№89

АКТ

по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБ ДОУ «Детский сад №166» на 2022 год»

г. Новокузнецк **18.09.2023г.**

Во исполнение пункта 5 Приложения к приказу КОиН от 26.10.2022г. №1379 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 26.06.2023г. №171 «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, в III квартале 2023 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 26.06.2023г.,

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 №166» (далее МБ ДОУ «Детский сад №166») на 2022 год.

Вид аудиторской проверки: плановый, комбинированный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 03.06.2023г. по 15.09.2023г.

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 Заводскому и Новоильинскому районам 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: 654059, Россия, Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Клименко, дом № 60-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 №166» Анна Николаевна Гришина - с правом первой подписи на всех документах,

- заместитель начальника филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам М.В. Левицкая,

-заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам С.В. Алейникова.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлял филиал МБУ «Централизованная бухгалтерия Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка» по Заводскому и Новоильинскому районам в соответствии с заключенным договором с МБ ДОУ «Детский сад №166» от 01.01.2016г. и дополнительными соглашениями (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 №166» А.Н. Гришина в соответствии с приказом от 03.08.2020г. №152а-к учредителя - Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка, трудового договора №11 от 03.08.2020г. и дополнительных соглашений к трудовому договору. (Приложение №2).

Проверка проведена в присутствии и с ведома заведующего МБДОУ «Детский сад №166» А.Н. Гришиной.

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 на 2022г., 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 за-

писке на 30 декабря 2022г. и решению по итогам рассмотрения ВФК филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам в 2022 году было произведено 2 104 проверки внутреннего финансового контроля, из них:
- 1 074 проверки методом самоконтроля;
- 1 030 проверок методом контроля по уровню подчиненности.
Нарушений и недостатков не выявлено.

Согласно картам внутреннего финансового контроля и журналам учета результатов внутреннего финансового контроля филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам 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 - 12, 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 – 38, методом контроля по уровню подчиненности – 40;
3. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности – 78;
4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, проверено методом самоконтроля – 37, методом контроля по подчиненности – 148;
5. 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 – 138, методом контроля по подчиненности –187;
6. 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 – 849, методом контроля по подчиненности – 577. (Приложение №3).

Таким образом, согласно отчетности результатов ВФК филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам по МБ ДОУ «Детский сад №166» нарушений не установлено.

По вопросу 2:

2.1. В соответствии с действующим Уставом МБ ДОУ «Детский сад №166» от 27.07.2021 г., зарегистрированном в Межрайонной ИФНС №4 по Кемеровской области - Кузбассу; ОГРН 1024201678467, 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 серии 42 №003607996 Межрайонной ИФНС №4 по Кемеровской области - Кузбассу о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 30.11.2012г., государственный регистрационный №2124253098484. Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №4 по Кемеровской области - Кузбассу, в соответствии со свидетельством серии 42 №003637416 о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения. Учреждению присвоен ИНН/КПП 4218020676/421801001 (Приложение №5).

В соответствии с п. 2.3. Устава, учреждение создано в целях реализации конституционного права граждан на получение гарантированного государством общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

В соответствии с п. 2.4. Устава, учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:
-образование дошкольное;
-предоставление услуг по дневному уходу за детьми;
-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 №0002483 от 27.10.2015г., регистрационный номер 15442, 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 – 42-01-004558, выданной Управлением лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кемеровской области 18.08.2016г. (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 выдано свидетельство о государственной регистрации на основании приказа КУМИ от 19.05.2009г. №157 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» и акта приема – передачи от 29.05.2009г. №48-п:
- от 12.02.2014г. на отдельно стоящее нежилое 2- этажное здание общей площадью 2942 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Клименко, д.60-А;
- от 12.02.2014г. на отдельно стоящее нежилое 1- этажное здание общей площадью 42,3 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Клименко, д.60-А, корпус 1. (Приложение №8).

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдано свидетельство о государственной регистрации права от 12.02.2014г. о постоянном (бессрочном) пользовании земельным участком общей площадью 7289 кв.м., расположенным по адресу: Кемеровская область - Кузбасс, город Новокузнецк, ул. Клименко, д.60-А, на основании Распоряжения Администрации города Новокузнецка «О предоставлении права о постоянном (бессрочном) пользовании земельным участком» от 24.06.2002г. №951. (Приложение №9).

