№ 29

АКТ

по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБ ДОУ «Детский сад №186» на 2022 год»

г. Новокузнецк **16.06.2023г.**

Во исполнение пункта 3 Приложения к приказу КОиН от 26.10.2022г. №1379 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 20.03.2023г. №85 «О проведении внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новокузнецкого городского округа в муниципальных учреждениях, подведомственных КОиН, во II квартале 2023 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 20.03.2023г.,

группой в составе:

руководитель аудиторской группы:

-Буханова А.В. – начальник ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

участники аудиторской группы:

-Пронюшкина Н.Ю. – заместитель начальника ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»;

-Богатырёва М.Д. – ведущий бухгалтер-ревизор ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН»

проведена аудиторская проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБ ДОУ «Детский сад №186» (далее МБ ДОУ «Детский сад №186») на 2022 год.

Вид аудиторской проверки: плановый, комбинированный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 01.04.2023г. по 15.06.2023г.

Методы проведения аудиторской проверки:

-изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

-запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

-подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

-пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

-анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2022г.
2. Проверка уставных документов, локальных нормативных актов Учреждения на соответствие действующему законодательству. Проверка правоустанавливающих документов на использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, приказов Учреждения на предмет их подлинности, действительности и соответствия действующему законодательству.
3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Учреждения. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение, исполнение муниципального задания за 2022 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2022 год.
4. Соблюдение порядка ведения и оформления личных дел, трудовых книжек, трудовых договоров.
5. Наличие, правильность составления штатного расписания.
6. Проверка обоснованности расходов на оплату труда, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.
7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.
8. Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.
9. Проверка организации горячего питания воспитанников и работников.
10. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества, порядка поступления и списания основных средств, материальных запасов, в том числе из внебюджетных средств.

Краткая информация об объекте аудита:

Адрес: 654066, Россия, Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, проспект Дружбы, дом № 21-А.

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение

Форма собственности: муниципальная
Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация
Источники финансирования:
1.субсидии из местного бюджета на выполнение Учреждением муниципального задания;
2.субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;
3. имущество, закрепляемое за Учреждением на праве оперативного управления и на иных основаниях, не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации;
4. иные доходы от приносящей доходы деятельности;
5.пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
6. иные источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.
Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на момент проверки:
-заведующий МБ ДОУ «Детский сад №186» Л.И. Архипова - с правом первой подписи на всех документах,
- заместитель начальника филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району Г.Ю. Ковалева,
-заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району Е.И. Флейглер.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлял филиал МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Центральному району в соответствии с заключенным договором с МБ ДОУ «Детский сад №186» от 01.01.2016г. и дополнительными соглашениями от 01.12.2016г., от 01.06.2020г., от 01.12.2021г. (Приложение №1).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., приказами Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению», № 174н от 06.12.2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказом МБУ «ЦБ КОиН администрации г. Новокузнецка» от 10.01.2022г. № 7 «Об утверждении Положения об учетной политике бюджетных и автономных учреждений» с изменениями (приказы от 02.06.2022г. №190; от 30.06.2022г. №219)

Общее руководство осуществляет заведующий МБ ДОУ «Детский сад №186» Л.И. Архипова в соответствии с приказом от 04.09.2012г. №230а-к учредителя - Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка, трудового договора №31 от 04.09.2012г. и дополнительных соглашений к трудовому договору. (Приложение №2).

Проверка проведена в присутствии и с ведома заведующего МБДОУ «Детский сад №186» Л.И. Архиповой.

В проверяемом периоде проверок финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении не осуществлялось.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:
По вопросу 1:

При проверке порядка осуществления внутреннего финансового контроля на момент проверки установлено, что в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации города Новокузнецка от 31.10.2014 г. № 160 « Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», разработаны и утверждены приказом МБУ «ЦБ КОиН» от 30.12.2021г. №472 следующие нормативные документы:
- Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН»;
- Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН»;
- Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в МБУ ЦБ КОиН;
- Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в МБУ «ЦБ КОиН».

В соответствии с пунктом 2.5 приказа КОиН города Новокузнецка от 19.11.2021г. №3244 обязанности по проведению внутреннего финансового контроля, согласно утвержденному плану внутреннего финансового контроля, возложены на заместителей начальника МБУ «ЦБ КОиН».

В филиалах МБУ «ЦБ КОиН» разработаны карты внутреннего финансового контроля с указанием внутренних бюджетных процедур, должностного лица, ответственного за выполнение операции, периодичности выполнения операции.

Согласно отчетности о результатах ВФК по состоянию на 01 января 2023 г., пояснительной записке на 30 декабря 2022г. и решению по итогам рассмотрения ВФК филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району в 2022 году было произведено 849 проверок внутреннего финансового контроля, из них:

- 536 проверок методом самоконтроля;
- 313 проверок методом контроля по уровню подчиненности.

Выявлено нарушений и недостатков в количестве 97. Нарушения устранены.

Таким образом, согласно картам внутреннего финансового контроля и журналам учета результатов внутреннего финансового контроля филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району предметом внутреннего финансового контроля явились:

1.Составление документов для предоставления в Финансовое управление города Новокузнецка, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, ведения реестра расходных обязательств, ведения кассового плана местного бюджета, проверено методом самоконтроля - 4, методом контроля по подчиненности – 0;

2.Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для распределения (доведения) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, проверено методом самоконтроля – 52, методом контроля по уровню подчиненности – 24. Количество выявленных недостатков (нарушений) -8, которые устранены;

3. Составление и ведение бюджетной росписи, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности – 0;

4.Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по уровню подчиненности – 0.

5. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности – 75. Количество выявленных недостатков (нарушений) -5, которые устранены;

6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, проверено методом самоконтроля – 25, методом контроля по подчиненности – 12. Количество выявленных недостатков (нарушений) -1, которые устранены;

7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступлении источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации), проверено методом самоконтроля – 151, методом контроля по подчиненности –41. Количество выявленных недостатков (нарушений) -2, которые устранены;

8. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций), проверено методом самоконтроля – 304 , методом контроля по подчиненности – 161. Количество выявленных недостатков (нарушений) -81, которые устранены. (Приложение №3).

При проведении внутреннего финансового контроля по МБДОУ «Детский сад №186» установлено следующее нарушение:

-неверно указаны значения ожидаемого приема и выпуска обучающихся. Нарушение устранено.

По вопросу 2:

2.1. В соответствии с действующим Уставом МБ ДОУ «Детский сад №186» от 29.11.2021 г., зарегистрированном в Межрайонной ИФНС №15 по Кемеровской области - Кузбассу; ОГРН 1024201471250, является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом и вправе иметь самостоятельный баланс, имеет лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования, печать, бланки со своим наименованием. (Приложение №4).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Новокузнецкий городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляются Комитетом образования и науки администрации города Новокузнецка (далее – Учредитель). Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Новокузнецка (далее – КУМИ).

Учреждению выдано свидетельство ИФНС по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 22.05.2015г., государственный регистрационный №2154217067101. Учреждение состоит на налоговом учете в ИФНС по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области, в соответствии со свидетельством серии 42 №003686650 о постановке на учет Российской организации в

налоговом органе по месту ее нахождения. Учреждению присвоен ИНН/КПП 4217023434/421701001(Приложение №5).

В соответствии с п. 2.1. Устава, учреждение создано в целях реализации конституционного права граждан на получение гарантированного государством общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

В соответствии с п. 2.3. Устава, учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- образование дошкольное;
-предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания;
-деятельность в области медицины прочая.

Кроме этого, учреждение в праве осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным (пункт 2.4 Устава):

-образование дополнительное детей и взрослых.

В проверяемом периоде деятельность учреждения осуществлялась на основе лицензии на осуществление образовательной деятельности серии 42ЛО1 №0002358 от 17.09.2015г., регистрационный номер 15321, выданной Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области. Лицензия выдана бессрочно. (Приложение №6).

Медицинское обслуживание воспитанников в Учреждении обеспечивается медицинским персоналом на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности №ЛО-42-01-004722, выданной Управлением лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кемеровской области 29.11.2016г. (оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по вакцинации (проведению профилактических прививок), сестринскому делу в педиатрии). (Приложение №7).

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдана выписка из Единого государственного реестра недвижимости о постоянном (бессрочном) пользовании на основании приказа КУМИ от 08.09.2009г. №302 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» и акта приема – передачи от 09.09.2009г.:

- от 12.01.2016 г.(повторное) на отдельно стоящее нежилое 2- этажное здание общей площадью 875,4 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область -Кузбасс, город Новокузнецк, прос. Дружбы, д.21-А;
- от 12.01.2016 г. (повторное) на отдельно стоящее нежилое 1- этажное здание хозяйственного блока общей площадью 40,6 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, прос. Дружбы, д.21-А, корп.1.

Вышеперечисленное недвижимое имущество передано учреждению на праве оперативного управления в соответствии с приказом КУМИ от 08.09.2009г. №302. (Приложение №8).

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдана выписка из Единого государственного реестра недвижимости о постоянном (бессрочном) пользовании земельным участком общей площадью 51507 кв.м., расположенным по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, прос. Дружбы, д.21-А, на основании Распоряжения Администрации города Новокузнецка «О предоставлении права о постоянном (бессрочном) пользовании земельным участком» от 05.12.2003г. №2217. (Приложение №9).

2.2.В проверяемом периоде деятельность Учреждения регламентировалась следующими локальными нормативными актами:

-Устав от 29.11.2021 г.;
-Правила внутреннего трудового распорядка от 16.03.2021г.;
-Положение о комиссии по противодействию коррупции в МБ ДОУ «Детский сад №186» от 11.01.2021г.;
-Положение об оплате труда работников от 14.02.2022г., от 31.08.2022г. с изменениями;
-Положение об общем собрании МБ ДОУ «Детский сад №186» от 28.08.2015г.;
-Положение о родительском комитете от 01.12.2021г.;
-Положение внутреннего распорядка воспитанников от 19.11.2021г.;
-Положение о режиме занятий воспитанников от 19.11.2021г.;
-Положение о работе с персональными данными работников от 16.03.2021г.;
-Положение о порядке и основаниях перевода, отчисления воспитанников от 05.04.2019г.;
-Положение по организации питания и контроля за организацией питания воспитанников в МБ ДОУ «Детский сад №186» от 16.03.2021г.;
-Положение о порядке оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между МБДОУ «Детский сад №186» и родителями (законными представителями) воспитанников от 05.04.2019г.;

-Положение о порядке приёма на обучение по образовательным программам дошкольного образования от 18.04.2022г.; от 28.02.2023г.;
-Положение о порядке привлечения, расходования и учета безвозмездных добровольных пожертвований физических и юридических лиц МБ ДОУ «Детский сад №186» от 27.11.2015г.;
-приказы, расписания, графики и другие.

2.2.1. *В графиках рабочего времени сотрудников Учреждения на 2021-2022 учебный год, утвержденный приказом от 30.08.2021 г. №95/1 установлено:* (Приложение №10).

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы, час	Продолжительность рабочего времени согласно нормат. документа, час	Отклонение, час в неделю	Нормативно-прав. документ
1.	Старшая медицинская сестра (Ворожищева Т.А.) 1,0 ст.	7 ч. 12 мин. (36 ч.:5 р.дн.)	7 ч 48 мин (39 ч. х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывает 3 часа	ст. 350 ТК РФ и Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101
2.	Младший воспитатель (Восиева Р.Ш.) 1,0 ст. + 50%	12 ч. (60 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 20 часов (4 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
3.	Младший воспитатель (Деденчук А.А.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
4.	Инструктор по физической культуре (Ложкина Ю.О.) 0,63ст.	4 ч. (20 ч.: 5 р.дн.)	3 ч. 47 мин. (30 ч х 0,63 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 1 час 6 мин (13 мин. х 5 р.д.)	приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников»
5.	Младший воспитатель (Маслова Л.В.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
6.	Младший воспитатель (Придорогина Н.Ю.) 1,0 ст. + 50%	12 ч. (60 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 20 часов (4 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
7.	Младший воспитатель (Титойкина А.С.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
8.	Специалист по закупкам (Ларионова Я.Ю.) 0,5 ст.	Отсутствует график работы			ст. 91 ТК РФ и п.6.3 трудового договора сотрудника
9.	Специалист по закупкам (Евглевская Н.В.) 0,5 ст.	Отсутствует график работы			ст. 91 ТК РФ и п.6.3 трудового договора сотрудника
10.	РКО и РЗ (Ложкин Р.С.) 0,5 ст.	Отсутствует график работы			ст. 91 ТК РФ и п.6.3 трудового договора сотрудника
11.	РКО и РЗ (Ялынычев А.В.) 0,5 ст.	Отсутствует график работы			ст. 91 ТК РФ и п.6.3 трудового договора сотрудника

В графиках рабочего времени сотрудников Учреждения на 2022-2023 учебный год, утвержденный приказом от 31.08.2022 г. №93/1 установлено: (Приложение №11).

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы, час	Продолжительность рабочего времени согласно нормат. документа, час	Отклонение, час в неделю	Нормативно-прав. документ
1.	Старшая медицинская сестра (Ворожищева Т.А.) 1,0 ст.	7 ч. 12 мин. (36 ч.:5 р.дн.)	7 ч 48 мин (39 ч. х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывает 3 часа	ст. 350 ТК РФ и Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от

					14.02.2003г. №101
2.	Младший воспитатель (Ложкина Ю.О.) 0,8 ст.	Отсутствует график работы			штатное расписание на 2022-2023 учебный год и ст. 91 ТК РФ
3.	Младший воспитатель (Кулешова А.А.) 0,5 ст.	Отсутствует график работы			штатное расписание на 2022-2023 учебный год и ст. 91 ТК РФ
4.	Младший воспитатель (Рахматова А.Д.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
5.	Младший воспитатель (Шокирова Г.А.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
6.	Дворник (Шокиров М.Х) 1,0 ст.	8 ч. 6 мин. (40 ч. 30 мин. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывал 30 минут (6 мин. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
7.	Младший воспитатель (Восиева Р.Ш.) 1,0 ст. + 50%	12 ч. (60 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 20 часов (4 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
8.	Младший воспитатель (Деденчук А.А.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
9.	Инструктор по физической культуре (Ложкина Ю.О.) 0,63ст.	4 ч. (20 ч.: 5 р.дн.)	3 ч. 47 мин. (30 ч х 0,63 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 1 час 6 мин (13 мин. х 5 р.д.)	приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников»
10.	Младший воспитатель (Маслова Л.В.) 1,0 ст. + 25%	10 ч. (50 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 10 часов (2 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ
11.	Младший воспитатель (Придорогина Н.Ю.) 1,0 ст. + 50%	12 ч. (60 ч. : 5 р.дн.)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Перерабатывает 20 часов (4 ч. х 5 р.дн.)	ст. 91 ТК РФ

В нарушение штатных расписаний за 2022г. в графике рабочего времени не указаны часы работы по следующим должностям: «швея»; «вахтер».

В нарушение ст. 60.1 ТК РФ и табелей учета использования рабочего времени за 2022г., Учреждением с января 2022г. по декабрь 2022г. младшим воспитателям установлена доплата «увеличение объема работы – по должности младший воспитатель», т.е. без освобождения от основной работы. Фактически и согласно графику рабочего времени сотрудников МБ ДОУ «Детский сад №186» младшие воспитатели выполняли работу в свободное от основной работы время (внутреннее совместительство).

