

Справка
проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя

18.09.2019 года

г. Ставрополь

В рамках полномочий, определенных Положением о комитете образования администрации города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 03.08.2017 №1392 «Об утверждении положения о комитете образования администрации города Ставрополя», в соответствии с Планом проведения проверок комитетом образования администрации города Ставрополя на 2019 год, утвержденным руководителем комитета образования администрации города Ставрополя проведена выборочная проверка порядка ведения бухгалтерского учета, полноты и достоверности отчетности финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя за текущий период 2019 года.

Лица, проводившие проверку:

Степаненко Людмила Юрьевна, руководитель отдела учета и отчетности комитета образования администрации города Ставрополя; Богданова Инга Викторовна, главный специалист планово-экономического отдела комитета образования администрации города Ставрополя; Минкина Лариса Борисовна, главный специалист отдела организационно-правового обеспечения комитета образования администрации города Ставрополя

Проверка начата 18.09.2019 года

Закончена 18.09.2019 года.

Проверка проведена с ведома заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя Антонелене Элеоноры Николаевны.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении. Правомерность информации, размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя (далее-Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом комитета образования администрации города Ставрополя от 24.08.2015 № 627-ОД, согласованного распоряжением комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 29.07.2015 № 290, зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю 22.10.2015.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 355040, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, проспект Ворошилова, дом 7А.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Функции и полномочия учредителя в части полномочий, определенных действующим законодательством, муниципальными правовыми актами города Ставрополя, осуществляет комитет образования администрации города Ставрополя (далее-Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Ставрополь. Полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, в пределах полномочий, определенных муниципальными правовыми актами города Ставрополя, осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в отделении №33 Федерального казначейства города Ставрополя, имеет круглую печать, штамп, бланк и вывеску со своим наименованием, и другие реквизиты.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи:

заведующий Антонелене Э.Н. - с 14.07.2000 года по настоящее время;

с правом второй подписи главный бухгалтер Смола В.В.

Проверкой правомерности информации, размещенной Учреждением на официальном сайте в сети Интернет, нарушений не установлено.

2. Проверка правильности составления учетной политики.

К проверке было представлено Положение об учетной политике МБДОУ д/с №72 «Берегиня» для целей бухгалтерского учета, утвержденное заведующим Учреждения 09.01.2019 г. Проверкой содержания учетной политики Учреждения нарушений не установлено. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики раскрыты на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3. Проверка средств добровольного пожертвования и средств от приносящей доход деятельности.

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми установлен 01.01.2019 года в сумме 1 740 рублей в месяц на основании Постановления администрации города Ставрополя от 25.12.2018 № 2648 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных учреждениях города Ставрополя».

Родительская плата за присмотр и уход за детьми начисляется за дни фактической посещаемости. Поступление родительской платы на 01.01.2019 год составило 2 876 697,69 руб., из них израсходовано на питание 2 343 662,80 руб.; на хозяйственные нужды 529 515,06 руб.

В Учреждении разработано и утверждено приказом Учреждения № 149а от 25.01.2019 положение «О порядке и условиях внесения физическими и юридическими лицами добровольных пожертвований на

нужды муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя».

Добровольные пожертвования с 01.01.2019 г. по настоящее время на лицевой счет Учреждения поступили в сумме 189 460,00 руб., из них израсходовано 32 941 руб.

Выборочной проверкой начисления родительской платы за присмотр и уход за детьми за проверяемый период 2019 года нарушений не установлено.

4. Проверка операций с денежными средствами (кассовых и банковских операций).

В проверяемом периоде наличные денежные средства в кассу Учреждения не поступали, кассовая книга в связи с отсутствием поступлений денежных средств не формировалась.

В проверяемом периоде был сформирован и представлен журнал операций с безналичными денежными средствами № 2. Учет бюджетных средств велся на счете 020100000 «Денежные средства учреждения», который в ходе проверки был отражен в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании первичных документов. Журнал подшит не в хронологическом порядке. В проверяемом периоде 2019 года при выборочной проверке было установлено, что к платежным поручениям №№ 498694, 498693, 498697 от 08.04.2019 на выплату отпускных прочего персонала не были приложены списки на выплату заработной платы.

В проверяемом периоде для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты следующие счета:

В Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

л/счет № 20216Ш83420 по учету субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, средств от приносящей доход деятельности;

л/счет № 21216Ш83420 по учету субсидий на иные цели.