2.2.В проверяемом периоде деятельность Учреждения регламентировалась следующими локальными нормативными актами:
-Устав от 27.07.2021 г.;
-Правила внутреннего трудового распорядка от 27.04.2022г.;
-Положение об антикоррупционной политике МБ ДОУ «Детский сад №166» от 30.08.2022г.;
-Положение об оплате труда работников от 01.09.2021г., от 31.08.2022г. с изменениями;
-Положение о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №166» от 01.02.2022г.; от 29.06.2022г.; от 01.09.2022г.;
-Положение об общем собрании работников МБ ДОУ «Детский сад №166» от 01.09.2020г.;
-Положение о педагогическом совете от 01.09.2020г.;
-Положение внутреннего распорядка воспитанников от 27.04.2022г.;
-Положение о режиме занятий воспитанников от 01.09.2020г.;
-Правила приема на обучение по дополнительным общеразвивающим программам дошкольного образования от 01.09.2020г.;
-Положение об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам от 01.09.2022г.;
-Правила приема граждан РФ в МБДОУ «Детский сад №166», осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования от 05.12.2022г.;
-Порядок и условия осуществления перевода воспитанников от 28.04.2022г.;
-Порядок организации питания воспитанников от 01.09.2020г.;
-Положение о бракеражной комиссии от 01.09.2020г.;
-Положение о порядке оформления возникновения, приостановления и прекращения отношений между МБДОУ «Детский сад №166» и родителями (законными представителями) воспитанников от 01.09.2020г.;
-Положение о порядке привлечения, расходования и учета безвозмездных добровольных пожертвований физических и юридических лиц МБ ДОУ «Детский сад №166» от 11.09.2021г.;
-приказы, расписания, графики и другие.

2.2.1.*В графике рабочего времени сотрудников Учреждения на 2021-2022 учебный год, утвержденный приказом от 30.08.2021 г. №207-ОД 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.	Медицинская сестра 0,5 ст.	4 ч.	3 ч. 54 мин. (39 ч. х0,5 ст. : 5 р. дн.)	Перерабатывает 30 мин. (0,5 ч.)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
2.	Медицинская сестра по массажу 1,0 ст.	8 ч.	7 ч 48 мин (39 ч. х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывает 1,5 часа (с учетом обеда 2,5 ч. в неделю)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
3.	Медицинская сестра (на бассейн) 0,5 ст.	4 ч.	3 ч. 54 мин. (39 ч. х0,5 ст. : 5 р. дн.)	Перерабатывает 30 мин. (0,5 ч.)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
4.	Повар, шеф-повар 1,0 ст.	I смена -6 ч. (30 ч. в неделю); II смена -8 ч. (40 ч. в неделю)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывают от 4 до 6 ч. в неделю	ст. 91 ТК РФ

В графике рабочего времени сотрудников Учреждения на 2022-2023 учебный год, утвержденный приказом от 30.08.2022 г. №77-ОД 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.	Педагог-психолог 0,5 ст.	3 ч. 6 мин.	3ч. 36 мин.(36 ч. х 0,5ст. : 5 р. дн.)	Недорабатывает 2 ч.30 мин. в неделю	приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников»
2.	Инструктор по физической культуре (плавание) 0,75 ст.	8 ч.17 мин. (вторник, четверг) Итого 16 ч.34 мин.	22 ч. 30мин. в неделю (30ч.х0,75 ст.)	Недорабатывает 6 ч.4 мин. в неделю	приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников»
3.	Инструктор по физической культуре 0,63 ст.	8 ч.17 мин. (понедельник, среда, пятница) Итого 24 ч.51 мин.	18 ч. 54 мин. (30ч. х 0,63 ст.)	Перерабатывает 6ч. 3 мин. в неделю	приказ Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014г. №1601 «О продолжительности рабочего времени педагогических работников»
4.	Медицинская сестра 0,5 ст.	4 ч.	3 ч. 54 мин. (39 ч. х0,5 ст. : 5 р. дн.)	Перерабатывает 30 мин. (0,5 ч.)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
5.	Медицинская сестра по массажу 1,0 ст.	8 ч.	7 ч 48 мин (39 ч. х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывает 1,5 часа (с учетом обеда 2,5 ч. в неделю)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
6.	Медицинская сестра (на бассейн) 0,5 ст.	4 ч.	3 ч. 54 мин. (39 ч. х0,5 ст. : 5 р. дн.)	Перерабатывает 30 мин. (0,5 ч.)	ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101; пункт 5.1.3 ПВТР
7.	Повар, шеф-повар 1,0 ст.	I смена -6 ч. (30 ч. в неделю); II смена -8 ч. (40 ч. в неделю)	8 ч. (40 ч х 1,0 ст. : 5 р.дн.)	Недорабатывают от 4 до 6 ч. в неделю	ст. 91 ТК РФ