Также при опросе всех младших воспитателей работающих на группах в Учреждении установлено, что Ложкина Ю.О. (инструктор по физической культуре) и Кулешова А.А.(уборщик производственных и служебных помещений) на группах младшими воспитателями не работали.

Таким образом, работодателем неверно оформлены отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата за проверяемый период на общую сумму ***122 082,22 руб.****, а именно:*

-Ворожищевой Т.А. старшей медицинской сестре – 43 471,22 руб. (543 390,31 руб. (з/плата за 2022г.) х 0,08 ст. (3 часа));

-Ложкиной Ю.О. младшему воспитателю – 51 063,24 руб. (с января по июнь 2022г. – 27 315,98 руб. и с сентября по декабрь 2022г. – 23 747,26 руб.);

-Кулешовой А.А. младшему воспитателю – 27 547,76 руб. (с января по август 2022г. – 16 997,76 руб. и с сентября по декабрь 2022г. – 10 550,00 руб.).

2.2.2. В соответствии со ст.123 ТК РФ и п. 4.1.6. ПВТР МБ ДОУ «Детский сад №186»:

- графики отпусков в Учреждении утверждаются на календарный год не позднее двух недель до наступления календарного года:

*на 2022г. график от 08.12.2021г.;

*на 2023г. график от 16.12.2022г. (Приложение №12).

В нарушение раздела 4 ПВТР графики отпусков не утверждены руководителем и не согласованы с представителем работников. Нарушения устранены по результатам проверки.

2.2.3. *В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (заведующим).* Нарушения устранены по результатам проверки.

2.2.4. *При проверке ПВТР МБ ДОУ «Детский сад №186» от16.03.2021г. установлено:* (Приложение №13).

-в нарушение ст. 104 ТК РФ в разделе 4 отсутствует учетный период при суммированном учете рабочего времени;

- в нарушение результатов проведения специальной оценки условий труда, проведенной ООО «РИБУТ» 23.04.2020г., в таблице «Отпуска по должностям» в разделе 4 ПВТР указаны дополнительные отпуска в количестве 14 календарных дней по должностям «старшая медицинская сестра» и «медицинская сестра».

2.2.5. *В нарушение ст. 110 ТК РФ, графики работы сторожей составлены без учета продолжительности еженедельного непрерывного отдыха не менее 42 часов.*

2.2.6. *В Приложение №2 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями установлено:*

-в нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат:

Воспитателю

**п.1.2. оформление и ведение документации по распределению стимулирующего ФОТ;*

**п.1.8. ведение документации и протоколов (за один протокол);*

Воспитателю, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, инструктору по физической культуре, учителю-логопеду, педагогу-психологу, младшему воспитателю

**п.1.4. работа со спонсорами;*

**п.2.1. изготовление нетрадиционного оборудования;*

Воспитателю, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, инструктору по физической культуре, учителю-логопеду, педагогу-психологу, младшему воспитателю, заведующему хозяйством, старшей медицинской сестре, младшему воспитателю, кастелянше, повару, шеф-повару, уборщику производственных и служебных помещений, рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, дворнику, сторожу

**п.1.5. поручение Администрации Учреждения (одно поручение 500,00 руб.);*

**п.1.13. благоустройство территории;*

**п.1.19. вывоз мусора;*

**1.31. реализация отдельных видов деятельности, связанная с увеличением объема работ;*

Воспитателю, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, инструктору по физической культуре, старшей медицинской сестре

**п.1.7. работа комиссии по распределению стимулирующего ФОТ;*

**1.19. взаимодействие с внешними организациями (одна организация);*

Младшему воспитателю

**п.3.4. организация и работа в инновационной деятельности;*

**п.4.5. кружковая работа;*

**п.4.6. обеспечение мероприятий мультимедийным сопровождением;*

**п.1.20. переборка овощей, подготовка овощехранилища к сезону (осень-весна);*

Сторожу

**п.1.20. переборка овощей, подготовка овощехранилища к сезону (осень-весна).*

2.2.7. *При проверке приказов по основной деятельности, по личному составу, о зачислении и отчислении детей установлено:*

-в нарушение ст.22 ТК РФ отсутствуют подписи работников об ознакомлении в 5-ти приказах по основной деятельности (от 17.05.2022г. №67; от 17.05.2022г. №68; от 22.09.2022г. №97/2; от 01.10.2022г. №104/2; от 03.10.2022г. №104/4); в приказе по личному составу от 08.04.2022г. №94;

-в нарушение требований делопроизводства отсутствует подпись руководителя в приказе по основной деятельности от 03.03.2022г. №45;

Нарушения устранены в ходе проверки.

-в нарушение данных табеля учета рабочего времени за июль 2022г. и приказа от 01.06.2022г. №151 «О предоставлении очередного отпуска Ворожищевой Т.А.» в приказе от 11.07.2022г. №219 «Об оплате проф. прививок» указаны даты 11,13,15,18,20,22 июля 2022г., в которые Ворожищевой Т.А. проводились профилактические прививки (вакцинация) детям. В период с 11.07.2022г. по 31.07.2022г.

старшая медицинская сестра находилась в очередном отпуске. (Приложение №14).

По вопросу 3:

3.1. В проверяемом периоде МБ ДОУ «Детский сад №186» осуществляло свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием №26 на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 г.г. от 10.01.2022г., утвержденным приказом главного распорядителя бюджетных средств - КОиН г. Новокузнецка от 10.01.2022г. №5. (Приложение №15).

Формирование муниципального задания учреждения и его финансовое обеспечение осуществлялось в порядке, установленным Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010г. №114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» с изменениями в соответствии со ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ.

Муниципальное задание на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 - 2024 г.г. соответствует требованиям по формированию муниципального задания, установленным в Приложении № 1 Порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения этого задания для муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» с изменениями и дополнениями.

Пунктом 3.2. разделов 1,2,3,4 части 1 «Сведения об оказании муниципальных услуг» муниципального задания утверждены показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, оказываемых за плату, в натуральных показателях и предусмотрено предоставление следующих услуг:

-реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

-присмотр и уход;

-первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования.

Пунктом 3.1 разделов 1,2,3,4 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» муниципального задания на 2022 год и на плановый 2023-2024 гг. Учреждению установлены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, оказываемых МБ ДОУ «Детский сад №186».

Порядок контроля над оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), установленным в Муниципальном задании, осуществляется КОиН г. Новокузнецка, в соответствии с координационным планом работы и ежеквартальным планом-графиком проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Периодичность и срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания определены п. п. 4.1. и 4.2. части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» 1 раз в год до 01 февраля следующим за отчетным.

3.2. В соответствии с предоставленным отчетом об исполнении муниципального задания №26 на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 г.г. от 09.01.2023г., исполнение муниципального задания в натуральных показателях составило: (Приложение №16).

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	План	Факт (отчет)	% исполнения
1.	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования: -до 3-х лет -от 3-х до 8 лет -адаптированная образовательная программа, от 3-х до 8 лет	человек	23 73 39	21 73 47	91,3 100,0 120,5
	Итого:		**135**	**141**	**104,4**
2.	Присмотр и уход: -дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	человек	1	1	100
	Итого:		**1**	**1**	100
3.	Присмотр и уход, из них: -физические лица льготных категорий, определяемых учредителем	человек	123 5 6	131 3 6	106,5 60,0 100,0
	Итого:		**134**	**140**	**104,5**
4.	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования	Условная единица	3919	4283	109,3

Организация образовательной деятельности в проверяемом периоде в части оказания Учреждением муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» осуществлялась в соответствии с Образовательной программой дошкольного образования МБ ДОУ «Детский сад №186» на 2021-2022 учебный год и на 2022-2023 учебный год, с Адаптированной образовательной программой дошкольного образования для детей с тяжелыми нарушениями речи МБ ДОУ «Детский сад №186» на 2021-2022 учебный год и на 2022-2023 учебный год, утвержденными заведующим Учреждения, принятыми на педагогическом совете (протокол №1 от 31.08.2022г.) на основании

требований, установленных ФГОС дошкольного образования, утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 17.10.2013г. №1155 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования» с изменением.

Прием детей в Учреждение в проверяемом периоде осуществлялся на основании требований, установленных Положением о порядке оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между МБ ДОУ «Детский сад №186» и родителями (законными представителями) воспитанников от 05.04.2019г. (Приложение №17).

Для подтверждения фактического объема муниципальных услуг, оказанных Учреждением за плату, частичную плату или бесплатно, отраженного в отчете в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, на проверку предоставлены приказы о зачислении и отчислении, документы (справки), дающие право на льготу (30%,50%,100%), журналы учета обращений воспитанников Учреждения за медико-санитарной помощью и прочие документы, являющиеся первичными документами, подтверждающие факт оказания муниципальных услуг «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «присмотр и уход» и «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования».

1)При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 141 человек, в соответствии с данными, предоставленными на проверку (приказы о зачислении и отчислении, табели учета посещаемости детей) фактическое количество детей на конец года составило 141 человек.

Основанием для оказания муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» по адаптированной образовательной программе является заключение Территориальной психолого-медико-педагогической комиссии (ЦПМПК) по Новокузнецкому городскому округу. При проверке документов (заключений ЦПМПК) нарушений не установлено.

При проверке ведения личных дел воспитанников установлено, что в нарушение п. 2.17 Положения о порядке приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования в МБ ДОУ «Детский сад №186» от 28.02.2023г. не заключены договоры с 16 родителями (законными представителями) об образовании по образовательным программам дошкольного образования (воспитанники: Тарасов Иван; Камышев Даниил; Нестеров Андрей; Самарцев Сергей; Добрушина Вероника; Кокорина Карина; Ломакина Василиса; Щеголев Лев; Перкун Злата; Джерихова Вера; Сычугова Елизавета; Коновалова Полина; Токтарева Алиса; Ракова Кира; Эгамбердиева Жасмина; Ковалев Степан).

Нарушение устранено в ходе проверки.

На момент проверки общий количественный состав воспитанников составил 137 детей. (Приложение №18).

2)Размер платы, взимаемой с родителей за оказание муниципальной услуги «присмотр и уход», установлен п.1 постановления администрации г. Новокузнецка от 18.09.2017г. №147 «Об установлении платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» (с изменениями) в соответствии со ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 №273 –ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Основанием для освобождения от родительской платы или снижения размера платы являются документы (справки об установлении инвалидности ребенку, документы, подтверждающие статус ребенка мобилизованного родителя, справки с места работы для работников образовательных организаций, справки из органов социальной защиты, подтверждающие статус малоимущих). Дающие право на льготу и освобождающие законных представителей (родителей) воспитанников Учреждения от родительской платы полностью или частично (30%,50%,100%), утвержденные приложениями №№1,2 к постановлению администрации города Новокузнецка №147.

При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «присмотр и уход», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 10 человек, в соответствии с данными предоставленными на проверку, расхождений нет.

Таким образом, в проверяемом периоде льгота предоставлена 10 родителям воспитанников или 83 % от планового показателя, из них:

- 3 родителям воспитанников в размере 30% (родители - работники образовательных организаций);
- 6 родителям воспитанникам в размере 50 % (малоимущая семья в соответствии с законом Кемеровской области от 18.11.2004г. №75-ОЗ «О размере, порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка»);
- 1 родителю воспитанника в размере 100 % (ребенок-инвалид).

3)Порядок учета и перечень услуг, оказанных при выполнении муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», локальным актом Учреждения не определен.

Согласно пояснению заведующего Учреждением при составлении отчета об исполнении муниципального задания №26 учитывались данные журналов, составленные медицинскими работниками Учреждения при оказании муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», а именно: журнал заболеваемости, журнал учета профилактических прививок, журнал учета сделанных реакций Манту, журнал учета инфекционной заболеваемости, антропометрия детей, журнал обращения детей в медицинский кабинет, осмотр детей на педикулез и чесотку, журнал осмотра детей узкими специалистами и др. (Приложение №19).

Для подтверждения факта оказания данной услуги на проверку предоставлены журналы, составленные медицинским работником Учреждения в свободной форме. Данные журналов содержат информацию в соответствии со своим назначением: дата, номер группы, возраст, ФИО ребенка, жалобы, результаты осмотра и т.п.

При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 4283 единиц, что составило 109,3% от планового показателя. В соответствии с данными, предоставленными на проверку, расхождений не установлено.

3.3. Одним из основных источников финансирования МБ ДОУ «Детский сад №186» в проверяемом периоде являлись средства бюджета Новокузнецкого городского округа в виде субсидий на возмещение нормативных затрат Учреждения, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели.

Основанием для предоставления субсидий Учреждению в 2022 г. являются Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии МБ ДОУ «Детский сад №186», заключенные между Учредителем и Учреждением на 2022 г.: (Приложение №20).

- № Д/186/1 от 10.01.2022г. на сумму 18 820 385,41 руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в течение года было 12 изменений на сумму 3 180 205,77 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению б/н от 30.12.2022г. составил 22 000 591,18 руб.;

-№ Д/186/2 от 08.11.2022 г. на сумму 359 643,00 руб. на иные цели. В течение года было 2 изменения на сумму 37 926,85 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению б/н от 30.12.2022г. составил 321 716,15 руб.;

-дополнительное соглашение б/н от 30.12.2021 г. к соглашению от 11.01.2021г. № Д/186/1 на сумму 641 484,59 руб.

В ходе проверки предоставлен Результат расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества на 2022 г., произведенный филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району и утвержденному председателем КОиН администрации г. Новокузнецка. Расчет произведен в соответствии с Порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, подведомственных КОиН администрации г. Новокузнецка, утвержденным приказом КОиН администрации г. Новокузнецка от 01.08.2016г. №707. Расчетный объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения на 2022 г. – 19 461 870,00 руб. (Приложение №21).

При изменении размера субсидии согласно п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям, утвержденного Постановлением администрации г. Новокузнецка от 30.11.2010 г. № 114, заключаются дополнительные соглашения к Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии из средств городского бюджета в 2022 г.

3.4.Плановые показатели по поступлениям и выплатам муниципальных бюджетных учреждений утверждаются планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). Порядок составления и утверждения ПФХД утвержден приказом Министерства финансов РФ от 3.08.2018г. №186н «О требованиях к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – приказ Минфина РФ от 31.08.2018г.№186н).

Приказом КОиН администрации г. Новокузнецка от 13.01.2020г.№23 утвержден порядок составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных (автономных) учреждений подведомственных КОиН администрации г. Новокузнецка (далее – Порядок от 13.01.2020г. №23).

При проверке порядка составления, утверждения и ведения ПФХД Учреждения установлено:

-в соответствии п.п. 17,18 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.п. 1,4 раздела 3 Порядка составления и утверждения ПФХД, утвержденного приказом КОиН от 13.01.2020г. №23 формирование уточненных ПФХД Учреждения на 2022 г. осуществлялось при наличии обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений доходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с объемом услуг. В ходе проверки были предоставлены обоснования (расчеты) к первоначальному и к 13-ти уточненным ПФХД на 2022г. и на плановый период 2023-

2024гг. (на 10.01.2022г.; на 06.04.2022г.; на 17.05.2022г.; на 23.05.2022г.; на 20.06.2022г.; на 31.08.2022г.; на 30.09.2022г.; на 10.10.2022г.; на 08.11.2022г.; на 23.11.2022г.; на 30.11.2022г.; на 08.12.2022г.; на 21.12.2022г.; на 09.01.2023г.).