Выборочной проверкой правильности отнесения расходов в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ №65н) нарушений не установлено.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами (учет расходов на хозяйственные нужды командировочные расходы)

В проверяемом периоде денежные средства в подотчет ответственным лицам на хозяйственные нужды не выдавались, сотрудники Учреждения в командировки не направлялись.

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде был сформирован и представлен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций № 4 подшит не в хронологическом порядке.

К проверке Учреждением представлены платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-передачи выполненных работ и оказанных услуг, акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период. Случаев перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов, не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании выставленных счетов и актов оказанных услуг, договоров, заключенных в пределах лимитов бюджетных обязательств и плановых назначений, утвержденных не текущий финансовый год.

7. Проверка расчетов по оплате труда (правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы).

В Учреждении разработано Положение об оплате труда работников, которым определен порядок формирования фонда оплаты труда, установление размеров окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

К проверке представлены штатные расписания, в которых определены должностные оклады работников с отнесением занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

В проверенном периоде выборочно было проверено начисление заработной платы работников, согласно представленным документам. К проверке были представлены: штатное расписание, табель учета рабочего времени, трудовые договора, дополнительные соглашения, приказы Учреждения и расчетные листки. Выплаты компенсирующего и стимулирующего вида начислены в соответствии с штатным расписанием и трудовыми договорами.

В соответствии со статьей 140 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Выборочной проверкой в проверяемом периоде были установлены нарушения:

- приказ № 1-к от 09.01.2019 г. «О прекращении трудового договора» с сотрудником Алейниковой Е.А. 09.01.2019 г. выплата окончательного расчета в сумме 20714,72 руб. была произведена 11.01.2019 г. п/п № 283265 от 11.01.2019 г.

Учреждением представлены штатные расписания по прочим работникам с фондом оплаты труда в месяц 407,279 тыс. руб. и численностью 28 человек, по педагогическим работникам фонд оплаты в месяц 792,795 тыс. и численностью 32 человека.

В соответствии с Положением по оплате труда работникам Учреждения установлены оклады, компенсационные и стимулирующие выплаты, производятся доплаты за качество выполняемых работ на основании Перечня критериев и показателей для распределения стимулирующих выплат за результативность и эффективность работы.

Производятся выплаты компенсирующего вида без указания в штатном расписании:

- за отсутствующего работника выплата прописана и в компенсационных и стимулирующих выплатах;
- музыкальному руководителю 100% выплата компенсирующего вида;
- воспитателю 37% выплата компенсирующего вида;
- рабочему по комплексному обслуживанию 50% выплата компенсирующего вида.

Рекомендовано привести в соответствие положение по оплате труда.

Выплаты стимулирующих надбавок работникам Учреждения производятся по итогам работы на основании ежемесячных протоколов заседания комиссии по распределению выплат в соответствии с представленными оценочными листами.

По итогам за 9 месяцев 2019 года средняя заработная плата педагогических работников начислена в сумме 25 218 руб., и составляет 103% от средней прогнозной заработной плате по дошкольным учреждениям.

Руководителю дошкольного учреждения рекомендовано внедрить и развивать дополнительные образовательные услуги для поднятия уровня заработной платы педагогических работников в 2019 году.

8. Проверка расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

К проверке представлены журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. К проверке представлены первичные документы по питанию и акты списания материальных запасов.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2019 числилось основных средств на общую сумму 26 233 843,72 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм учетных первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлено, что ведомость на выдачу материалов ведется не по форме 0504210.

При выборочной проверке не готовятся акты о списании материальных запасов формы 00504230. Рекомендовано готовить акты о списании на каждую ведомость выдачи материалов.

В нарушение требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету основных средств» статьи 9 Закона № 402-ФЗ в Учреждении при проведении ремонтных работ хозяйственным способом (собственными силами) ненадлежащим образом оформлены документы, а именно при отсутствии приказов руководителя на проведение ремонта (с указанием срока проведения), дефектных ведомостей, актов визуального осмотра помещений, приказа руководителя Учреждения о

создании рабочей группы, накладных – требований на передачу строительных материалов, актов приема-передачи выполненных работ.

Рекомендовано привести журнал-операций №7 в соответствие.

