разработке и принятии локальных нормативных актов).

Учреждение создано для оказания услуг (выполнения работ) в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования Правобережного района в сфере образования.

Основной целью 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. Помимо этого деятельность Учреждения направлена на предоставление дополнительного образования детей.

Основные виды деятельности, осуществляемые Учреждением, и виды реализуемых образовательных программ:

1) реализация услуг дошкольного образования (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных);

2) реализация услуг дополнительного образования (реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ различной направленности);

3) присмотр и уход за детьми (дневной уход за детьми).

2. Проверка ведения первичных кадровых документов.

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

- трудовые договоры с работниками;
- дополнительные соглашения к трудовым договорам;
- трудовые книжки работников;

- личные карточки работников (форма Т-2);
- приказы о приеме на работу (форма Т-1);
- приказы о переводе (формы Т-5);
- приказы на увольнение (форма Т-8;
- иные приказы по личному составу;
- локальные нормативные акты организации.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
2. На 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
3. На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
4. На 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельцев трудовых книжек;
5. В некоторых личных делах работников содержатся оригиналы документов о повышении квалификации (должны быть заверенные копии);
6. В личных делах копии документов (паспорта, ИНН, страхового свидетельства и др.) не заверены подписью руководителя и печатью.
7. В личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, согласие на обработку персональных данных.
8. Накопление в личном деле избыточных персональных данных.

3. Ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждение формирует свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2018 год от 27.12.2017г. №163, которая соответствует п.6 Инструкции №157н.

4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов,

счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за 2017г., установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

№	*номер ЗКР (п/п) , дата*	*сумма, руб.*		
		пеня	*госпошлина*	*штраф*
	№ 70 от 05.05.2017	6981,14		
	№ 71 от 05.05.2017	1123,61		
	№ 72 от 05.05.2017	152,56		
	№112 от 03.07.2017		1542,00	
	№125 от 06.07.2017	1500,69		
	№135 от 25.07.2017		1000,00	
	№118 от 13.09.2017	14428,70		
	№116 от 14.09.2017	4057,35		
	№519 от 12.09.2017	6929,54		
	№154 от 27.09.2017		16332,79	
	№157 от 04.10.2017		7500,00	
	№159 от 13.10.2017		1000,00	
	№518 от 04.10.2017	2872,19		
	№189 от 10.11.2017	14698,20		
	№211 от 11.12.2017		1000,00	
	Итого:	**52743,98**	**28374,79**	

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за 2018г.:

№	*номер ЗКР (п/п) , дата*	*сумма, руб.*		
		пеня	*госпошлина*	*штраф*
	№ 48 от 19.02.2018	10969,19		
	№ 49 от 19.02.2018	3739,12		
	№ 54 от 19.02.2018	91,11		
	№ 55 от 19.02.2018	5655,89		
	№ 56 от 19.02.2018	522,29		
	№ 95 от 16.03.2018			15996,8
	№118 от 13.04.2018	6124,57		
	№119 от 13.04.2018	5144,29		
	№120 от 17.04.2018		1000,00	
	№145 от 04.05.2018	5628,32		
	№174 от 17.06.2018	10562,41		
	№196 от 21.06.2018		1000,00	
	№230 от 31.03.2018		1000,00	
	№252 от 22.08.2018	10117,40		
	№254 от 21.08.2018	1975,90		
	№271 от 21.09.2018	3985,03		
	№288 от 21.09.2018		2042,69	
	№285 от 28.09.2018	31096,32		

	№271 от 21.09.2018			
	№735083 от 14.12.2018	14695,37		
	№804835 от 27.12.2018		1000,00	
	№791446 от 26.12.2018		1569,31	
	№740195 от 17.12.2018		19664,20	
	№791447 от 26.12.2018		1000,00	
	Итого:	**110307,21**	**28276,2**	**15996,8**

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ за счет бюджетных средств оплата штрафных санкций, пени, госпошлины в Учреждении составила 235 698,98 рублей, в т.ч. за 2017г. – 81 118,77 рублей, за 2018г. – 154 580,21 рублей.