-в соответствии с п.14 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.4 раздела 4 Порядка от 13.01.2020г. №23 в предоставленных на проверку расчетах (обоснования) к первоначальному ПФХД и уточненным ПФХД на 2022г. при изменении показателей ПФХД по выплатам «налогов, сборов и иных платежей» вносились изменения в соответствующие расчеты (обоснования) плановых показателей выплат, сформированных при составлении ПФХД по источникам их финансового обеспечения, (Приложение №22).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБ ДОУ «Детский сад №186», утверждённым приказом заведующего Учреждением от 10.01.2022 г. №2, плановые показатели составили по поступлениям 22 622 870,00 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 3 161 000,00 руб.;

-за счет местного бюджета и субвенции – 19 461 870,00 руб. (Приложение №23).

Согласно уточнённому ПФХД, утвержденному приказом заведующего 09.01.2023г. №4 плановые показатели с учетом остатка средств на начало текущего финансового года в сумме 179 939,57 руб. составили по доходам на 2022 год 26 822 237,01 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 3 834 058,57 руб.;

-за счет местного бюджета и субвенции –22 988 178,44 руб. (Приложение №24).

Сведения о выполнении плановых показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) отражаются в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2023г. (Ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения учреждения.

Общая сумма исполненных назначений по доходам, согласно отчётам формы 0503737, составила 26 605 724,51 руб., в том числе по видам доходов:

№ п/п	Наименование доходов	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено (руб.)	Сумма отклонения, не исполнено (руб.)
1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	22 666 461,44	22 642 075,77	-24 385,67
2.	Субсидии на иные цели	321 717,00	321 716,15	-0,85
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	3 654 119,00	3 641 932,59	-12 186,41
	в т.ч.: - доходы от оказания платных услуг (платные услуги, родительская плата 85%)	*2 835 311,00*	*2 823 125,39*	*-12 185,61*
	-безвозмездные поступления (добровольные пожертвования, 15% на организацию комплекса мероприятий по хозяйственно-бытовому обслуживанию детей)	*818 808,00*	*818 807,20*	*-0,80*
	Всего:	**26 642 297,44**	**26 605 724,51**	**-36 572,93**

Основную часть исполненных доходов в размере 22 642 75,77 руб. (85,1 %) составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидии на иные цели поступили в размере 321 716,15 руб. (1,2 %).

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 3 641 932,59 руб. (13,7 %).

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями в общем доходы исполнены на 99,7 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 36 572,93 руб. - субсидии на выполнения муниципального задания и собственные доходы.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по доходам за 2022 г., отражённых в отчётах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма исполненных назначений по расходам согласно отчётам формы 0503737 составила 26 290 619,48 руб., в том числе по видам расходам:

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено (руб.)	Сумма отклонения, не исполнено (руб.)
1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	22 666 461,44	22 420 467,87	-245 993,57
2.	Субсидии на иные цели	321 717,00	321 716,15	-0,85
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	3 834 058,57	3 548 435,46	-285 623,11
	Всего:	**26 822 237,01**	**26 290 619,48**	**-531 617,53**

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями исполненные расходы составили 98%. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 531 617,53 руб., из которых 46,3 % соста-

вили неисполненные расходы по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и 53,7 % по собственным доходам.

Исполнение ПФХД уточненного по состоянию на 01.01.2022 г. составило:

(руб.)

КОСГУ	Наименование подстатей	Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2022г.)	Фактические расходы	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы)	Отклонение плановых значений от кассовых расходов	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов
					(стр.3-стр.5)	(стр.4-стр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4)						
211	Заработная плата	15 127 089,79	15 253 990,63	15 127 089,79	0,00	126 900,84
213	Начисления на выплаты по оплате труда	4 734 193,99	4 605 504,64	4 734 193,99	0,00	-128 689,35
221	Услуги связи	2 328,00	2 328,00	2 328,00	0,00	0,00
223	Коммунальные услуги	987 463,57	918 429,21	973 717,21	13 746,36	- 55 288,00
225	Услуги по содержанию имущества	78 587,87	74 683,56	74 683,56	3 904,31	0,00
226	Прочие услуги	583 089,00	576 522,00	576 522,00	6 567,00	0,00
266	Соц.пособия и компенсации персоналу	30 716,22	30 716,22	30 716,22	0,00	0,00
290	Прочие расходы	5 237,00	5 237,00	5 237,00	0,00	0,00
310	Приобретение основных средств	35 820,00	35 820,00	35 820,00	0,00	0,00
340	Приобретение материальных запасов	42 926,00	42 758,00	42 758,00	168,00	0,00
342	Продукты питания	1 039 010,00	803 941,42	817 402,10	221 608,00	-13 460,68
	Итого:	**22 666 461,44**	**22 349 930,68**	**22 420 467,87**	**245 993,57**	**-70 537,19**
Субсидии на иные цели (код вида - 5):						
225	Услуги по содержанию имущества	321 717,00	321 716,15	321 716,15	0,85	0,00
	Итого:	**321 717,00**	**321 716,15**	**321 716,15**	**0,85**	**0,00**
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (код вида -2):						
221	Услуги связи	35 740,00	35 740,00	35 740,00	0,00	0,00
225	Работы и услуги по содержанию имущества	37 853,00	37 853,00	37 853,00	0,00	0,00
226	Прочие работы, услуги	54 025,00	54 025,00	54 025,00	0,00	0,00
310	Приобретение основных средств	94 056,00	94 056,00	94 056,00	0,00	0,00
340	Приобретение материальных запасов (с питанием)	3 612 384,57	4 146 981,58	3 326 761,46	285 623,11	820 220,12
	Итого:	**3 834 058,57**	**4 368 655,58**	**3 548 435,46**	**285 623,11**	**820 220,12**
	ВСЕГО:	**26 822 237,01**	**27 040 302,41**	**26 290 619,48**	**531 617,53**	**749 682,93**

Превышение кассовых расходов над фактическими расходами по экономическим статьям 223 «Коммунальные услуги» и 342 «Продукты питания» сложилось в связи с образованием дебиторской задолженности на конец отчетного периода из-за предоплаты.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по расходам и доходам за 2022г., отражённых в отчётах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма фактических расходов по учреждению за 2022г. составила 27 040 302,41 руб.

3.5. В проверяемом периоде в МБ ДОУ «Детский сад №186» действовали лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации г. Новокузнецка как неучастнику бюджетного процесса. Денежные средства (субсидии) на оказание муниципальной услуги, поступающие из средств городского бюджета, внебюджетные средства перечисляются в Финансовом управлении г. Новокузнецка неучастнику бюджетного процесса на лицевой счет №20396001490, на иные цели на лицевой счет №21396001490.

При выборочной проверке обоснованности списания денежных средств с лицевого счета МБ ДОУ «Детский сад №186» нарушений не установлено. Поступление и списание денежных средств с лицевого счета учреждения отражено в бухгалтерском учете в полном объеме и подтверждено первичными учетными документами.

Полученные в 2022 г. на лицевой счет МБ ДОУ «Детский сад №186» бюджетные средства (субсидии) использованы на цели, на которые они перечислялись Главным распорядителем бюджетных средств – КОиН администрации г. Новокузнецка, в полном объеме.

3.6. При проверке использования средств по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» нарушений не установлено. В соответствии с предоставленны-

ми документами (договор об оказании услуг по обучению № 93 от 01.11.2022г. и контракт № 0063/12-ПК /22-02 от 25.01.2022г., акты оказанных услуг, платежные поручения), предоставлены и оплачены услуги на общую сумму 11 000,00 руб. Курсы повышения квалификации прошли 3 работника. Исполнение осуществлялось за счет субвенции, поступившей из бюджета в пределах лимита бюджетных обязательств. (Приложение №25).

По вопросу 4:

4.1. Для проверки достоверности сведений, отраженных в табеле учета использования рабочего времени за апрель 2023г. (Приложение №26) были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников учреждения. По табелю учета использования рабочего времени числится 41 работник. Для проверки было предоставлено 36 трудовых книжек, трудовая книжка заведующего находится в отделе кадров КОиН, внешними совместителями числятся 4 человека (предоставлены 4 копии трудовых книжек). Таким образом, количество трудовых книжек и копий трудовых книжек соответствует численности работников по табелю учета использования рабочего времени за апрель 2023г.

4.2.В ходе выборочной проверки личных дел, трудовых книжек и вкладышей в них, карточек формы Т-2, должностных инструкций установлено:

4.2.1.*В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в карточках Т-2 отсутствует:*

-подпись работника в разделе II и в разделе III - у 9-ти сотрудников (Балабановой В.Е., Байгушевой Н.В., Жусуповой А.З. ,Ребинсдорф О.В., Шеиной В.М., Горяшиной Л.А., Придорогиной Н.Ю,.Шакировой С.Д., Ялынычева А.В.);

-дата приема/перевода на другую работу в разделе III – у 3-х сотрудников (Горяшиной Л.А.; Копыловой Ю.А., Шакировой С.Д.);

-тарифная ставка (оклад), надбавка в разделе III – у 4-х сотрудников (Копыловой Ю.А., Придорогиной Н.Ю., Шакировой С.Д., Ялынычева А.В.);

-записи об аттестации в разделе IV - у 10-ти сотрудников (Агеевой В.Л., Васильевой И.А., Едрихинской Т.А., Золодуевой Г.И., Лихачевой Н.Г., Ложкиной Ю.О., Мингулиной М.П., Санниковой И.В., Цецориной К.А., Шеиной В.М.);

-запись об отпуске в разделе VIII – у 1-го сотрудника (Ялынычева А.В).

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.2.*В нарушение ч.2 ст. 22 ТК РФ не ознакомлены с должностной инструкцией 18 сотрудников: Балабанова В.Е.(воспитатель); Золодуева Г.И. (музыкальный руководитель логопедической группы); Кононенко Д.В. (воспитатель логопедической группы); Лихачева Н.Г. (младший воспитатель); Маморцева Т.В (воспитатель логопедической группы); Санникова И.В. (воспитатель логопедической группы); Шеина В.М. (воспитатель логопедической группы); Таргашова Е.В. (воспитатель логопедической группы); Восиева В.Ш. (младший воспитатель); Ворожищева Т.А. (медицинская сестра, кладовщик); Деденчук А.А.(младший воспитатель логопедической группы); Маслова Л.В. (младший воспитатель логопедической группы); Макарова С.К. (шеф повар, кухонный рабочий); Петрова Н.А.(зав.хозяйством); Рахматова А.Д. (младший воспитатель); Реутова И.Г. (кастелянша); Сакерина И.А. (сторож); Филатова Е.Г. (шеф повар, повар, кухонный рабочий, грузчик).*

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.3.*В нарушение ст. 86 ТК РФ отсутствует согласие на обработку персональных данных у 27-и сотрудников (Балабановой В.Е., Байгушевой Н.В., Едрихинской Т.А., Жусуповой А.З., Золодуевой Г.И., Кононенко Д.В., Ложкиной Ю.О., Мингулиной М.П., Ребинсдорф О.В., Санниковой И.В., Цецориной К.А., Шеиной В.М., Торгашовой Е.В., Восиевой Р.Ш., Горяшиной Л.А., Деденчук А.А., Кулешовой А.А., Ложкина Р.С., Макаровой С.К., Переяславцевой Е.А., Рахматовой А.Д., Реутовой И.Г., Сакериной И.А., Филатовой Е.Г., Шпар Л.А., Шакировой С.Д., Шакировой Г.А.).*

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.4*. В нарушение ст. 135 ТК РФ не установлен размер заработной платы в трудовом договоре и доп. соглашениях к нему (Раздел 5 п.5.1.1.) у 28- и сотрудников (Агеевой В.Л., Балабановой В.Е., Байгушевой Н.В., Васильевой И.А., Едрихинской Т.А., Золодуевой Г.И., Кононенко Д.В., Лихачевой Н.Г., Ложкиной Ю.О., Мингулиной М.П., Санниковой И.В., Цецориной К.А., Шеиной В.М., Шостак Т.С., Торгашовой Е.В., Ворожищевой Т.А., Горяшиной Л.А., Деденчук А.А., Копыловой Ю.А., Масловой Л.В., Макаровой С.К., Петровой Н.А., Придорогиной Н.Ю., Реутовой И.Г., Сакериной И.А., Филатовой Е.Г., Шпар Л.А., Шакировой С.Д.*

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.5.*В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек… », Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда от 10.10.2003г. №69:*

-нет записи о присвоении почетного звания в трудовых книжках у 2-х работников (Васильевой И.А.; Лихачевой Н.Г.);

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у 4-х работников (Агеевой В.Л.; Петровой Н.А.; Сакериной И.А.; Шокировой Г.А.).

В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек…» в журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не внесены записи о приеме трудовых книжек работников, кроме 3-х работников (Шпар Л.А.; Реутовой И.Г.; Шостак Т.С.).

Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.6.*В нарушение ст.96 ТК РФ на момент проверки не предоставлены согласия сторожей на работу в ночное время.* Нарушения устранены по результатам проверки.

4.3. При проверке трудовых договоров сотрудников и дополнительных соглашений к ним установлено:

-трудовые договоры заключены со всеми работниками; дополнительные соглашения на увеличение окладов с 01.06.2022 и с 01.10.2022г. заключены в соответствии ст.72 ТК РФ;

-в нарушение ст.57 и ст.60.1 ТК РФ, отсутствуют трудовые договоры о выполнении работы по внутреннему совместительству у Гаряшиной Л.А. (сторож – 0,5 ст.), у Кулешовой А.А. (младший воспитатель – 0,5 ст.), у Сакериной И.А. (сторож – 0,5 ст.), у Шокирова М.Х. (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий).

-в нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовые договоры, заключённые со сторожами не внесены условия суммированного учета.

По вопросу 5:

5.1. Начисление заработной платы сотрудникам Учреждения осуществляется на основании штатных расписаний, утверждённых заведующим Учреждением и согласованных с председателем КОиН, табелей учета использования рабочего времени, приказов руководителя.

При проверке правильности формирования штатной численности Учреждения установлено, что штатные расписания составлены на основании Примерных типовых штатов руководящих работников, административно-хозяйственного, педагогического, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала муниципальных дошкольных образовательных учреждений Новокузнецкого городского округа, утвержденных постановлением Главы города от 20.05.2014г. №84 с изменениями.