В нарушение штатных расписаний за 2021 и 2022 гг.:

1)в графике рабочего времени на 2021-2022 учебный год не указаны часы работы по следующим должностям: «старшая медицинская сестра»; «делопроизводитель»; «грузчик»; «рабочий по комплексному ремонту зданий»; «швея»; «вахтер»;

2) в графике рабочего времени на 2022-2023 учебный год не указаны часы работы по следующим должностям: «учитель-логопед»; «старшая медицинская сестра»; «делопроизводитель»; «грузчик»; «рабочий по комплексному ремонту зданий»; «вахтер»;

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

*на 2022г. график от 10.01.2022г.;

*на 2023г. график от 09.01.2023г.

В нарушение пункта 6.5. ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №166» графики отпусков не согласованы с представителем работников. (Приложение №12).

2.2.3.В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (заведующим).

2.2.4. При проверке ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №166» от 27.04.2022г. установлено: (Приложение №13).

-в нарушение ст. 108 ТК РФ в разделе 5 отсутствует время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность;

-в нарушение штатных расписаний 2022г. в пункте 5.1.2. отсутствует нормальная продолжительность рабочей недели по должности «педагог-психолог»;

-в нарушение ст. 116 ТК РФ и результатов проведения специальной оценки условий труда, проведенной ООО ЦЭУТ «Эксперт» 01.09.2021г. в ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №166» не указаны продолжительность и должность «младший воспитатель», по которой установлены ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве 7 календарных дней.

2.2.5. При проверке приказов по личному составу в нарушение дополнительных соглашений к трудовым договорам в приказе от 07.11.2022г. №65-ЛС неверно указаны оклады у 3-х педагогических работников, которые прошли аттестацию 27.07.2022г. (Щербовская М.В.; Петрусева А.М.; Нутикова Е.А.).

2.2.6.В Положении о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.01.2022г. с изменениями установлено:

-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 произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности (согласно единому квалификационному справочнику должностей) и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат, а именно: (Приложение №14).

3.3.1.	Составление отчетно-учетной документации по охране труда и технике безопасности, оформлению льготной оплаты и компенсации части родительской оплаты, взимаемой за присмотр и уход за детьми в ДОУ, воинскому учету	специалист по закупкам
3.3.3.	Ведение документации по ГО и ЧС, оформление документации по антитеррористической безопасности и пропускному режиму	специалист по закупкам, специалист по кадрам
3.3.8.	Оформление льгот по оплате за детский сад	специалист по закупкам, специалист по кадрам
3.3.9.	Оформление компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в ДОУ	специалист по закупкам
3.3.10.	Ведение документации воинского учета в учреждении	специалист по закупкам
3.3.13.	Составление меню-требования	Старший воспитатель, заведующий хозяйством
3.3.16.	Председатель профсоюзной организации в ДОУ	Выбранная должность
3.4.1	Облагораживание детских участков и территорий ДОУ с элементами ландшафтных работ	Старший воспитатель, воспитатель, инструктор по физической культуре, учитель-логопед, педагог-психолог, музыкальный руководитель, младший воспитатель, делопроизводитель, специалист по закупкам, старшая медицинская сестра, медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, шеф-повар, повар, кухонный рабочий, кладовщик, кастелянша, швея, машинист по стирке и ремонту спецодежды, уборщик служебных помещений, сторож, вахтер, грузчик.
3.4.2.	Работы по ликвидации аварийных ситуаций, связанных с угрозой остановки деятельности Учреждения, предупреждению случаев возникновения аварийных ситуаций и профилактические	Младший воспитатель, грузчик, вахтер, дворник