6. Исполнение бюджетной сметы. Кредиторская задолженность.

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения на 2017г. и 2018г. утверждены начальником управления образования Правобережного района.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район и субвенций из республиканского бюджета на основании бюджетной сметы.

Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	*Вид расхода/ доп.классификация*	*2017 год*				*2018 год*			
		Утвержденные бюджетные назначения	*исполнено*	*Неисполненные назначения*	*% исполнения*	*бюджетные назначения*	*исполнено*	*Неисполненные назначения*	*% исполнения*
Заработная плата	111/Р.237 .2124	9138,1	9078,1	60	**99,3**	9702	9702	0	**100,0**
Начисление на оплату труда	119/Р.237 .2124	2355,7	2260,9	94,8	**96,0**	2689,4	2689,4	0	**100,0**
Увеличение стоимости материальных запасов	244/Р237. 2124	101	92	9	**91,1**	115	83	32	**72,2**
Заработная плата	111/П211	1476,9	1475,9	1	**99,9**	1836	1826,6	9,4	**99,5**
Начисление на оплату труда	119/П213	529,5	486,5	43	**91,9**	542	542	0	**100,0**
Услуги связи и интернет	242/П221	30	21,1	8,9	**70,3**	25	11,4	13,6	**45,6**
Прочие услуги	242/П226	12,5	12,5	0	**100,0**	2	0	2	**-**
Коммунальные услуги	244/П223	761,9	568,4	193,5	**74,6**	1251,6	1027,1	224,5	**98,7**
Услуги по содержанию имущества	244/П225	298,2	287,6	10,6	**96,4**	258,1	228,8	29,3	**88,6**

Прочие услуги	244/П226	170,7	156,1	14,6	**91,4**	36,9	36	0,9	**97,6**
Уплата государственной пошлины	831/П290	33,6	32,5	1,1	**96,7**	87,6	76,1	11,5	**86,9**
Уплата налога на имущество	851/П290	320,7	320,7	0	**100,0**	370,5	320,7	49,8	**86,6**
Уплата пени, штрафов и прочих выплат	853/П290	70,8	66,5	4,3	**93,9**	81,3	81,3	0	**100,0**
Увеличение стоим.ос.ср-в	244/П310	5	0	5	-	0	0	0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	244/П340	766,4	758,2	8,2	**98,9**	1131,1	1094,7	36,4	**96,8**
Итого:		**16071,0**	**15617,0**	**454,0**	**97,2**	**18128,5**	**17719,0**	**409,4**	**97,7**

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2017 год в сумме 16 071,0 тыс. рублей** кассовое исполнение составило**15 617,0** тыс. рублей или **97,2** %.

На 2018 год при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **18 128,5 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **17 719,0 тыс.рублей** или **97,7 %,** в том числе:

- оплата труда (республиканский бюджет)– 9 702,0 тыс. рублей (исполнение составило 100,0 %);
- начисления на оплату труда (республиканский бюджет)– 2 689,4 тыс. рублей (исполнение 100,0%);
- увеличение стоимости материальных запасов – 83 тыс. рублей (исполнение 72,2 %);
- оплата труда (местный бюджет)– 1 826,6 тыс. рублей (исполнение составило 98,7 %);
- начисления на оплату труда (местный бюджет)– 542 тыс. рублей (исполнение 100,0%);
- услуги связи и интернет – 11,4 тыс. рублей (исполнение 86,9 %);
- прочие услуги (242 вид расхода) – 0,0 тыс. рублей (исполнение 0,0 %)
- коммунальные услуги –1027,1 тыс. рублей (исполнение 98,7 %);
- услуги по содержанию имущества – 228,8 тыс. рублей (исполнение 88,6 %);
- прочие услуги – 36,0 тыс.рублей (исполнение 97,6 %);
- уплата государственной пошлины – 76,1 тыс.руб. (исполнение 86,9 %);
- уплата налога на имущество – 320,7 тыс. рублей (исполнение 86,6 %);
- уплата пени, штрафов – 81,3 тыс. рублей (исполнение 100,0);
- увеличение стоимости материальных запасов – 1094,7 тыс. рублей (исполнение 96,8%).