Расчет штатного расписания:

Количество детей: на 01.01.2022г. 146 воспитанников, 9 групп (из них работающих 6 групп, из них логопед.2 группы) на 01.09.2022г. 137 воспитанников, 10 групп (из них работающих 6 групп, из них логопед.2 группы)				
Наименование должности	Примечание	Примерные штаты	штатное расписание на 01.01.2022года	штатное расписание на 01.09.2022года
1.Заведующий	по типовым	1,0	1,0	1,0
2. Старший воспитатель	по типовым	1,0	1,0	1,0
3.Воспитатель	4х2=8; 2 лог.х2,6=5,2; итог 13,2	13,2	13,2	13,2
4.Музыкальный руководитель	6х0,25=1,5	1,5	1,5	1,5
5.Инструктор по физической культуре	3/2х0,25 =0,38;лог. 2/2х0,25=0,25; итог 0,63	0,63	0,63	0,63
6.Педагог-психолог	постановление от 05.07.2018г. №137	0, 5	0,5	0,5
7.Учитель-логопед	по типовым	2,0	2,0	2,0
8.Младший воспитатель	9х1,65=14,85; 10х1,65=16,5	14,85/16,5	14,85	16,5
9.Старшая медицинская сестра	по типовым	1,0	1,0	1,0
10.Медицинская сестра	по типовым	1,0	1,0	1,0
11.Медицинская сестра по массажу	4 лог.х0,25=1,0; 5 лог.х0,25=1,25	1,0	1,0	1,25
12.Заведующий хозяйством	по типовым	1,0	1,0	1,0
13.Делопроизводитель	по типовым	1,0	1,0	1,0
14.Специалист по закупкам	постановление от 09.03.2017г. №24	1,0	1,0	1,0
15.Сторож	по типовым	3,0	3,0	3,0
16.Вахтер	по типовым	1,5	1,5	1,5
17.Кастелянша	по типовым	1,0	1,0	1,0
18.Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	по типовым	2,0/2,25	2,0	2,25
19.Швея	по типовым	0/0,5	0	0,5
20.Уборщик производственных и служебных помещений	по типовым (расчет)	0,5	0,5	0,5
21.Дворник	по типовым	1,5	1,5	1,5
22.Машинист по стирке и ремонту спецодежды	по типовым	1,75	1,75	2,0
23.Грузчик	по типовым	0,75	0,75	0,75
24.Шеф-повар	по типовым	1,0	1,0	1,0

25.Повар	по типовым	3,0/2,5	3,0	2,5
26.Кухонный работник	по типовым	2,0	2,0	2,0
27.Кладовщик	по типовым	1,0	1,0	1,0
штатные единицы на замену отпуска	педагогический персонал, УВП, ОП	6,14/7,47	6,14	7,47
ИТОГО:			**65,82**	**69,55**

Нарушений не установлено.

Штатные расписания на 2022 г. составлены с учетом повышающих коэффициентов и компенсационных выплат.

В штатных расписаниях к должностным окладам утверждены:

1)повышающий коэффициент

-за почетное звание (К3) - 0,10;

2)повышающий коэффициент педагогическим работникам за специфику учреждения (К2):

-за обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам - 0,20 и 0,15;

3)повышающий персональный коэффициент заведующему -0,10;

4)компенсационные выплаты

-за работу с вредными и особыми условиями труда – 10%;12%;

- районный коэффициент - 30%.

В нарушение результатов проведения специальной оценки условий труда от 23.04.2020г., проведенной ООО «РИБУТ», в приказах руководителя учреждения «О выплатах из компенсационного фонда за работу с вредными и опасными условиями труда» от 06.09.2021г. №303; от 05.09.2022г. №287 в штатные расписания за 2022г. необоснованно введены компенсационные выплаты за работу с вредными и особыми условиями труда последующим должностям: (Приложение №27).

1) «уборщик производственных и служебных помещений» -10%;

2) «кухонный рабочий» - 12%;

3) «грузчик» - 12%.

Таким образом, завышение базовой части ФОТ составило:

**в штатном расписании №1 от 10.01.2022г - 1503,52 руб. (без учета районного коэффициента);*

** в штатных расписаниях №2 от 29.06.2022г.; №3 от 01.09.2022г. и №4 от 01.10.2022г. - 1654,00 руб. (без учета районного коэффициента).*

Общая сумма завышения базовой части ФОТ по штатным расписаниям за 2022г. составила ***19 095,60 руб.*** *(1503,52 руб. х 5 мес. +1654,00 руб. х 7 мес.) без учета районного коэффициента.*

В проверяемом периоде действовало 4 штатных расписания: (Приложение №28).

Субвенция (педагогический персонал)

По состоянию на дату	**Кол-во штатных единиц**	**Кол-во групп по списоч. с (фактич. работ.)/воспитанников**	**Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб.**						
			Базовая часть (тарифная +компенсационная)		***Стимулирующая часть***		***Централизованный фонд***		***Всего***
			%	сумма	%	сумма	%	сумма	сумма
01.01.2022г.	19,83	6/146	52,46	373 353,79	46,04	327 719,96	1,50	10 676,25	711 750,00
01.06.2022г.	19,83	6/146	52,02	406 239,34	46,48	363 045,66	1,50	11 715,00	781 000,00
01.09.2022г.	19,83	6/137	51,55	415 974,98	46,95	378 920,02	1,50	12 105,00	807 000,00
01.12.2022г.	19,83	6/137	51,37	439 379,54	47,13	403 094,22	1,50	12 829,54	855 303,30

Местный бюджет (прочий персонал)

По состоянию на дату	**Кол-во штатных единиц**	**Кол-во групп по списоч. с (фактич. работ.)/воспитанников**	**Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб.**				
			Базовая часть (тарифная +компенсационная)		***Стимулирующая часть***		***Всего***
			%	сумма	%	сумма	сумма
01.01.2022г.	39,85	9/146	67,84	299 350,03	32,16	141 899,97	441 250,00
01.06.2022г.	39,85	9/146	68,09	329 315,75	31,91	154 362,82	483 678,57
01.09.2022г.	42,25	10/137	72,62	351 223,78	27,38	132 454,79	483 678,57
01.12.2022г.	42,25	10/137	57,70	353 684,48	42,30	259 327,42	613 011,90

Увеличение штатных единиц прочего персонала на 2,4 ставки с 01.09.2022г. в сравнении с 01.01.2022г. произошло по причине увеличения количества групп по списочному составу, в связи с этим увеличилась штатная численность младших воспитателей на 1,65 ст., медицинской сестры по массажу на 0,25 ст., машиниста по стирке и ремонту спецодежды на 0,25 ст., швеи на 0,5 ст., рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий на 0,25 ст., которые рассчитываются на списочное количе-

ство групп и уменьшения штатной численности повара на 0,5 ст., с учетом перерасчета штатных единиц на замену отпуска (1,33 ст.).

В связи с увеличением окладов сотрудников на 10 % с 01.06.2022г. и на 6,3% с 01.10.2022г. увеличен фонд оплаты труда.

Информация об изменении фонда оплаты труда

Дата	Количество учащихся	ФОТ по нормативу в год, тыс. руб.	По нормативу в среднем на 1 реб. в год, руб.	Корректирующий коэффициент	ФОТ с учетом корр. коэфф., тыс.руб.	Фонд по штатному расписанию, руб.
01.01.2022-31.12.2022	140	8 848	63 200,00	1,3666	12 092	
01.01.2022г.	146					711 750,00
01.06.2022г.	146					781 000,00
01.09.2022г.	137					807 000,00
01.12.2022г.	137					855 303,30

Распределение ФОТ по штатным расписаниям соответствует Положению об оплате труда с учетом изменений.

Проверена правильность установления окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников по штатному расписанию, тарификации, приказам об установлении окладов, приказам о нагрузке, профессионально-квалификационным группам (ПКГ) с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации в соответствии с приложениями к примерному положению об оплате труда работников муниципальных учреждений образования города Новокузнецка, утвержденному Постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018г. №143 с изменениями.

Оклады сотрудников соответствуют ПКГ с учетом требований к уровню квалификации, *кроме 2-х младших воспитателей. Руководитель Учреждением предоставила в экономический отдел МБУ «ЦБ КОиН» пояснительную от 01.09.2022г. о том, что данные работники в количестве двух младших воспитателей (Рахматовой А.Д. и Шокировой Г.А.) пройдут курсы профессиональной подготовки в течение 2022-2023 года.*

По результатам проведенного анализа нераспределенных вакансий установлено:

-ежемесячно на основании приказов руководителя фонд оплаты труда по нераспределенным вакансиям распределяется на доплаты за совмещение профессий, увеличение объема работы и для распределения стимулирующих выплат;

-согласно данным табеля учёта использования рабочего времени количество вакантных ставок в Учреждении составляет:

№	Наименование должности	на 01.01.2022г.	на 31.12.2022г.
1	Педагог - психолог	0,5	0,5
2	Медицинская сестра по массажу	1,0	1,25
3	Младший воспитатель (перекомплект)	4,95	6,6
4	Машинист по стирке и ремонту спецодежды	0,75	1,0
5	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	0,5	0,25
6	Вахтер	1,5	1,5
7	Дворник	0,5	0,5
8	Швея	-	0,5
9	Делопроизводитель	-	0,5
	Итого:	**9,7**	**12,6**

В проверяемом периоде сведения о потребности в работниках, наличие свободных рабочих мест и вакантных должностей передавались в Кадровый центр «Работа России» г. Новокузнецка.

По вопросу 6:

6.1. Фонд оплаты труда по штатным расписаниям составил на 01.01.2022г. – 1 153 000,00 руб., на 01.10.2022г. – 1 468 315,20 руб.

Были выборочно проверены лицевые счета сотрудников, приказы на оплату труда, табеля учета использования рабочего времени.

В ходе проверки установлено:

-учет рабочего времени по каждому работнику ведется в табелях учета рабочего времени. Табеля ведутся на бланках унифицированной формы;

-ведение лицевых счетов работников в электронной форме соответствует форме карточки – справке ОКУД 0504417, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н;

-в нарушение ст.9. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, ведущим бухгалтером расчетного отдела МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району Малининой Н.В. (на момент проверки уволена), при начислении заработной платы сотрудникам МБ ДОУ «Детский сад №186» в апреле 2022г. была начислена выплата за вредность в двойном размере Ворожищевой Т.А. Таким образом, необоснованно начислена заработная плата в размере ***605,07 руб.*** *(без Р/К).*

6.2. Согласно приказу КОиН от 11.05.2022г. №545 «Об установлении целевых значений средней заработной платы педагогических работников» на 2022 год для педагогических работников МБДОУ «Детский сад №186» установлено целевое значение средней заработной платы в размере 42 195,65 руб.:

Период	Средняя заработная плата	Целевое значение средней заработной платы на 2022 год (Приказ КОиН № 545 от 11.05.2022г.)	% выполнения	отклонение
01.01.2022	39 896,02	42 195,65	95	-2 299,63
01.02.2022	38 975,23		92	-3 220,42
01.03.2022	38 461,81		91	-3 733,84
01.04.2022	39 280,32		93	-2 915,33
01.05.2022	44 132,60		105	1 936,95
01.06.2022	44 490,56		105	2 294,91
01.07.2022	42 879,34		102	683,69
01.08.2022	41 197,05		98	-998,60
01.09.2022	41 245,12		98	-950,53
01.10.2022	41 264,49		98	-931,16
01.11.2022	41 478,43		98	-717,22
01.12.2022	43 363,80		103	1 168,15
за 2022 год	**43 363,80**		**103**	

Фактически за 2022г. средняя заработная плата по категориям персонала составила:

1. Педагоги - всего	**43 213,47**
работников списочного состава	43 363,80
внешних совместителей	22 968,44
в том числе **воспитатели**	**41 116,11**
работников списочного состава	41 116,11
2. АУП - всего	**57 376,87**
работников списочного состава	57 376,87
3. Учебно-вспомогательный персонал	**25 569,32**
работников списочного состава	25 175,41
внешних совместителей	31 246,31
4. Обслуживающий персонал	**23 967,93**
работников списочного состава	24 342,60
внешних совместителей	20 624,68
Всего по учреждению	**33 950,57**

Таким образом, средняя заработная плата за 2022г. у педагогического персонала, осуществляющего учебный процесс, выше установленного целевого значения в среднем на 1 168,15 руб., что составляет 103% от целевого значения.

6.3. *Компенсационные выплаты*

Выплаты компенсационного характера оплаты труда, критерии их установления определены в Приложение №1 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. от 31.08.2022г. с изменениями, производятся по приказам заведующей Учреждением в пределах средств ФОТ:

-за работу в местностях с особыми климатическими условиями в размере 30%;
-за работу в ночное время с 22.00 до 06.00 час в размере 40%;
-за работу в вечернее время с 18.00 до 22.00 час в размере 20%.;
-за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
-совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
-выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (на основании специальной оценки условий труда) – 10% и 12%;
-за сверхурочную работу.

6.3.1. *Компенсационные выплаты за работу в ночное и вечернее время, за работу в выходные и праздничные дни*

Компенсационные выплаты за работу в ночное, вечернее время, за работу в выходные и праздничные дни в учреждении установлены согласно графикам работы сотрудников и по приказам руководителя.

Оплата за работу в выходные и праздничные дни в проверяемом периоде производилась в соответствии с приказами руководителя, нарушений не установлено.

6.3.2. *Порядок установления и выплат компенсационного характера за работу с вредными и особыми условиями труда*

В соответствии с заключением ООО «РИБУТ» от 23.04.2020г. по результатам проведения идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов, сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда в Приложение №1 «Перечень компенсационных выплат» к Положению об оплате труда МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, назначены выплаты в размере 10% от оклада по должности «младший вос-

питатель»; в размере 12% по должностям «старшая медицинская сестра»; «машинист по стирке и ремонту спецодежды»; «шеф-повар»; «повар».

В нарушение заключения ООО «РИБУТ» от 23.04.2020г. по результатам проведения идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов, сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий в Приложение №1 «Перечень компенсационных выплат» к Положению об оплате труда МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, указаны выплаты в размере 10% от оклада по должности «уборщик производственных и служебных помещений»; в размере 12% по должностям «кухонный рабочий»; «грузчик». (Приложение №29).

При проверке порядка начисления доплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда установлено:

1)в нарушение заключения и сводной ведомости результатов проведения специальной оценки ООО «РИБУТ» от 23.04.2020г. уборщику производственных и служебных помещений Кулешовой А.А. в период с сентября 2022г. по декабрь 2022г. необоснованно выплачена заработная плата (доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда) в размере ***844,00 руб.*** *(без учета районного коэффициента);*

2)при отсутствии подтверждающих записей в журналах прививок (вакцинации) детей по приказам заведующего «Об оплате проф.прививок» старшей медицинской сестре необоснованно выплачена заработная плата (доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда) за 2022г. в размере ***6 051,89 руб.*** *(без учета районного коэффициента):*

месяц	даты в приказах «Об оплате проф.прививок»	даты в журналах прививок (вакцинации)	отклонение	сумма к возмещению (без Р/К), руб.
январь	10,12,14,17,18,19,20,21,25,26,27,31 -12 дней	13,14,18,21,28 - 5 дней	7 дней	463,26
февраль	01,02,04,08,10,11,14,15,17,18,21,25 -12 дней	01 -1 день	11 дней	613,04
март	01,02,04,05,10,11,14,15,17,18,21,25 -12 дней	04,11,18,23,25 – 5 дней	7 дней	336,92
апрель	01,04,05,08,11,14,15,18,19,21,22,27 -12 дней	01,08,12,15,19,22,29 -7 дней	5 дней	252,11
май	04,05,06,11,12,13,17,18,19,23,25,27 -12 дней	06,17,20,27 -4 дня	8 дней	470,61
июнь	01,02,03,20,21,22,23,24,27,28,29,30 -12 дней	нет	12 дней	665,62
июль	01,04,05,06,07,08,11,13,15,18,20,22 -12 дней	01,05,07,08 -4 дня	8 дней	443,75
август	0,1,04,05,08,09,10,11,15,16,18,19,22 -12 дней	30 -1 день	11 дней	557,09
сентябрь	01,02,05,08,09,12,13,15,19,21,23,26 -12 дней	06,16,20,23,27 -5 дней	7 дней	370,63
октябрь	03,04,05,07,10,12,13,17,19,21,25,26 -12 дней	04,11 -2 дня	10 дней	554,68
ноябрь	01,02,03,07,08,09,10,11,14,16,17,18 -12 дней	15 -1 день	11 дней	648,69
декабрь	12,13,14,15,16,19,20,21,22,23,26,27 -12 дней	нет	12 дней	675,49
ИТОГО:	**144 дн.**	**35 дн.**	**109 дн.**	**6 051,89**

6.4. *Стимулирующие выплаты*

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, а также критерии их установления предусмотрены Положением об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями.