	работы в выходные т праздничные дни, в вечернее и ночное время.	
3.4.4.	*Влажная уборка входных тамбуров, холлов, лестничных пролетов, коридоров в вечернее и ночное время*	*сторож*
3.4.5.	*Переборка овощей в овощехранилище*	*Младший воспитатель, уборщик производственных и служебных помещений, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, сторож, дворник, вахтер*
3.6.1.	*Оказание помощи в одевании в одевании и раздевании детей второй группы раннего возраста сотрудниками, чьи должностные обязанности не связанные с воспитательно-образовательной работой*	*Делопроизводитель, специалист по закупкам, медицинская сестра, медицинская сестра(бассейн),кастелянша, машинист по стирке и ремонту спецодежды, кладовщик, уборщик производственных и служебных помещений, вахтер. Уборщик(бассейн)*
3.6.2.	*Пошив мягкого инвентаря и костюмов*	*Воспитатель, музыкальный руководитель, кастелянша*
3.6.3.	*Помощь в доставке материалов и оборудования (погрузка, разгрузка, привоз)*	*Младший воспитатель, сторож, вахтер*

По вопросу 3:

3.1. В проверяемом периоде МБ ДОУ «Детский сад №166» осуществляло свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием №15 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. №3. (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 №166».

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 №15 на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 гг. 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	46 60 47	25 49 50	54,4 81,7 106.4
	Итого:		**153**	**124**	**81,0**
2.	Присмотр и уход: -дети-инвалиды	человек	2	2	100
	Итого:		**2**	**2**	**100**
3.	Присмотр и уход, из них: -физические лица льготных категорий, определяемых уч-	человек	135 5	105 9	77,8 180,0

	редителем		11	8	72,7
	Итого:		**151**	**122**	**80,8**
4.	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования	Условная единица	6192	19 836	**320,3**

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 №166» 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 №166» на 2021-2022 учебный год и на 2022-2023 учебный год, утвержденными заведующим Учреждения, принятыми на педагогическом совете (протокол №1 от 30.08.2022г.) 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 №166» и родителями (законными представителями) воспитанников от 01.09.2020г. и Правилами приема граждан РФ в МБ ДОУ «Детский сад №166», осуществляющее образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования от 05.12.2022г. (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 №15 в количестве 124 человека, в соответствии с данными, предоставленными на проверку (приказы о зачислении и отчислении, табели учета посещаемости детей) фактическое количество детей на конец года составило 124 человек, что соответствует количеству детей в статистической форме №85-к «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми». (Приложение №18).

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. 2.9. Правил приема граждан РФ в МБ ДОУ «Детский сад №166», осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования от 05.12.2022г., отсутствуют подписи родителей (законных представителей) в дополнительных соглашениях к договорам об образовании по образовательным программам дошкольного образования в личных делах 8-ми детей (Бурлака Матвея, Высоцкого Дениса, Даниловой Алины, Зяблицкой Надежды, Мусоева Голибшоха, Павленко Клима, Петрусёвой Ксении, Федорова Родиона). (Приложение №19). Нарушение устранено в ходе проверки.

На момент проверки общий количественный состав воспитанников - 101 ребенок.

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 №15 в количестве 19 человек, в соответствии с данными предоставленными на проверку, расхождений нет.

Таким образом, в проверяемом периоде льгота предоставлена 19 родителям воспитанников или 105,5 % от планового показателя, из них:

- 9-ти родителям воспитанников в размере 30% (родители - работники образовательных организаций);
- 8-ми родителям воспитанников 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»);
- 2-м родителям воспитанников 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 №15 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 инвазированных детей, журнал обращения детей в медицинский кабинет, осмотр детей на педикулез и чесотку, журнал осмотра детей узкими специалистами, карантинные журналы групп.

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 №15 в количестве 19 836 единиц, что составило 320,3 % от планового показателя. Из пояснений заведующего Учреждением отклонение, превышающее допустимое в количестве 13 025 единиц, возникло в связи с тем, что в муниципальном задании не были учтены данные осмотров детей в карантинных журналах групп. В соответствии с данными, предоставленными на проверку, расхождений данных в отчете и по журналам не установлено.

3.3. Одним из основных источников финансирования МБ ДОУ «Детский сад №166» 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 №166», заключенные между Учредителем и Учреждением на 2022 г.: (Приложение №20).