9. Проверка правильности, достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки Учреждения были сверены следующие формы годовой отчетности за 2018 год с данными главной книги.

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730)
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по видам деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, собственные доходы учреждения, субсидии на иные цели)
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) по видам деятельности
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) по видам деятельности.

По результатам проверки было установлено, что расхождений с главной книгой по формам 0503768 (4,5), 0503769 и 0503779 годовой отчетности за 2018 год не установлено.

10. Анализ осуществления Учреждением внутреннего финансового контроля.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении закреплен Положением о порядке осуществления внутреннего контроля от 03.09.2015 г.

Внутренний финансовый контроль Учреждения осуществляется поквартально в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

К проверке представлены акты по результатам проведенных проверок за 2018 год, за 1 и 2 квартал 2019 года.

11. Проверка организационно-правового учета

В результате проверки установлено следующее:

1. Количество трудовых книжек соответствует зарегистрированному в книге учета движения трудовых книжек. Трудовые книжки работников хранятся в сейфе.
2. Трудовые книжки работников Учреждения ведутся в соответствии с Инструкцией по ведению и заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 № 69. Выявленные замечания были устранены в ходе проверки.
3. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них прошнурована и пронумерована.
4. Имеется приказ о назначении ответственного за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и личных дел работников учреждения.
5. Личные дела сформированы на всех работников, но листы не пронумерованы, в описи не указано количество листов. Копии документов,

включаемые в личные дела, не заверены, личные дела не регистрируются, нет книги регистрации.

6. Документы по награждениям (копии) и наградные материалы не подшиты в личные дела.

7. Личные карточки работников ведутся, но не приведены в соответствие.

8. Должностные обязанности не утверждены приказом.

9. Со всеми работниками заключены трудовые договоры. Журнал регистрации трудовых договоров есть. Трудовые договоры и дополнительные соглашения составлены не по образцу (форме) нового «Эффективного контракта». Нет книги регистрации.

10. Приказы подшиты, книга регистрации есть.

Рекомендовано:

- утвердить форму приказов по ОД;
- приказы по ЛС привести в соответствие, по унифицированной форме;
- разработать трудовые договоры и дополнительные соглашения по образцу (форме) нового «Эффективного контракта»;
- должностные инструкции разработать по рекомендуемому образцу, привести в соответствие;
- информацию о награждении вносить в трудовые книжки и личные карточки работников.

Заключение:

- в нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм учетных первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлено, что ведомость на выдачу материалов ведется не по форме 0504210;

- в нарушение требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету основных средств» статьи 9 Закона № 402-ФЗ в Учреждении при проведении ремонтных работ хозяйственным способом (собственными силами) ненадлежащим образом оформлены документы, а именно при отсутствии приказов руководителя на проведение ремонта (с указанием срока проведения), дефектных ведомостей, актов визуального осмотра помещений, приказа руководителя Учреждения о создании рабочей группы, накладных – требований на передачу строительных материалов, актов приема-передачи выполненных работ;

- в нарушение законодательства по ведению личных дел, заключения трудовых договоров, должностных инструкций заведующему Учреждения рекомендовано:

- утвердить форму приказов по ОД;
- приказы по ЛС привести в соответствие, по унифицированной форме;
- разработать трудовые договоры и дополнительные соглашения по образцу (форме) нового «Эффективного контракта»;
- должностные инструкции разработать по рекомендуемому образцу, привести в соответствие;
- информацию о награждении вносить в трудовые книжки и личные карточки работников.

Предложения:

- усилить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения;
- устранить все выявленные нарушения, а также принять меры по недопущению их в дальнейшем;
- о результатах рассмотрения настоящей справки и принятых мерах необходимо проинформировать комитет образования администрации города Ставрополя в течение 10 дней со дня получения настоящей справки.

Степаненко Людмила
Юрьевна



руководитель отдела учета
и отчетности комитета образования
администрации города Ставрополя

Богданова Инга
Викторовна



главный специалист планово-
экономического отдела комитета
образования администрации города
Ставрополя

Минкина Лариса
Борисовна



главный специалист организационно-
правового отдела комитета образования
администрации города Ставрополя

Со справкой проверки ознакомлен (а), справку получил (а) заведующий муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 72 «Берегиня» города Ставрополя Антонелене Элеонора Николаевна.

« » 2019



(подпись)