Стимулирование осуществляется в целях усиления материальной заинтересованности работников Учреждения в повышении качества образовательного и воспитательного процесса, развития творческой активности и инициативы при выполнении поставленных задач, успешного и добросовестного исполнения должностных обязанностей.

Основанием для стимулирования работников Учреждения является качественное исполнение должностных обязанностей, строгое соблюдение устава учреждения, правил внутреннего трудового распорядка, успешное и своевременное выполнение плановых мероприятий, систематическое повышение квалификации, неукоснительное соблюдение норм трудовой дисциплины и профессиональной этики, чёткое и своевременное исполнение приказов и распоряжений вышестоящих органов, руководителя Учреждения, решений педагогического совета Учреждения.

До 31.08.2022г. к выплатам стимулирующего характера относятся:

-премиальные выплаты по итогам работы;

-выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

-иные поощрительные и разовые выплаты.

С 01.09.2022г. доли стимулирующей части фонда оплаты труда распределены на выплаты стимулирующего характера по видам:

-премиальные выплаты по итогам работы;

-выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

-выплаты за качество выполняемых работ;

-выплаты за непрерывный стаж работы, выслугу лет;

-иные поощрительные и разовые выплаты.

6.4.1 *Премиальные выплаты по итогам работы*

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера, а также критерии их установления определены Положением об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями.

Установление премиальных выплат работникам учреждения осуществляется исходя из количества набранных баллов по показателям эффективности их деятельности, установленных для каждой категории работников, и стоимости одного балла. Стоимость одного балла определяется как частное от планового размера доли стимулирующего фонда, направленного на данную выплату с учетом сложившейся экономии по фонду оплаты труда, распределенной пропорционально видам выплат, и фактически набранного количества баллов всеми работниками Учреждения по данной выплате.

Согласно Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. с изменениями, максимальное количество баллов по категориям работников Учреждения по отношению к максимальному количеству баллов составляет следующее соотношение:

-воспитатель, старший воспитатель – 100 баллов;

-педагогический персонал (учитель-логопед, инструктор по физкультуре, музыкальный руководитель, педагог - психолог) - 100 баллов;

-медицинский персонал, заведующий хозяйством – 90 баллов;

-повар, шеф-повар, машинист по стирке белья и ремонту спецодежды – 70 баллов;

-учебно-вспомогательный персонал и обслуживающий персонал (дворник, грузчик, кастелянша, кладовщик, уборщик производственных и служебных помещений, сторож, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, кухонный рабочий) – 50 баллов;

-специалист по закупкам – 40 баллов;

-вахтер – 40 баллов.

По Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 31.08.2022г. с изменениями, максимальное количество баллов по категориям работников Учреждения по отношению к максимальному количеству баллов составляет следующее соотношение:

-воспитатель, старший воспитатель – 100 баллов;

-педагогический персонал (учитель-логопед, инструктор по физкультуре, музыкальный руководитель, педагог психолог) - 100 баллов;

-медицинский персонал, заведующий хозяйством – 90 баллов;

-повар, шеф-повар, машинист по стирке белья и ремонту спецодежды – 70 баллов;

-младший воспитатель – 60 баллов;

-учебно-вспомогательный персонал и обслуживающий персонал (дворник, грузчик, кастелянша, кладовщик, уборщик производственных и служебных помещений, сторож, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, кухонный рабочий) – 50 баллов;

-специалист по закупкам – 50 баллов;

-вахтер – 40 баллов.

В нарушение п.2.2 Приложения №2 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г., Учреждением установлен период начисления премиальных выплат по итогам работы - квартал, фактически премиальные выплаты работникам Учреждения до 31 июля 2022г. выплачивались за полугодие. Изменение в Положение об оплате труда на момент проверки не предоставлено.

Вновь устроившимся работникам премиальные выплаты производятся за фактически отработанный период.

Установление премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения из стимулирующего ФОТ осуществляет комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденной приказами от 06.09.2021г. № 90 и от 31.08.2022г. №93/3 в составе 5 человек.

Руководитель Учреждения, обеспечивает в срок до 10 числа очередного полугодия представление работниками Учреждения в комиссию оценочных листов по видам премиальных выплат по итогам работы с заполненной информацией и плановом размере стимулирующего фонда по видам выплат и фактически начисленных суммах премий из фонда стимулирования, исчисленных с нарастающим итогом с начала года.

Комиссия рассматривает размеры премиальных выплат по итогам работы по каждому работнику Учреждения. Решение комиссии оформляется протоколом, на основании, которого руководитель Учреждения готовит приказ, который согласовывается с председателем профкома, что соответствует п.2.1. Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников МОО Новокузнецкого городского округа от 20.04.2022г. №82.

При проверке оценочных листов сотрудников, протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующего фонда и приказов на оплату премиальных выплат по итогам работы установлено:

-раз в полугодие работники Учреждения заполняют показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы о достигнутых значениях индикаторов показателей стимулирования и итоговом количестве набранных баллов;

-при сравнении количества баллов в оценочных листах с протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда и с приказами о премиальных выплатах по итогам работы, установлено:

1)В нарушение п.2.9 Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, допущены ошибки при начислении выплат по итогам работы с июня 2022г. по ноябрь 2022г., а именно:

Ф.И.О.	**Месяц**	**Баллы по оценочному листу**	**Рабочие дни**	**Фактически отработанные дни**	**Баллы за факт. отработанное время**	**Стоимость одного балла**	**Сумма руб., за факт. отработанное время**	**Сумма руб., выплаченная**	**Разница (руб.)**
Санникова И.В.	июнь	54	18	11	33	182,91	6036,03	6584,76	-548,73 (доплатить)
Ребинсдорф О.В.	октябрь	46	21	13	28	283,89	8084,11	7665,03	419,08 (снять)
Балабанова В.Е.	ноябрь	46	21	15	33	220,22	7235,80	7707,70	-471,90 (доплатить)
Кононенко Д.В.	ноябрь	60	21	6	17	220,22	3775,20	3083,08	692,12 (снять)
Цецорина К.А.	ноябрь	56	21	6	16	220,22	3523,52	3743,74	-220,22(доплатить)
Придорогина Н.Ю.	сентябрь	60	23	13	34	57,15	1938,13	2228,85	-290,72 (доплатить)
	октябрь	60	22	15	41	41,62	1702,64	1123,74	578,90 (снять)
Казанцева А.С.	октябрь	70	22	22	70	41,62	2913,40	2247,48	665,92 (снять)
Итого:									**824,44**

*Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **2 356,01 руб.** (без Р/К) и недоначислены выплаты на общую сумму **1 531,57 руб.** (без Р/К)* (Приложение №30).

2)В нарушение п.2.9 Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 31.08.2022г. с изменениями, количество баллов в приказах на доплату по итогам работы воспитателя Цецориной К.А. не соответствует общему количеству баллов по оценочному листу, а именно:

Ф.И.О.	**нагрузка**	**Месяц**	**Баллы по оценочному листу**	**Баллы в приказах**	**стоимость одного балла**	**Сумма руб., за фактически отработанное время**	**Сумма руб., выплаченная**	**Разница (руб.)**
Цецорина К.А.	1 ст.	август	56	58	180,29	10096,24	10456,82	360,58(снять)
		сентябрь	56	58	289,22	16196,32	16774,76	578,44(снять)
		октябрь	56	58	283,89	15897,84	16465,62	567,78(снять)
Итого:								**1506,80**

*Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **1 506,80 руб.** (без Р/К)* (Приложение №31).

3)В нарушение п. 1.2 Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого округа от 20.04.2022г № 82, Учреждением в Положение об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, не указан расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

4)В нарушение п.2.10 Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 31.08.2022г. с изменениями, с сентября 2022г. комиссия по распределению стимулирующей части ФОТ не изменила итоговое количество баллов в оценочных листах у специалиста по закупкам, а именно:

Ф.И.О., должность	**нагрузка (ставка)**	**Месяц**	**Итоговые баллы по оценочному листу на 0,5 ставки и по Положению от 31.08.2022**	**Оплаченные итоговые баллы на 0,5 ставки по приказу**	**Разница баллы (доплатить)**	**стоимость одного балла**	**Разница (руб.)**
Ларионовой Я.Ю.	0,5	октябрь	25	20	5	41,62	*-208,10 (доплатить)*
Переяславцевой Е.А.		ноябрь	25	20	5	139,71	*-698,55 (доплатить)*
		декабрь	25	20	5	269,51	*-1347,55 (доплатить)*

*Таким образом, недоначислены выплаты по итогам работы на общую сумму **2 254,20 руб.** (без Р/К).*

5)С января 2022г. по декабрь 2022г. согласно протоколам комиссии по распределению стимулирующего фонда и приказам на оплату по итогам работы, оплата премиальных выплат по итогам работы рабочему по комплексному обслуживанию и специалисту по закупкам производилась пропорционально нагрузке. *Остальным сотрудникам работающих на 0,5 ставки оценочные листы комиссией по распределению стимулирующего фонда не пересчитывались пропорционально их нагрузке. Таким образом, не-*

*обоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **26 656,31 руб.** (без Р/К), а именно:*

Ф.И.О.	нагрузка (ставка)	Месяц	Баллы по оценочному листу от 0,5 ставки	Баллы на 1,0 ставку (фактически отработанные дни)	стоимость одного балла	Сумма руб., за фактически отработанное время	Сумма руб., выплаченная	Разница	итого (руб.)
Шокирова С.Д.	0,5	февраль	30	60	60,7	1821	3642	1821,0	*1821,00 (снять)*
Кулешова А.А	0,5	март	24	54 (15дней)	39,67	952,08	2142,18	1190,1	*18749,1 (снять)*
		апрель	30	60	74,13	2223,9	4447,8	2223,9	
		май	30	60	110,63	3318,9	6637,8	3318,9	
		июнь	30	60	72,16	2164,8	4329,6	2164,8	
		июль	30	60	41,37	1241,1	2482,2	1241,1	
		август	30	60	48,53	1455,9	2911,8	1455,9	
		сентябрь	30	60	57,15	1714,5	3429	1714,5	
		октябрь	30	60	41,62	1248,6	2497,2	1248,6	
		ноябрь	30	60	139,71	4191,3	8382,6	4191,3	
Понаморева О.А	0,5	август	32	90 (15дней)	48,53	1552,96	3105,92	1552,96	*1552,96 (снять)*
Шокиров М.Х.	0,5	октябрь	25	50	41,62	1040,5	2081	1040,5	*4533,25 (снять)*
		ноябрь	25	50	139,71	3492,75	6985,5	3492,75	
Итого:									***26 656,31 (снять)***

6)В нарушение п.1.1. Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением включены в оценочный лист сотрудника показатели не входящие в их должностные обязанности, а именно:

-п.1.7. Отсутствие задолженности за содержание детей в ДОУ;

-п.1.9. Обеспечение сохранности материального оснащения группы;

-п.3.1 Содержание в чистоте закрепленных помещений ДОУ.

*Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **165 633,75 руб.** (без Р/К), а именно:*

№	Ф.И.О.	должность	п.1.7. кол-во баллов	п.1.9. кол-во баллов	п. 3.1. кол-во баллов	итого за 2022г.
1	Шеина В.М	воспитатель	3	2		13132,5
2	Агеева В.Л.	воспитатель	3	2		13132,5
3	Васильева И.А.	воспитатель	3	2		13132,5
4	Ендрихинская Т.А.	воспитатель	3	2		13132,5
5	Маморцева Т.В.	воспитатель	3	2		13132,5
6	Балабанова В.Е.	воспитатель	3	2		6430,85
7	Байгушева Н.В	воспитатель	3	2		13132,5
8	Цецорина К.А.	воспитатель	3	2		13132,5
9	Каноненко Д.В.	воспитатель	3	2		13132,5
10	Санникова И.В.	воспитатель	3	2		13132,5
11	Жусупова А.З.	воспитатель	3	2		4984,75
12	Ребинсдорф О.В.	воспитатель	3	2		4984,75
13	Башева И.В.	воспитатель	3	2		13132,5
14	Новикова Е.Е.	воспитатель	3	2		13132,5
15	Шпар Л.А.	машинист по стирке и ремонту одежды			5	4775,9
Итого:						**165633,75**

<u>Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы</u>

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы, осуществляются в соответствии с разделом 3 Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями.

К выплатам «за интенсивность и высокие результаты работы» относятся:

-премии за реализацию отдельных видов деятельности Учреждения;

-особый режим работы (связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения Учреждения);

-премии за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения;

-успешное выполнение особо важных и срочных работ, оперативность и качественный результат;

-выплаты за стаж работы в Учреждении;

-интенсивность труда (наполняемость группы выше нормы);

-специальная выплата медицинским работникам учреждения;

-специальная выплата педагогическим работникам и младшим воспитателям учреждения;

-специальная выплата педагогическим работникам Учреждения, являющимся молодыми специалистами;
-специальная выплата педагогическим работникам, являющимися наставниками молодых специалистов.

Согласно п.5.2. Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются приказом заведующей по согласованию с председателем профсоюзного комитета.

В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.1.1. Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные обязанности работников и не связаны с образовательным процессом, а также не относятся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2022г. по декабрь 2022г., необоснованно начислены выплаты в сумме ***399 700,00 руб.*** *(без Р/К), следующим работникам:*

№ п/п	Ф.И.О. работника	показатели стимулирования р.3.								Итого
		1.2	1.5	1.8	1.22	1.31	1.7	1.28	1.19	
1	Ложкина Ю.О.		31500,00	4000,00	12600,00	1500,00	2000,00	2400,00	6000,00	60000,00
2	Васильева И.А.	5200,00	5500,00	3500,00	900,00	1700,00	2000,00	3000,00		21800,00
3	Мингулина М.П.		9500,00						500,00	10000,00
4	Шеина В.М.		500,00		2100,00	2600,00		650,00	1000,00	6850,00
5	Маморцева Т.В.		1500,00	300,00	3000,00	3900,00		2100,00	1000,00	11800,00
6	Агеева В.Л.		500,00		2100,00	1000,00		1950,00	1000,00	6550,00
7	Шостак Т.С.		10000,00							10000,00
8	Новикова Е.Е.				1800,00	900,00				2700,00
9	Лихачева Н.Г.		7000,00	7000,00		600,00	2000,00			16600,00
10	Романова Г.А.				2100,00	1600,00				3700,00
11	Санникова И.В.				1200,00	1000,00		300,00	1000,00	3500,00
12	Башева И.В.		1000,00		2400,00	800,00				4200,00
13	Ворожищева Т.А.		22000,00	4000,00			4000,00	1000,00		31000,00
14	Гаряшина Л.А.		11500,00							11500,00
15	Дедечук А.А.		9000,00					200,00		9200,00
16	Ложкин Р.С.		28000,00							28000,00
17	Маслова Л.В.		9500,00					3700,00		13200,00
18	Петрова Н.А.		66500,00							66500,00
19	Придорогина Н.Ю.		9000,00			50,00		800,00		9850,00
20	Сакерина И.А.		11500,00							11500,00
21	Золодуева Г.И.		500,00	2500,00			2000,00		1500,00	6500,00
22	Ендрихинская Т.А.					1300,00			1000,00	2300,00
23	Валиева М.Л.		500,00							500,00
24	Восиева Р.Ш.		4500,00			250,00		300,00		5050,00
25	Казанцева А.С.		3000,00					1700,00		4700,00
26	Макарова С.К.		3000,00					800,00		3800,00
27	Филатова Е.Г.		4500,00					1600,00		6100,00
28	Титойкина А.С.		500,00			250,00				750,00
29	Шокирова С.Д.		500,00							500,00
30	Цецорина К.А.				300,00	1300,00		2100,00		3700,00
31	Кононенко Д.В.		500,00		300,00	900,00		4200,00		5900,00
32	Ларионова Я.Ю.		2000,00							2000,00
33	Байгушева Н.В.					1000,00		300,00		1300,00
34	Нихматова Ш.Р.		1000,00							1000,00
35	Шокиров М.Х.		1000,00							1000,00
36	Шокирова Г.А.		7000,00					3500,00		10500,00
37	Балабанова В.Е.		500,00					150,00	1000,00	1650,00
38	Кулешова А.А.		2500,00							2500,00
39	Рахматова А.Д.		1000,00							1000,00
40	Андриянов Д.А.		500,00							500,00
Итого		**5200,00**	**267 000,00**	**21 300,00**	**28 800,00**	**20 650,00**	**12 000,00**	**30 750,00**	**14 000,00**	**399 700,00**

К выплатам за интенсивность и высокие результаты работы относится специальная выплата педагогическим работникам учреждения – молодым специалистам до 8 046,00 руб. и специальная выплата педагогическим работникам, являющимся наставниками молодых специалистов в размере 5 748,00 руб.