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

*Кредиторская задолженность Учреждения составляет***:**

1) на 01.01.2018г. – 3 980 753,48 рублей, в т.ч.просроченная 3 980 753,48 рублей;
2) на 01.01.2019г. – 4 885 407,09 рублей, в т.ч. просроченная 4 574 108,45 рублей, из них:
- услуги связи и интернет ПАО «Ростелеком» – 3668,94 руб.;
- водоснабжение МУП ВКХ – 30824,32 руб.;
- электроэнергия АО «Севкавказэнерго»– 65 733,43 руб.;
- электроэнергия ООО «Осетия-Сети» – 43 193,21 руб.;
- газоснабжение ООО«Газпром межрегионгаз Владикваказ»– 46 210,29 руб.;
- вывоз ТБО (мусор) МУП «Ухоженный город» – 7 875,00 руб.;

- услуги тех. обслуживание средств охраны ФГУП «Охрана» – 2 970,00 руб.;
- проверка дымоходов «СОРО ВДПО»– 1 484,00 руб.
- монтаж системы АПС «ООО Пантеон» – 19 280,00 руб.
- тех. обслуживание газового оборудования ООО «Газпром газораспределение Владикавказ» – 6 676,33 руб.;
- услуги охраны ФГКУ УВО ВНГ по РСО-Алания – 33 255,06 руб.
- продукты питания ОАО «Бесланский хлебозавод» – 92 985,34 руб.;
- продукты питания ИП Татрова Р.Т. – 879 950,70 руб.;
- продукты питания ИП Кайтуков М.А. – 113 056,00 руб.;
- продукты питания ИП Баскаев А.А – 2 496 884,72руб.;
- продукты питания ИП Кокаев А.В. – 80 498,00 руб.;
- новогодние подарки ООО «777» - 70 500,00 руб.
- налог на имущество – 569 890,12 руб.
- пени и штрафы – 8 472,99 руб.

7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда.

Штатные расписания Учреждения на 2017г. и 2018г. утверждены заведующей МБ ДОУ «Детский сад №5 г.Беслана» Правобережного района, согласованы с начальником управления образования:

- на 01.01.2017 г. в количестве:
- РБ - 46,65 единиц с месячным фондом заработной платы 669 391,00 руб.;
- МБ – 15,91 единиц с месячным фондом заработной платы 119 325,00 руб.;

- на 01.09.2017г. в количестве:
- РБ - 46,4 единиц с месячным фондом заработной платы 684 966,00 руб.;
- МБ – 15,66 единиц с месячным фондом заработной платы 130 658,00 руб.;

- на 01.01.2018г. в количестве:
- РБ – 45,4 единиц с месячным фондом заработной платы 796 201,00 руб.;
- МБ – 15,66 единиц с месячным фондом заработной платы 155 420,00 руб.;

- на 01.05.2018г. в количестве:
- РБ – 45,4 единиц с месячным фондом заработной платы 821 142,76 руб.;
- МБ – 15,66 единиц с месячным фондом заработной платы 179 959,00 руб.;

- на 01.09.2018г. в количестве:
- РБ – 43,9 единиц с месячным фондом заработной платы 806 429,50 руб.;
- МБ – 14,66 единиц с месячным фондом заработной платы 170 567,58 руб.

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение о системе оплаты труда работников, размерах, порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат (доплат, надбавок, премий и других выплат), утвержденное приказом директора Учреждения.

Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (базовых окладов), окладов с учетом нагрузки, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности и выплат стимулирующего характера.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального казённого учреждения, тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно табеля учета рабочего времени, подписанного директором Учреждения.

Норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы, являющаяся нормируемой частью педагогической работы, установлена в соответствии с Приказом Минобрнауки от 24.12.2010 г. № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений».

Фонд оплаты труда формировался с учетом тарификационных списков сотрудников Учреждения.

Фонд оплаты труда состоит из оклада, надбавки за квалификационную категорию, за выслугу лет, за работу в сельской местности, стимулирующей части.

В нарушение п.7.15 Устава Учреждения при проверке расчетных ведомостей и расчетных листков в организации не раскрываются сведения о составных частях заработной платы, не изложена информация в доступной и раскрытой форме.

В ходе данного контрольного мероприятия также проведена выборочная проверка занятости штатных единиц и внешних совместителей.

Так, в **нарушение ст.284 гл.44 ТК РФ «Особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству» сотрудник** Кодоева Л. Т. в проверяемом периоде работает в МБДОУ «Детский сад №5 г. Беслана» младшим воспитателем на ставку 0,65 ед.

При встречной проверке указанный сотрудник в проверяемом периоде осуществлял обязанности медицинского работника в ПЦ РКБ с занятостью 1,5 единицы. Т.о., сотрудник Кодоева Л.Т. не могла совмещать 2 должности занятостью 1,5 ед. в ПЦ РКБ и 0,65 ед. в МБДОУ «Детский сад №5 г. Беслана». Излишне начисленная заработная плата указанного сотрудника составила **168 241,77 рублей**, в т.ч. в 2017г. – 78 446,92 руб., в 2018г. - 89 794,85 руб., начисленные страховые взносы – 50 809,01 руб.

В Учреждении в проверяемом периоде заключены договора возмездного оказания услуг с Токаевым М.Б., Годжиевым К.А., Бигаевым Т.Г., Дзугаевым А.А., Джатиевым С.А., в обязанности которых входит техническое обслуживание инженерного оборудования, т.е. содержание в исправном состоянии систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения. По условиям п. 2.3. договора стороны должны вести журнал учета ремонтных работ. Также, в Учреждении комиссией должна составляться дефектная ведомость с конкретным указанием вида работ. Однако, при проверке установлено, что в Учреждении отсутствуют журнал учета ремонтных работ и дефектные ведомости. Следовательно, **неправомерные расходы по выплате ремонтной бригаде заработной платы составили 331 233,72 руб.,** в т.ч. в 2017г. – 161 077,56 руб., в 2018г. - 170 156,16 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 88 684,26 руб.

Таким образом, нарушения при начислении заработной платы и страховых взносов в Учреждении составили 638 968,76 руб.

8. Учет основных средств, проведение инвентаризации материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете. Целевое и эффективное использование имущества. Проверка продуктов питания

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
2) имущество, приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
3) средства бюджета;
4) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Контроль за эффективным использованием по назначению и обеспечение сохранности имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Администрация местного самоуправления Правобережного района через Управление образования и отдел муниципального имущества администрации. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов.

Инвентаризация основных средств проведена согласно приказу директора Учреждения от 30.10.2018г. № 126 по состоянию на 30.10.2018г.

Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Согласно данных бухгалтерского баланса на 01.01.2019г. балансовая стоимость основных средств составляет 75 615 872,28 руб., в т.ч. здание – 70 906 171,00 руб.

Все поступившие материальные ценности оприходованы по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме. Учет основных средств и материальных запасов бухгалтерией учреждения ведется в оборотно-сальдовой ведомости. Нарушений учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных запасов в бухгалтерии организации не установлено. Списание материальных запасов (малоценного инвентаря) производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету.

При проверке целевого и эффективного использования основных средств выявлено:

- в нарушение ст.34 БК РФ в кабинете медицинского работника находится *неиспользуемое оборудование* общей стоимостью 136 854,00 рублей (облучатель УФ «OMRON CX3», аппарат УЗТ-11.07ф, ингалятор «Вулкан-1», облучатель светолечебный «СОЛИС»).