- № Д/166/1 от 10.01.2022 г. на сумму 19 657 930,94 руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в течение года было 7 изменений на сумму 5 240 369,56 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению № 7 от 30.12.2022г. составил 24 898 300,50 руб.;

-№ Д/166/2 от 10.01.2022 г. на сумму 1 185,00 руб. на иные цели. В течение года было 8 изменений на сумму 3 011 225,00 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению № 8 от 30.12.2022г. составил 3 012 410,00 руб.;

-дополнительное соглашение № 19 от 30.12.2021 г. к соглашению от 11.01.2021г. № Д/166/1 на сумму 944 740,06 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.

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 9-ти уточненным ПФХД на 2022г. и на плановый период 2023-2024гг. (на 10.01.2022г.; на 23.03.2022г.; на 21.06.2022г.; на 13.07.2022г.; на 04.08.2022г.; на 29.09.2022г.; на 20.10.2022г.; на 21.11.2022г.; на 20.12.2022г.; на 30.12.2022 г.).

-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 уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности МБ ДОУ «Детский сад №166», плановые показатели составили по поступлениям и выплатам 32 055 739,16 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 25 843 043,00 руб.;

-за счет субвенции на иные цели – 3 012 410,00 руб.

-за счет приносящей доход деятельности – 3 200 286,16 руб.

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 31 867 092,26 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	25 843 043,00	25 843 040,56	-2,44
2.	Субсидии на иные цели	3 012 410,00	3 012 410,00	0,00
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	3 011 664,10	3 011 641,70	-22,40
	в т.ч.: - доходы от оказания платных услуг (платные услуги, родительская плата 85%)	*2 510 297,10*	*2 510 275,59*	*-21,51*
	-безвозмездные поступления (добровольные пожертвования, 15% на организацию комплекса мероприятий по хозяйственно-бытовому обслуживанию детей)	*501 367,00*	*501 366,11*	*-0,89*
	Всего:	**31 867 117,10**	**31 867 092,26**	**24,84**

Основную часть исполненных доходов в размере 25 843 040,56 руб. (81,09 %) составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидии на иные цели поступили в размере 3 012 410 руб. (9,46 %).

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 3 011 641,00 руб. (9,45 %).

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями в общем доходы исполнены на 99,9 %. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 24,84 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 31 178 999,36 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	25 843 043,00	25 613 913,11	-229 129,89
2.	Субсидии на иные цели	3 012 410,00	2 487 410,00	-525 000,00
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	3 200 286,16	3 077 676,25	-122 609,91
	Всего:	**32 055 739,16**	**31 178 999,36**	**-876 739,80**

Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 876 739,80 руб.

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями исполненные расходы составили 97,26%.

Исполнение ПФХД уточненного по состоянию на 01.01.2022 г. составило:

КОСГУ	Наименование подстатей	Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2022г.)	Фактические расходы	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы)	Отклонение плановых значений от кассовых расходов (стр.3-стр.5)	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов (стр.4-стр.5)
1	2	3	4	5	6	7
	Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4)					
211	Заработная плата	16 989 311,29	16 989 311,29	16 989 311,29	0,00	0,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 125 900,00	5 125 900,00	5 125 900,00	0,00	0,00
223	Коммунальные услуги	1 814 010,00	1 814 007,84	1 814 007,84	2,16	0,00
225	Услуги по содержанию имущества	167 293,00	167 292,72	167 292,72	0,28	0,00
226	Прочие услуги	598 270,00	598 270,00	598 270,00	0,00	0,00
266	Соц. пособия и компенсации персоналу	78 888,71	78 888,71	78 888,71	0,00	0,00
290	Прочие расходы	135 897,00	135 897,00	135 897,00	0,00	0,00
310	Приобретение основных средств	22 340,00	22 340,00	22 340,00	0,00	0,00
340	Приобретение материальных запасов	23 880,00	23 880,00	23 880,00	0,00	0,00
342	Продукты питания	887 253,00	658 125,55	658 125,55	229 127,45	0,00
	Итого:	**25 843 043,00**	**25 613 913,11**	**25 613 913,11**	**229 129,89**	**0,00**
	Субсидии на иные цели (код вида - 5):					
225	Услуги по содержанию имущества	579 604,00	579 604,00	579 604,00	0,00	0,00
226	Прочие работы, услуги	731 750,00	626 050,00	626 050,00	105 700,00	0,00
266	Соц. пособия и компенсации персоналу	1 040,00	1 040,00	1 040,00	0,00	0,00
290	Прочие расходы	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
340	Приобретение материальных запасов	1 670 016,00	1 250 716,00	1 250 716,00	419 300,00	0,00
	Итого:	**3 012 410,00**	**2 487 410,00**	**2 487 410,00**	**525 000,00**	**0,00**
	Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, код вида - 2):					
211	Заработная плата	199 595,21	199 595,21	199 595,21	0,00	0,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	60 277,89	60 277,89	60 277,89	0,00	0,00
221	Услуги связи	7 650,00	7 578,00	7 578,00	72,00	0,00
225	Работы и услуги по содержанию имущества	67 977,00	67 111,25	67 111,25	865,75	0,00
226	Прочие работы, услуги	87 139,00	87 139,00	87 139,00	0,00	0,00
290	Прочие расходы	24,00	23,30	23,30	0,70	0,00
310	Приобретение основных средств	30 300,00	30 300,00	30 300,00	0,00	0,00
340	Приобретение материальных запасов (с питанием)	2 747 323,06	2 625 651,60	2 625 651,60	121 671,46	0,00
	Итого:	**3 200 286,16**	**3 077 676,25**	**3 077 676,25**	**122 609,91**	**0,00**
	Всего:	**32055739,16**	**31178999,36**	**31178999,36**	**876739,80**	**0,00**

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 31 178 999,36 руб.

3.5. В проверяемом периоде в МБ ДОУ «Детский сад №166» 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 №20396003120, на иные цели на лицевой счет №21396003120.

При выборочной проверке обоснованности списания денежных средств с лицевого счета МБ ДОУ «Детский сад №166» 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 №166» 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 по целевой статье 1610171800 «Обеспечение государственных гарантий, реализации прав граждан на получение общедоступного, бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях» в рамках программы «Развитие и функционирование учреждений образования г. Новокузнецка» по КОСГУ 226 «Оплата прочих услуг», нарушений не установлено. В соответствии с предоставленными документами (договор на обучение по дополнительным образовательным программам от 04.10.2022г. №43, акта оказанных услуг, платежного поручения), предоставлены и оплачены услуги на общую сумму 11 800,00 руб. Курсы повышения квалификации прошли 9 работников. Исполнение осуществлялось за счет субвенции, поступившей из бюджета в пределах лимита бюджетных обязательств. (Приложение №23).

4.1. Для проверки достоверности сведений, отраженных в табеле учета использования рабочего времени за июль 2023г. (Приложение №24) были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников учреждения. По табелю учета использования рабочего времени числится 49 работников. Для проверки было предоставлено 47 трудовых книжек, трудовая книжка заведующего находится в отделе кадров КОиН, внешними совместителями числятся 1 человек (предоставлена копии трудовой книжки), 1 человек на момент проверки уволился. Таким образом, количество трудовых книжек и копий трудовых книжек соответствует численности работников по табелю учета использования рабочего времени за июль 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:*

-карточка Т-2 - у 1-го сотрудника (Смирновой А.Б.)

-неверно установлена тарифная ставка (оклад), в разделе III – у 7-и сотрудников (Нутиковой Е.А.; Сарановой С.И.; Белоусовой Н.А.; Нугмановой С.Н.; Попова А.О.; Кузнецовой М.Ю.; Саликовой Н.В.);

-записи об аттестации в разделе IV - у 6-ти сотрудников (Короленко С.В.; Кобзевой И.Г.; Литвиновой Е.Н.; Мякшиной Т.А.; Сарановой С.И.; Галициной О.И.);

-запись о повышении квалификации в разделе V- у 1-го сотрудника (Акиншиной О.С.);

-запись о профессиональной переподготовке в разделе VI – у 2-х сотрудников (Сарановой С.И.; Саликовой Н.В.);

- не заполнен раздел VIII отпуск - у 3-х сотрудников (Рудометовой З.Б.; Сидаренко К.Ю.; Саликовой Н.В.);