Ежемесячная выплата в проверяемый период осуществлялась одному молодому специалисту Кононенко Д.В. на основании приказов заведующей учреждением. Нарушений при установлении и начислении данной выплаты не установлено.

В нарушение п.2.2.5. Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 31.08.2022г. с изменениями, Учреждением ежемесячно не осуществлялась специальная выплата педагогическим работникам, являющимися наставниками молодого специалиста.

К выплатам за интенсивность и высокие результаты работы относится специальная выплата воспитателям, младшим воспитателям и медицинским работникам 1 885,00 руб. и инструктору по физической культуре, музыкальному руководителю, инструктору по физической культуре, старшему воспитателю, учитель - логопеду – 885,00 руб. Выплаты производятся в соответствии с ежеквартальными приказами заведующего Учреждением пропорционально отработанному работниками времени. Нарушений при установлении и начислении данной выплаты не установлено.

Выплата ежемесячных надбавок за непрерывный стаж работы, выслугу лет работникам МБ ДОУ «Детский сад №186» производится дифференцированно в зависимости от стажа работы в данном Учреждении, дающего право на получение этой надбавки, в следующих размерах:

При стаже работы в Учреждении	Должности	Размер надбавки (сумма)
с 3 лет до 5 лет	Административно-управленческий персонал, педагоги, узкие специалисты, старшая медицинская сестра, учебно-вспомогательный персонал	50,00
от 5 лет до 10 лет		100,00
от 10 лет до 15 лет		150,00
от 15 лет до 20 лет		200,00
Более 20 лет		250,00

Выплаты за непрерывный стаж работы, выслугу лет работникам Учреждения устанавливаются приказом заведующего по согласованию с председателем профсоюзного комитета МБ ДОУ.

При подсчете непрерывного стажа работы у работников учреждения по трудовым книжкам и сверке со стажем работы, указанным в приказах на оплату с суммой оплаты указанной в Приложение №7 к Положению об оплате труда от 31.08.2022г. с изменениями, установлено несоответствие, а именно:

№	Ф.И.О.	Должность	Месяц	Стаж, указанный в приказах	Стаж, по трудовой книжке	Сумма в приказах	Сумма по Положению	Разница (руб.)
1.	Реутова И.Г.	кастелянша	сентябрь	13л.2м.	18л.4м.	150,00	200,00	50,00
			октябрь					50,00
			ноябрь					50,00
			декабрь					50,00
Итого:								**200,00**
2.	Шпар Л.А.	машинист по стирке и ремонту одежды	сентябрь	13л.8м.	22г.10м	150,00	250,00	100,00
			октябрь					100,00
			ноябрь					100,00
			декабрь					100,00
Итого:								**400,00**

*Таким образом, недоначислены выплаты за непрерывный стаж работы в Учреждении на общую сумму **600,00 руб.** (без Р/К)*

Иные поощрительные и разовые выплаты

В соответствии с разделом 4 Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022 и от 31.08.2022г. с изменениями, Учреждением производятся выплаты в виде разовых премий и материальной помощи в абсолютной величине, на основании заявлений сотрудников. Выплаты устанавливаются приказом заведующей Учреждением. Материальная помощь выплачивалась на основании письменного заявления работника. Нарушений при установлении иных поощрительных и разовых выплат не установлено.

Фактические начисления и выплаты из стимулирующего фонда по видам выплат составили:

Педагогический персонал:

Наименование показателя	% выплат	2022г., тыс. руб.		
	по Положению	план	факт	%
Стимулирующий фонд всего:	**100**	**4 315,94**	**3 190,21**	**100**
-по итогам работы	72,9	3 146,44	2 235,75	72,9
-за интенсивность, высокие результаты	26,57	1 146,71	847,61	26,57
-иные поощрительные и разовые выплаты	0,53	22,8	16,85	0,53

Прочий персонал:

Наименование показателя	% выплат	2022г., руб.		
	по Положению	план	факт	%
Стимулирующий фонд всего:	**100**	**2 083,02**	**1 520,89**	**100**
-по итогам работы	71,45	1 488,38	1 086,72	71,45
-за интенсивность, высокие результаты	27,80	579,03	422,77	27,80
-иные поощрительные	0,75	15,61	11,40	0,75

Таким образом, фактические выплаты из стимулирующей части ФОТ для каждого вида выплат соответствуют изменениям к пункту 1.2 Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г.

6.5 *Порядок начисления доплаты до МРОТ.*

Доплата до МРОТ работникам Учреждения производится по приказам заведующего с конкретным указанием ФИО работников и сумм доплат.

В ходе выборочной проверки правильности начисления доплат до МРОТ, нарушений не установлено.

6.6 *Оплата пособий по листкам временной нетрудоспособности.*

При выборочной проверке правильности оплаты больничных листов установлено нарушение, в части несоответствия страхового стажа в листе по нетрудоспособности у 2-х работников с фактическим стажем по трудовой книжке, что не повлекло за собой недоплаты или переплаты:

ФИО	Трудовой стаж, указанный в листке по нетрудоспособности	Трудовой стаж, по трудовой книжке
1.Восиева Р.Ш.	9л.6м.	8л.6м.
2.Придорогина Н.Ю.	6л.11м.17д.	7л.1м.24д.

По вопросу 7:

Платные образовательные услуги в Учреждении в 2022 г. не предоставлялись.

По вопросу 8:

В ходе проверки установлено наличие следующих дополнительных внебюджетных источников финансирования:

- безвозмездные пожертвования в виде материальных ценностей, переданных в учреждение по договорам пожертвования и на лицевой счет;

-15 % отчислений от родительской платы на возмещение расходов, связанных с организацией комплекса мер по хозяйственно-бытовому обслуживанию детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены, на оплату прохождения медицинского осмотра работниками образовательных организаций (п.5 Постановления администрации города Новокузнецка от 18.09.2017г. №147).

В учреждении отношения по добровольным пожертвованиям регулируется Уставом; Положением о порядке привлечения, расходования и учета безвозмездных добровольных пожертвований физических лиц МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 27.11.2015г. (Приложение №32).

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району:

-остаток внебюджетных средств полученных от добровольных пожертвований на лицевом счете на 01.01.2022г. составил 93 267,72 руб.

-поступило на лицевой счет добровольных пожертвований за 2022 год – 665 167,73 руб. (в.т.ч. от родительских пожертвований - 174 568,90 руб.);

-израсходовано за 2022 год – 585 992,57 руб., в том числе:

*на услуги связи – 35 740,00 руб.;

*на оплату услуг по содержанию имущества – 37 853,00 руб.;

*прочие работы, услуги – 54 025,00 руб.;

*увеличение стоимости основных средств – 94 056,00 руб.;

*на приобретение материальных запасов – 364 318,57 руб.;

-остаток на 31.12.2022г. – 172 442,88 руб.

За проверяемый период материальные ценности по10 договорам пожертвований от родителей поступили на сумму 54 636,06 руб., в том числе:

- моющие средства – 33 776,06 руб.;
- рециркулятор, термометр бесконтактный - 9 100,00 руб.;
- пылесос – 7 000,00 руб.;
- игрушки, спортивный инвентарь - 4 770,00 руб.

Журнал регистрации договоров пожертвований ведется. Все материальные ценности, поступившие по договорам пожертвований, оприходованы материально-ответственным лицам на основании приказов руководителя. Отчеты о поступлении и расходовании внебюджетных средств за 2022г. размещены на официальном сайте Учреждения. (Приложение №33).

По вопросу 9:

Организация питания детей в Учреждении организована на основании приказа заведующей по Учреждению и Положения по организации питания и контроля за организацией питания воспитанников в МБ ДОУ «Детский сад №186» от 16.03.2021г.

Списочная численность детей на момент проверки 02.05.2023г. согласно табелю посещаемости детей составляет 137 чел. в 6-ти группах, фактически на момент проверки работает 6 групп с численностью 114 чел. Меню-требование выписано на 114 детей и 14 сотрудников.

группа	численность детей на 02.05.2023г.			расхождения
	списочная	фактическая	по меню	
1 младшая группа	23	15	15	7-б/л; 1-отпуск
2 младшая группа	24	23	23	1-б/л
средняя группа	26	24	24	2-отпуск
старшая группа	23	19	19	1-санат.; 2-б/л; 1-отпуск
подготовительная группа №1	18	13	13	1-б/л; 4-отпуск
подготовительная группа №2	23	20	20	2-б/л; 1-отпуск

Итого:	137	114	114	23

Расхождение количества детей между списочной численностью с фактической численностью составило 23 человека, в связи с болезнью детей, отпуском и прочими причинами. Таким образом, на момент проверки фактическая численность детей соответствует численности по меню – требованию, расхождений не установлено.

Ответственным лицом за составление меню-требований на момент проверки является старшая медицинская сестра Ворожищева Т.А.

При выборочной проверке норм расхода на приготовление отдельных блюд, указанных в меню – требованиях за 2022г. с технологическими картами установлено:

- в нарушение САНПИН 2.4.5.2409-08, Учреждением в меню – требованиях неверно подсчитан итоговый расход продуктов питания. Таким образом, Учреждением:

занижена фактическая стоимость дня на общую сумму **576,24 руб., из них:*

Дата по меню - требованию	Наименование (продукты)	Количество по технологическим картам (кг/шт)	Итоговый расход продуктов питания по меню – требованию (кг/шт.)	Разница	
				кг/шт.	сумма (руб.)
04.04.2022г.	лук	2,9	2	0,9	40,5
20.04.2022г.	масло сливочное	3,2	2,91	0,29	173,13
26.05.2022г.	масло растительное	0,05	-	0,05	6,83
27.05.2022г.	хлеб пшеничный	7,9	7,8	0,1	4,62
30.05.2022г.	рис	0,65	-	0,65	60,37
23.06.2022г.	масло сливочное	0,035	-	0,035	20,92
01.07.2022г.	масло растительное	0,04	-	0,04	5,46
05.07.2022г.	масло растительное	0,891	0,92	0,029	3,96
06.07.2022г.	капуста свежая	1,4	-	1,4	96,6
11.07.2022г.	яйцо	45	50	5	35,7
12.07.2022г.	яйцо	6	7	1	7,14
13.07.2022г.	масло растительное	0,06	0,04	0,02	2,73
15.07.2022г.	морковь	7,8	8,1	0,3	13,20
29.07.2022г.	мука пшеничная	3,7	4,2	0,5	19,20
18.07.2022г.	масло растительное	1,29	1,36	0,07	0,10
18.07.2022г.	масло растительное	0,04	0,03	0,01	1,37
19.07.2022г.	сухофрукты	1,02	1,06	0,04	4,40
19.07.2022г.	лук	3,3	2,8	0,5	22,5
21.07.2022г.	масло сливочное	1,8	1,86	0,06	34,26
25.07.2022г.	масло растительное	1,29	1,33	0,04	5,46
08.09.2022г.	яйцо	89	87	2	11,86
26.09.2022г.	яйцо	17	16	1	5,93
				Итого:	**576,24**

завышена фактическая стоимость дня на общую сумму **945,18 руб., из них:*

Дата по меню - требованию	Наименование (продукты)	Количество по технологическим картам (кг/шт)	Итоговый расход продуктов питания по меню – требованию (кг/шт.)	Разница	
				кг/ шт.	сумма (руб.)
03.08.2022г.	масло сливочное	1,99	2,19	0,2	119,40
05.10.2022г.	масло сливочное	3,173	3,55	0,377	200,11
05.10.2022г.	молоко свежее	30,73	30,96	0,23	15,88
09.11.2022г.	молоко свежее	38,8	39,5	0,7	48,32
15.12.2022г.	молоко свежее	42,8	43	0,2	13,81
20.12.2022г.	снежок	16,638	18	1,362	132,39
23.12.2022г.	снежок	16,614	18	1,386	134,72
04.04.2022г.	лук	2,9	2	0,9	40,5
20.04.2022г.	масло сливочное	3,2	2,91	0,29	173,13
27.05.2022г.	хлеб пшеничный	7,9	7,8	0,1	4,62
11.07.2022г.	яйцо	45	50	5	35,7
13.07.2022г.	масло растительное	0,06	0,04	0,02	2,73
18.07.2022г.	масло растительное	0,04	0,03	0,01	1,37
19.07.2022г.	лук	3,3	2,8	0,5	22,5
				Итого:	**945,18**

При сверке соответствия данных бракеражного журнала готовой продукции с меню – требованиями, установлено:

✓ *несоответствие блюд и/или отсутствие их в бракеражном журнале:*

Дата	Меню-требование	Бракеражный журнал готовой продукции	Необоснованно списаны продукты	
			кол-во (кг/шт.)	сумма (руб.)
25.01.2022г.	яйцо отварное	отсутствует	125	892,50
27.01.2022г.	яблоко	отсутствует	21,8	2398,00
28.01.2022г.	яйцо отварное	отсутствует	63	449,82

28.01.2022г.	морковь отварная	отсутствует	9,8	207,17
15.02.2022г.	бутерброд с горячим сыром и маслом	Хлеб пшеничный с маслом	-	0,00
22.02.2022г	яблоко	отсутствует	13	1430,00
25.02.2022г.	яйцо отварное	отсутствует	18	128,52
16.05.2022г.	снежок	молоко	-	0,00
16.05.2022г.	омлет натуральный	вареники ленивые из творога с соусом	-	0,00
18.05.2022г.	яйцо отварное	отсутствует	100	714,00
26.05.2022г.	свекла (овощи отварные)	отсутствует	5	220,00
01.06.2022г.	салат из морской капусты	отсутствует	5	986,35
29.06.2022г.	масло сливочное	отсутствует	0,855	510,44
27.07.2022г.	огурец консервированный	салат из свеклы с консервированными огурцами	-	0,00
27.07.2022г.	печенье	отсутствует	2,52	448,56
07.09.2022г.	апельсин	отсутствует	1,899	196,26
29.09.2022г.	масло сливочное	отсутствует	0,4	212,32
12.10.2022г.	отсутствует	каша перловая с овощами	-	0,00
28.11.2022г.	сок	отсутствует	21,4	1057,80
28.11.2022г.	яблоко	отсутствует	12,9	1614,56
28.11.2022г.	снежок	отсутствует	17,998	1749,41
29.11.2022г.	овощи отварные (морковь)	отсутствует	8,142	358,25
05.12.2022г.	яблоко	отсутствует	12,86	1609,56
26.12.2022г.	яблоко	отсутствует	13,8	1727,21
			Итого:	**16 910,72**

*Таким образом, необоснованно списаны продукты на общую сумму **16 910,72 руб**.*

В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде установлено несоответствие выхода порции готовой продукции в бракеражном журнале с выходом порции в меню-требовании, а именно:

дата	наименование готового блюда	Бракеражный журнал готовой продукции /результат взвешивания порционных блюд	Меню - требование/выход порции
01.02.2022г	снежок	150/200	165/200
07.02.2022г.	груши	175/175	164/164
09.02.2022г.	хлеб пшеничный	25/30	7/14
10.02.2022г.	жаркое по-домашнему	180/220	180/200
14.02.2022г.	яблоко	160/160	167/167
28.02.2022г.	яйцо	1/1	0,5/0,5
15.03.2022г.	снежок	150/193	150/180
16.03.2022г.	яблоко	150/150	130/130
22.09.2022г.	груши	150/150	118/118
23.09.2022г.	груши	150/150	139/139
26.09.2022г.	яблоко	160/160	124/124
04.10.2022г.	кофейный напиток	150/200	170/200
10.10.2022г.	печенье	20/50	35/35
13.10.2022г.	яблоко	150/150	183/183
01.12.2022г.	сок	200/200	187,5/187,5
07.12.2022г.	яблоко	130/130	131/131
08.12.2022г.	яблоко	130/131	131/132
27.12.2022г.	яблоко	150/150	158/158

В целях контроля за качеством приготовления пищи, закладки продуктов в котлы, снятие пробы с готовой продукции, организована бракеражная комиссия в составе 3-х человек, утвержденная приказом заведующего Учреждением от 31.08.2022г. № 92/1. Бракеражный журнал готовой продукции пронумерован, прошнурован, скреплен печатью и заверен подписью заведующей учреждением.