Проверка продуктов питания.

В ходе ревизии произведено снятие остатков продуктов питания, находящихся в кладовой Учреждения. Условия хранения продуктов соответствуют требуемым условиям.

Проверкой недостач и излишков продуктов питания не обнаружено.

Выводы:

1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г.Беслана» Правобережного района было создано в соответствии с распоряжением администрации местного самоуправления Правобережного района от 08.06.2006 г. № 245.

2. Кредиторская задолженность Учреждения составляет на:

1) 01.01.2018г. – 3 980 753,48 рублей, в т.ч.просроченная 3 980 753,48 рублей;
2) на 01.01.2019г. – 4 885 407,09 рублей, в т.ч. просроченная 4 574 108,45 рублей.

3. **В нарушение п.7.15 Устава Учреждения** при проверке расчетных ведомостей и расчетных листков в организации не раскрываются сведения о составных частях заработной платы, не изложена информация в доступной и раскрытой форме.

4. **В нарушение ст. 34 БК РФ за счет бюджетных средств оплата штрафных санкций, пени, госпошлины в Учреждении составила 235 698,98 рублей,** в т.ч. за 2017г. – 81 118,77 рублей, за 2018г. – 154 580,21 рублей.

В кабинете медицинского работника находится *неиспользуемое оборудование* общей стоимостью 136 854,00 рублей (облучатель УФ «OMRON CX3», аппарат УЗТ-11.07ф, ингалятор «Вулкан-1», облучатель светолечебный «СОЛИС»).

Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств в Учреждении составило 372 552,98 рублей.

5. В **нарушение ст.284 гл.44 ТК РФ «Особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству» сотрудник** Кодоева Л. Т. в проверяемом периоде работает в МБДОУ «Детский сад №5 г. Беслана» младшим воспитателем на ставку 0,65 ед. При встречной проверке указанный сотрудник в проверяемом периоде осуществлял обязанности медицинского работника в ПЦ РКБ с занятостью 1,5 единицы. Т.о., сотрудник Кодоева Л.Т. не могла совмещать 2 должности занятостью 1,5 ед. в ПЦ РКБ и 0,65 ед. в МБДОУ «Детский сад №5 г. Беслана». Излишне начисленная заработная плата указанного сотрудника составила 168 241,77 рублей, в т.ч. в 2017г. – 78446,92 руб., в 2018г. - 89794,85 руб., начисленные страховые взносы – 50809,01 руб.

В Учреждении в проверяемом периоде заключены договора возмездного оказания услуг с Токаевым М.Б., Годжиевым К.А., Бигаевым Т.Г., Дзугаевым А.А., Джатиевым С.А., в обязанности которых входит техническое обслуживание инженерного оборудования, т.е. содержание в исправном состоянии систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения. По условиям п. 2.3. договора стороны должны вести журнал учета ремонтных работ. Также, в Учреждении комиссией должна составляться дефектная ведомость с конкретным указанием вида работ. Однако, при проверке установлено, что в Учреждении отсутствуют журнал учета ремонтных работ и дефектные ведомости. Следовательно, **неправомерные расходы по выплате ремонтной бригаде заработной платы составили 331 233,72 руб.,** в т.ч. в 2017г. – 161 077,56 руб., в 2018г. - 170 156,16 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 88 684,26 руб.

Таким образом, нарушения при начислении заработной платы и страховых взносов в Учреждении составили 638 968,76 руб.

Рекомендации:

1. Не допускать неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств.

2. Привести в соответствие с действующим трудовым законодательством личные дела сотрудников.

3. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, **принять действенные меры** по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.**

Председатель КСП МО Правобережный район _____ Тараева Л.З.

Заместитель председателя КСП _____ Кабалоева Ф.М.

Заведующий _____ Арсагова А.В.

Главный бухгалтер _____ Вазагова К.З.

Один экз. получил (а) _____ _____ _____

подпись ф.и.о. дата