Проверка выхода готовых блюд.

*02.05.2023г. при проверке выхода готовых блюд на обед у повара Филатовой Е.Г. установлены излишки и недостача на общую сумму **93,62 руб.**, а именно:*

Наименование блюда	выход порции по факту (кг)	выход порции по меню (кг)	излишки		недостача	
			кг	сумма	кг	сумма
яблоки свежие	14,880	14,5	0,380	41,75	-	-
бабушкин суп с мясом	27,6	25,746	1,854	17,24	-	-
соус томатный	5,2	6,1	-	-	0,9	1,47
макароны отварные	19,43	21,0	-	-	1,570	6,97
компот из сухофруктов	23,2	24,85	-	-	1,650	26,19
ИТОГО:			**2,234**	**58,99**	**4,120**	**34,63**

Таким образом, на момент проверки 02.05.2023г. поваром Филатовой Е.Г. нарушена технология приготовления блюд (СанПин 2.3./2.4.3590-20 п.2.8. и МР 2.3.6.02.33-21 п.11.3).

В нарушение ст. 9 ч. 3 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при снятии остатков продуктов питания, выданных на полдник и ужин 02.05.2023г. у повара Филатовой Е.Г. установлены излишки и недостача на общую сумму ***135,23 руб.****, а именно:*

Наименование продукта	количество по факту (кг)	сумма (руб.)	количество по меню (кг)	сумма (руб.)	излишки		недостача	
					кг	сумма	кг	сумма
соль	0,932	14,98	0,547	8,79	0,385	6,19	-	-
мясо свинина	8,0	1721,36	8,231	1771,06	-	-	0,231	49,70
рыба минтай	9,4	1004,48	10,0	1068,60	-	-	0,6	64,12
сахар-песок	0,878	67,50	0,965	74,19	-	-	0,087	6,69
сухари паниров.	0,632	58,58	0,540	50,05	0,092	8,53	-	-
ИТОГО:					**0,477**	**14,72**	**0,918**	**120,51**

Снятие остатков продуктов питания на складе.

02.05.2023г. было произведено снятие остатков продуктов питания на складе у кладовщика Петровой Н.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, *выявлены излишки на общую сумму* ***2 031,91 руб.*** *и установлена недостача на общую сумму* ***952,97 руб.*** (Приложение №34).

Учет продуктов питания осуществляется в соответствии требований бухгалтерского учета:
-продукты питания приходуются своевременно и в полном объеме согласно счетам-фактурам;
-продукты со склада выдаются на основании меню-требования;
-ежемесячно проводится сверка остатков продуктов питания с бухгалтером МБУ «ЦБ КОиН».

Книга складского учета прошнурована, пронумерована, утверждена и подписана заведующей Учреждением.

Процент выполнения натуральных норм составил: (Приложение №35).

№ п.п.	наименование	за 2022г.
1	Молоко, кисломолочные продукты	99,8
2	Творог	99,8
3	Сметана	100,0
4	Сыр	98,7
5	Мясо	100,0
6	Птица	100,0
7	Субпродукты	99,2
8	Рыба	98,2
9	Яйцо	100,0
10	Картофель	101,5
11	Овощи	99,5
12	Фрукты	100,3
13	Сухофрукты	100,0
14	Сок	100,0
15	Хлеб ржаной	99,9
16	Хлеб пшеничный	100,0
17	Крупы	100,0
18	Макароны	100,0
19	Мука	99,5
20	Масло сливочное	100,0
21	Масло растительное	100,0
22	Кондитерские изделия	100,0
23	Чай	100,0
24	Какао	100,0
25	Кофейный напиток	100,6
26	Дрожжи	100,2
27	Сахар	100,0
28	Соль	100,0

Таким образом, при проверке выполнения натуральных норм, установлено, что питание детей сбалансировано.

Процент выполнения норм в денежном выражении составил:

Фактическая стоимость 1 дето/дня на 2022г. составила – 171,26 руб. (при плане: ясли - 112,78 руб., сад - 137,81 руб.), *что составляет по яслям -151,9 %; по саду – 124,3 %.*

Правильность предоставления льгот по оплате за содержание детей в учреждении.

Проверена правильность предоставления льгот категориям лиц, нуждающимся в социальной защите и предоставлении льгот по оплате за содержание детей в ДОУ за 2022г.

Льгота по оплате за содержание детей в ДОУ предоставлена на основании приказов заведующей, согласно Приложению №1,2 к Решению Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 18.09.2017г. № 147 и Решению Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2022г. №17/127, на основании документов, дающих право на льготу.

На 02.05.2023г. льгота предоставлена 16 родителям (законным представителям), в т.ч.:
100% - дети мобилизованных граждан – 2 чел.;
30% -дети сотрудников – 4 чел.;

50% - малоимущие – 7 чел.;
100% - ребёнок - инвалид – 3 чел.

Справки, дающие право на льготу, предоставлены в централизованную бухгалтерию, льгота начисляется с момента подачи справок на основании заявлений родителей. Нарушений не установлено.

Задолженности родителей по оплате за содержание детей в учреждении по состоянию на 01.05.2023г. нет. (Приложение №36).

Организация питания сотрудников, оплата за питание.

Питание сотрудников организовано по приказу заведующей учреждением от 11.01.2022г. №22 на 1-е, 2-е и 3-е блюдо. Закладка продуктов на приготовление блюд для питания сотрудников соответствует нормам детей садовского возраста. Нарушений по закладке продуктов на сотрудников не установлено. Задолженности сотрудников по оплате за питание по состоянию на 01.05.2023г. нет. (Приложение №37).

По вопросу 10:

На 01.01.2022г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №186» числится основных средств остаточной стоимостью 257 940,50 руб., в том числе:

№	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	3,00	856 531,52	616 161,02	240 370,50	71,94
2	Машины и оборудование	45,00	739 686,65	739 686,65	0,00	100,00
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	158,00	1 548 737,98	1 531 167,98	17 570,00	98,87
	Прочие основные средства	4,00	18 620,00	18 620,00	0,00	100,00
	Итого	**210,00**	**3 163 576,15**	**2 905 635,65**	**257 940,50**	

На 31.12.2022г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №186» числится основных средств остаточной стоимостью 237 889,50 руб., в том числе:

№	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	3,00	856 531,52	625 642,02	230 889,50	73,04
2	Машины и оборудование	44,00	786 374,65	786 374,65	0,00	100,00
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	157,00	1 605 835,98	1 598 835,98	7 000,00	99,56
	Прочие основные средства	4,00	18 620,00	18 620,00	0,00	100,00
	Итого	**208,00**	**3 267 362,15**	**3 029 472,65**	**237 889,50**	

Объекты недвижимого имущества закреплены за МБДОУ «Детский сад №186» по приказу КУМИ администрации г. Новокузнецка «О закреплении имущества на праве оперативного управления за МБДОУ «Детский сад №186» от 08.09.2009г. №302.

Все основные средства в учреждении находятся в подотчете у материально - ответственных лица заведующей хозяйством Н.А. Петровой, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 10.07.2017г. (Приложение №38).

Списание основных средств осуществляется на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), протоколов заседаний комиссии, согласованных с председателем КОиН, утвержденных заведующим Учреждения, подписанных комиссией по списанию материальных запасов, назначенной приказом заведующего Учреждения от 25.08.2020г. №75, дефектных ведомостей, подтверждающих необходимость и обоснованность списания объектов основных средств, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210).

В соответствии с Учетной политикой, инвентарные карточки на все объекты основных средств МБДОУ «Детский сад №186» заведены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

При проверке правильности заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и при сопоставлении данных инвентарных карточек учета основных средств и инвентарного списка на 05.04.2023г. установлено:

-в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ведущим бухгалтером материальной группы МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району Маслаковой Л.Ю. неверно или не внесена информация при заполнении инвентарных карточек, а именно: (Приложение №39).

**наименование объекта не соответствует техническим данным объекта*

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Технические данные
-холодильник (инвентарный номер 600041)	-бытовой морозильник «STINOL – 105Q» (инвентарный номер 600041)

**сумма объекта в инвентарной карточке не соответствует сумме в инвентарной книге*

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Сумма в инвентарной карточке (руб.)	Сумма в инвентарной книге (руб.)
-шкаф для детской одежды (инвентарный № 1010600170)	5 151,32	11 533,32

**не внесены сведения к принятию к учету в инвентарную карточку*

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	п.3 Сведения о принятии к учету (документ)
-хозяйственный блок (инвентарный № 10100002)	не внесена в инвентарную карточку отметка о принятии к учету
-здание детского сада (инвентарный № 1010001)	

Пунктом 2.6 Учетной политики Учреждения определен порядок списания и формы документов по списанию материальных запасов, которые должны отражать содержание факта хозяйственной жизни, обосновывающее их списание.

При проверке обоснованности списания материальных запасов, учитываемых на сч.105.00 «Материальные запасы», в проверяемом периоде нарушений не установлено:

-списание производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210), актов раскроя, актов о списании строительных материалов, утвержденных заведующим Учреждения, подписанных комиссией по списанию материальных запасов, назначенной приказом заведующего Учреждения от 11.01.2021г. №6 в соответствии с приказами заведующего Учреждением, подтверждающим необходимость и обоснованность списания материальных запасов;

-основанием для списания чистящих и моющих средств являются нормы, утвержденные приказом заведующего Учреждением от 10.01.2022г. №1/1. Превышение норм расхода, при списании чистящих и моющих средств, не установлено;

-для учета расхода посуды в Учреждении ведется книга регистрации боя посуды, на основании которой оформляются акты списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Работники Учреждения обеспечиваются специальной одеждой и другими средствами индивидуальной защиты (далее СИЗ) перечня работ и профессий, по которым должны выдаваться средства СИЗ от 01.03.2022г. Выданная Учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей специальная одежда, в целях обеспечения контроля за её сохранностью, целевым использованием и движением, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Учет выданных СИЗ ведется завхозом Учреждения в личных карточках учета выдачи имущества в пользование (Ф.0504206) и в журнале учета СИЗ.

В нарушение п.4 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ при проверке правильности заполнения журнала операций №7-ТМЦ за декабрь 2022г. установлено отсутствие подписи исполнителя и дата. (Приложение №40).

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и соответствие их данным бухгалтерского учета у материально-ответственного лица заведующего хозяйством Н.А. Петровой, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

При выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:
-для учета основных средств имеются инвентарные списки нефинасовых активов;
-для учета материальных запасов заведена книга учета материальных ценностей, которая соответствует требованиям бухгалтерского учета;
-излишек и недостач не установлено. (Приложение №41).

Выборочно проверены основные средства, которые используются по назначению:
-качелька на пружине «Петушок» (инвентарный №1010600203);
-грибок для песочницы (инвентарный №600089);
- качелька на пружине «Паровозик» (инвентарный №1010600204);
-песочница (инвентарный №1010600222);
-песочница с крышкой 2 шт. (инвентарные №№1010600189, 1010600190).

Проведен осмотр территории и помещений МБ ДОУ «Детский сад №186». В результате проверки установлено, что Учреждение арендаторов не имеет.

В Учреждении назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия заведующий хозяйством Н.А. Петрова, которая на момент проверки *ведет журнал учета потребления холодной воды и электроэнергии не по типовой форме.* (Приложение №42). Нарушения устранены по результатам проверки.

Учебные расходы

Согласно ПФХД на 2022 год (уточнённому) запланированы учебные расходы в сумме 62 000,00 руб. Кассовые расходы за 2022г. составили в сумме 62 000,00 руб.

На повышение квалификации на 2022г. запланировано из бюджета - 11 000,00 руб., кассовые расходы составили 11 000,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 3 работника.

Результаты аудиторской проверки:

1.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному районам в 2022г.

1.При проведении внутреннего финансового контроля по МБДОУ «Детский сад №186» установлено следующее нарушение: - неверно указаны значения ожидаемого приема и выпуска обучающихся. Нарушение устранено.

2.Проверка уставных документов, локальных нормативных актов Учреждения на соответствие действующему законодательству. Проверка правоустанавливающих документов на использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, приказов Учреждения на предмет их подлинности, действительности и соответствия действующему законодательству.

1.В нарушение штатных расписаний за 2022г. в графике рабочего времени не указаны часы работы по следующим должностям: «швея»; «вахтер».

2.В нарушение ст. 60.1 ТК РФ и табелей учета использования рабочего времени за 2022г., Учреждением с января 2022г. по декабрь 2022г. младшим воспитателям установлена доплата «увеличение объема работы – по должности младший воспитатель», т.е. без освобождения от основной работы. Фактически и согласно графику рабочего времени сотрудников МБ ДОУ «Детский сад №186», младшие воспитатели выполняли работу в свободное от основной работы время (внутреннее совместительство).

3.При опросе всех младших воспитателей работающих на группах в Учреждении установлено, что Ложкина Ю.О. и Кулешова А.А. на группах младшими воспитателями не работали.

Таким образом, работодателем неверно оформлены отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата за проверяемый период на общую сумму **122 082,22 руб. – к возмещению**

4.В нарушение раздела 4 ПВТР график отпусков не утвержден руководителем и не согласован с представителем работников. Нарушения устранены по результатам проверки

5.В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (заведующим). Нарушения устранены по результатам проверки

6.При проверке ПВТР МБДОУ «Детский сад №186» от16.03.2021г. установлено:

-в нарушение ст. 104 ТК РФ в разделе 4 отсутствует учетный период при суммированном учете рабочего времени;

-в нарушение результатов проведения специальной оценки условий труда, проведенной ООО «РИБУТ» 23.04.2020г., в таблице «Отпуска по должностям» в разделе 4 ПВТР указаны дополнительные отпуска в количестве 14 календарных дней по должностям «старшая медицинская сестра» и «медицинская сестра».

7.В нарушение ст. 110 ТК РФ, графики работы сторожей составлены без учета продолжительности еженедельного непрерывного отдыха не менее 42 часов.

8.В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат.

9.В нарушение ст.350 ТК РФ, Приложения №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101, ст.91 ТК РФ у 11 сотрудников Учреждения за 2021-2022 учебный год и 2022-2023 учебный год отсутствуют или неверно установлена продолжительность рабочего времени.

10.При проверке приказов по основной деятельности, по личному составу, о зачислении и отчислении детей установлено:

-в нарушение ст.22 ТК РФ отсутствуют подписи работников об ознакомлении в 5-ти приказах по основной деятельности (от 17.05.2022г. №67; от 17.05.2022г. №68; от 22.09.2022г. №97/2; от 01.10.2022г. №104/2; от 03.10.2022г. №104/4); в приказе по личному составу от 08.04.2022г. №94.

-в нарушение требований делопроизводства отсутствует подпись руководителя в приказе по основной деятельности от 03.03.2022г. №45. Нарушения устранены в ходе проверки.

11.В нарушение данных табеля учета рабочего времени за июль 2022г. и приказа от 01.06.2022г. №151 «О предоставлении очередного отпуска Ворожищевой Т.А.» в приказе от 11.07.2022г. №219 «Об оплате проф. прививок» указаны даты 11,13,15,18,20,22 июля 2022г., в которые Ворожищевой Т.А. проводились профилактические прививки (вакцинация) детям. В период с 11.07.2022г. по 31.07.2022г. старшая медицинская сестра находилась в очередном отпуске.

3.Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности Учреждения. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение, исполнение муниципального задания за 2021 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2021 год.

1.В нарушение п. 2.17 Положения о порядке приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования в МБ ДОУ «Детский сад №186» от 28.02.2023г. не заключены договоры с 16 родителями (законными представителями) об образовании по образовательным программам дошкольного образования.

4.Соблюдение порядка ведения и оформления личных дел, трудовых книжек, трудовых договоров.

1.В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в карточках Т-2 отсутствует:

-подпись работника в разделе II и в разделе III - у 9-и сотрудников;

-дата приема/перевода на другую работу в разделе III – у 3-ех сотрудников;

-тарифная ставка (оклад), надбавка в разделе III – у 4-ех сотрудников;

-записи об аттестации в разделе IV - у 10-и сотрудников;

-запись об отпуске в разделе VIII – у 1-ого сотрудника.

Нарушения устранены по результатам проверки

2.В нарушение ч.2 ст. 22 ТК РФ не ознакомлены с должностной инструкцией 18 сотрудников.

Нарушения устранены по результатам проверки

3.В нарушение ст. 86 ТК РФ отсутствует согласие на обработку персональных данных у 27-и сотрудников.

Нарушения устранены по результатам проверки

4.В нарушение ст. 135 ТК РФ не установлен размер заработной платы в трудовом договоре и доп. соглашениях к нему (Раздел 5 п.5.1.1.) у 28- и сотрудников.

Нарушения устранены по результатам проверки

5.В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек…», Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда от 10.10.2003г. №69:

-нет записи о присвоении почетного звания в трудовых книжках у 2-х работников;

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у 4-х работников.

Нарушения устранены по результатам проверки

6.В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 (ред. от 25.03.2013г.) «О трудовых книжках», «Правила ведения и хранения трудовых книжек…» в журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей в них не внесены записи о приеме трудовых книжек работников, кроме 3-х работников.

Нарушения устранены по результатам проверки

7.В нарушение ст.96 ТК РФ на момент проверки не предоставлены согласия сторожей на работу в ночное время.

Нарушения устранены по результатам проверки

8.В нарушение ст.57 и ст.60.1 ТК РФ, отсутствуют трудовые договоры о выполнении работы по внутреннему совместительству.

9.В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовые договоры, заключённые со сторожами не внесены условия суммированного учета.

5.Наличие, правильность составления штатного расписания.

1.В нарушение результатов проведения специальной оценки условий труда от 23.04.2020г., проведенной ООО «РИБУТ», в приказах руководителя учреждения «О выплатах из компенсационного фонда за работу с вредными и опасными условиями труда» от 06.09.2021г. №303; от 05.09.2022г. №287 в штатные расписания за 2022г. необоснованно введены компенсационные выплаты за работу с вредными и особыми условиями труда последующим должностям: «уборщик производственных и служебных помещений» -10%; «кухонный рабочий» - 12%; «грузчик» - 12%. Таким образом, завышение базовой части ФОТ составило: *в штатном расписании №1 от 10.01.2022г. - 1503,52 руб. (без Р/К); *в штатных расписаниях №2 от 29.06.2022г.; №3 от 01.09.2022г. и №4 от 01.10.2022г. - 1654,00 руб. (без Р/К). Общая сумма завышения базовой части ФОТ по штатным расписаниям за 2022г. составила **19 095,60 руб.** (1503,52 руб. х 5 мес. +1654,00 руб. х 7 мес.) без учета районного коэффициента – **к устранению.**

2.Оклады сотрудников соответствуют ПКГ с учетом требований к уровню квалификации, кроме 2-х младших воспитателей. Руководитель Учреждением предоставила в экономический отдел МБУ «ЦБ КОиН» пояснительную от 01.09.2022г. о том, что данные работники в количестве двух младших воспитателей пройдут курсы профессиональной подготовки в течение 2022-2023 года.

6.Проверка обоснованности расходов на оплату труда, включая стимулирующие и компенсационные выплаты.

1.В нарушение ст.9. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, бухгалтером расчетной группы МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району, при начислении заработной платы сотрудникам МБ ДОУ «Детский сад №186» в апреле 2022г. была начислена выплата за вредность в двойном размере Ворожищевой Т.А. Таким образом, необоснованно начислена заработная плата в размере **605,07 руб.** (без Р/К) – **к возмещению.**

2.В нарушение заключения ООО «РИБУТ» от 23.04.2020г. по результатам проведения идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов, сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий в Приложение №1 «Перечень компенсационных выплат» к Положению об оплате труда МБДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, указаны выплаты в размере 10% от оклада по должности «уборщик производственных и служебных помещений»; в размере 12% по должностям «кухонный рабочий»; «грузчик».

3.В нарушение заключения и сводной ведомости результатов проведения специальной оценки ООО «РИБУТ» от 23.04.2020г. уборщику производственных и служебных помещений Кулешовой А.А. в период с сентября 2022г. по декабрь 2022г. необоснованно выплачена заработная плата (доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда) в размере **844,00 руб.** (без Р/К) – **к возмещению.**

4.При отсутствии подтверждающих записей в журналах прививок (вакцинации) детей по приказам заведующего «Об оплате проф.прививок» старшей медицинской сестре необоснованно выплачена заработная плата (доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда) за 2022г. в размере **6 051,89 руб.** (без Р/К) – **к возмещению.**

5.В нарушение п.2.2 Приложения №2 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г., Учреждением установлен период начисления премиальных выплат по итогам работы - квартал, фактически премиальные выплаты работникам Учреждения до 31 июля 2022г. выплачивались за полугодие. Изменение в Положение об оплате труда на момент проверки не предоставлено.

6.В нарушение п.2.9 Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, допущены ошибки при начислении выплат по итогам работы с июня 2022г. по ноябрь 2022г. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **2 356,01 руб.** (без Р/К) – **к возмещению** и недоначислены выплаты на общую сумму **1 531,57 руб.** (без Р/К) – **к устранению.**

7.В нарушение п.2.9 Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 31.08.2022г. с изменениями, количество баллов в приказах на доплату по итогам работы воспитателя Цецориной К.А. не соответствует общему количеству баллов по оценочному листу. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **1 506,80 руб.** (без Р/К) **– к возмещению.**

8.В нарушение п. 1.2 Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого округа от 20.04.2022г № 82, Учреждением в Положение об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, не указан расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

9.В нарушение п.2.10 Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад № 186» от 31.08.2022г. с изменениями, с сентября 2022г. комиссия по распределению стимулирующей части ФОТ не изменила итоговое количество баллов в оценочных листах у специалиста по закупкам. Таким образом, недоначислены выплаты по итогам работы на общую сумму **2 254,20 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

10.Сотрудникам работающих на 0,5 ставки оценочные листы комиссий по распределению стимулирующего фонда не пересчитывались пропорционально их нагрузке. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **26 656,31 руб.** (без Р/К) **– к возмещению.**

11.В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.1.1. Приложения №2 или Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 14.02.2022г. и от 31.08.2022г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные

обязанности работников и не связаны с образовательным процессом, а также не относятся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2022г. по декабрь 2022г., необоснованно начислены выплаты в сумме **399 700,00 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

12.В нарушение п.2.2.5. Приложения №7 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №186» от 31.08.2022г. с изменениями, Учреждением ежемесячно не осуществлялась специальная выплата педагогическим работникам, являющимися наставниками молодого специалиста.

13.При подсчете непрерывного стажа работы у работников учреждения по трудовым книжкам и сверке со стажем работы, указанным в приказах на оплату с суммой оплаты указанной в Приложение №7 к Положению об оплате труда от 31.08.2022г. с изменениями, установлено несоответствие. Таким образом, недоначислены выплаты за непрерывный стаж работы в Учреждении на общую сумму **600,00 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

14.При выборочной проверке правильности оплаты больничных листов установлено нарушение, в части несоответствия страхового стажа в листе по нетрудоспособности у 2-х работников с фактическим стажем по трудовой книжке, что не повлекло за собой недоплаты или переплаты.

15.В нарушение п.1.1. Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением включены в оценочный лист сотрудника показатели не входящие в их должностные обязанности. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **165 633,75 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

7.Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.

Платные образовательные услуги в Учреждении в 2022 г. не предоставлялись.

8.Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.

Нарушений не установлено.

9. Проверка организации горячего питания воспитанников и работников.

1.В нарушение САНПИН 2.4.5.2409-08, Учреждением в меню – требованиях неверно подсчитан итоговый расход продуктов питания. Таким образом, Учреждением:

*занижена фактическая стоимость дня на общую сумму **576,24 руб. – к возмещению.**

*завышена фактическая стоимость дня на общую сумму **945,18 руб. – к возмещению.**

2.При сверке соответствия данных бракеражного журнала готовой продукции с меню – требованиями, установлено несоответствие блюд и/или отсутствие их в бракеражном журнале. Таким образом, необоснованно списаны продукты на общую сумму **16 910,72 руб. – к возмещению.**

3.В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде установлено несоответствие выхода порции готовой продукции в бракеражном журнале с выходом порции в меню-требовании.

4.02.05.2023г. при проверке выхода готовых блюд на обед у повара Филатовой Е.Г. установлены излишки и недостача на общую сумму **93,62 руб. – к возмещению.** Таким образом, на момент проверки 02.05.2023г. поваром Филатовой Е.Г. нарушена технология приготовления блюд (СанПин 2.3./2.4.3590-20 п.2.8. и МР 2.3.6.02.33-21 п.11.3).

5.В нарушение ст. 9 ч. 3 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при снятии остатков продуктов питания, выданных на полдник и ужин 02.05.2023г. у повара Филатовой Е.Г. установлены излишки и недостача на общую сумму **135,23 руб. – к возмещению.**

6.В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на складе выявлены излишки на общую сумму **2 031,91 руб. – к устранению** и установлена недостача на общую сумму **952,97 руб. – к возмещению.**

7.Фактическая стоимость 1 дето/дня на 2022г. превышает плановую стоимость, что составляет по яслям -151,9 %; по саду – 124,3 %.

10. Проверка законности, эффективности и целевого использования муниципального имущества, порядка поступления и списания основных средств, материальных запасов, в том числе из внебюджетных средств.

1.В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтером материальной группы МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району неверно или не внесена информация при заполнении инвентарных карточек.

2.В нарушение п.4 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ при проверке правильности заполнения журнала операций №7-ТМЦ за декабрь 2022г. установлено отсутствие подписи исполнителя и дата.

3.В Учреждении назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия заведующий хозяйством Н.А.Петрова, которая на момент проверки ведет журнал учета потребления холодной воды и электроэнергии не по типовой форме. Нарушения устранены по результатам проверки

Выявлены нарушения в стоимостной оценке на общую сумму 770 563,29 руб. (к устранению – 590 847,03 руб.; к возмещению – 179 716,26 руб.), в том числе:

Завышение базовой части ФОТ по штатным расписаниям – **19 095,60 руб.**

Необоснованно начисленная заработная плата в сумме **725 436,05 руб.;**

Недоначисленная заработная плата в сумме **4 385,77 руб.;**

Несоответствие норм раскладки в меню-требованиях на выдачу продуктов с нормами в технологических картах – **1 521,42 руб.;**

Несоответствие блюд и/или отсутствие их в бракеражном журнале на общую сумму **16 910,72 руб.;**

Излишки продуктов питания на складе в сумме **2 031,91 руб.;**

Недостача продуктов питания на складе в сумме **952,97 руб.;**

Излишки готовых блюд на сумму **58,99 руб.;**

Недостача готовых блюд на сумму **34,63 руб.;**

Излишки продуктов питания на кухне в сумме **14,72 руб.;**

Недостача продуктов питания на кухне в сумме **120,51 руб.**

Рекомендовано:

1.Заведующему МБ ДОУ «Детский сад №186» Архиповой Л.И.:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.06.2022г.;

-все локальные документы привести в соответствие с действующим законодательством (ПВТР, графики, приказы, договоры с родителями, Положение об оплате труда, оценочные листы, меню-требования и др.);

-предоставить приказ о перерасчете заработной платы (доначисление или удержание заработной платы на основании заявлений работников);

2.Заведующей хозяйством Петровой Н.А.:

-внести в кассу МБУ «ЦБ КОиН» - **952,97 руб.** за недостачу продуктов питания на складе.

3.Повару Филатовой Е.Г.:

-внести в кассу МБУ «ЦБ КОиН» - **228,85 руб.** за излишки и недостачу на пищеблоке и излишки и недостачу выхода готовых блюд.

4.Бухгалтеру отдела питания МБУ «ЦБ КОиН»:

-оприходовать излишки продуктов питания на складе в сумме **2031,91 руб.**

5.Заместителю начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Центральному району:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.06.2022г., в части правильности начисления заработной платы, полноты заполнения документов;

-произвести перерасчет заработной платы (доначисление или удержание заработной платы на основании заявлений работников).

Руководитель аудиторской проверки:
Начальник ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»: А.В. Буханова
«16» июня 2023г.

Участник аудиторской группы:
Заместитель начальника ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»: Н.Ю. Пронюшкина
«16» июня 2023г.
Ведущий бухгалтер-ревизор МБУ «ЦБ КОиН»: Богатырёва М.Д. М.Д. Богатырёва
«16» июня 2023г.

Ознакомлены:
Заведующий МБ ДОУ «Детский сад №186»: Л.И. Архипова
«16» июня 2023г.

Заместитель начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Центральному району: Г.Ю. Ковалева
«16» июня 2023г.

Заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Центральному району: Е.И.Флейглер
«16» июня 2023г.