- нет подписи сотрудника в карточке Т-2 у 2-ух сотрудников (Тарасовой Е.Л.; Гришина А.В.); Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.2.*В нарушение ч.2 ст. 22 ТК РФ не ознакомлены с должностной инструкцией 3 сотрудника: Рыбкина Е.В.(шеф - повар), Нугманова С.Н.(повар), Смирнова А.Б.(мл.воспитатель);* Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.3.*В нарушение ст. 86 ТК РФ отсутствует согласие на обработку персональных данных у 7-и сотрудников (Кобзевой И.Г.; Воробьевой А.А.; Гурзо И.В.; Попова А.О.; Мелехиной Л.И.; Кузнецовой М.Ю. Смирновой А.Б.);* Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.4. *В нарушение ст. 135 ТК РФ неверно установлен размер заработной платы в трудовом договоре и доп. соглашениях к нему (Раздел 5 п.5.1.1.) у 2-х сотрудников (Нутиковой Е.А.; Сарановой С.И.).* Нарушения устранены по результатам проверки.

4.2.5. *В нарушение ст.244 ТК РФ и Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материаль-*

ной ответственности", в Учреждении с сотрудником Баталовой Т.Ю. не заключен договор о полной материальной ответственности. Нарушения устранены по результатам проверки.

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

-нет записи о присвоении высшей категории в трудовой книжке у 2-х работников (Литвиновой Е.Н.; Голициной О.И.);

- отсутствует или не изменены сведения об образовании и профессия у 4-х работников (Бобровской О.С.; Мирзоназаровой М.М.; Петрусевой А.М.; Мамонтовой К.В.)

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у 9-ти работников (Коротенко Н.К.; Щербовской М.В.; Петрусевой А.М.; Сарановой С.И.; Горячевой В.В.; Баталовой Т.Ю.; Пичугиной Л.С.; Нугмановой С.Н., Смирновой А.Б.). Нарушения устранены по результатам проверки.

В соответствии с Постановлением 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 внесены записи о приеме трудовых книжек работников.

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 ТК РФ в трудовых договорах младших воспитателей, заведующий хозяйством, шеф-повара, поваров, уборщиков производственных помещений отсутствует компенсационная выплата за вредность;

-в нарушение ст.57 и ст.60.1 ТК РФ, отсутствуют дополнительные соглашения к договорам о выполнении работы у Рыбкиной Е.В. (шеф-повар), у Мадалиевой Х.И.(сторож).

-в нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовые договоры, заключённые со сторожами не внесены условия суммированного учета. Нарушения устранены по результатам проверки.

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. 153 воспитанников, 10 групп (из них работающих 7 групп, из них логопед.2 группы) на 01.09.2022г. 120 воспитанников, 8 групп (из них работающих 6 групп, из них логопед.3 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	5х2=10; 2 лог.х2,6=5,2; итог 15,2 3х2=6; 3 лог.х2,6=7,8; итог 15,2	15,2/13,8	15,2	13,8
4.Музыкальный руководитель	7х0,25=1,75; 6х0,25=1,5	1,75/1,5	1,75	1,5
5.Инструктор по физической культуре	2/2х0,25 =0,25;лог. 3лог./2х0,25=0,38; итог 0,63 3/2х0,25 =0,38; 2лог./2х0,25=0,25; итог 0,63	0,63/0,63	0,63	0,63
6.Инструктор по физической культуре (плавание)	2/2х0,25 =0,25;лог. 3лог./2х0,25=0,38; итог 0,63 4/2х0,25 =0,5; 2лог./2х0,25=0,25; итог 0,75	0,63/0,75	0,63	0,75
7.Педагог-психолог	постановление от 05.07.2018г. №137	0, 5/0,5	0,5	0,5
8.Учитель-логопед	по типовым	2,0	2,0	3,0
9.Младший воспитатель	10х1,65=16,5; 8х1,65=13,2	16,5/13,2	16,5	13,2
10.Старшая медицинская сестра	по типовым	1,0	1,0	1,0
11.Медицинская сестра	по типовым	1,0	1,0	1,0
12.Медицинская сестра (на бассейн)	по типовым	1,0/0,5	1,0	0,5
13.Медицинская сестра по массажу	4 лог.х0,25=1,0; 5 лог.х0,25=1,25	1,0/1,25	1,0	1,25
14.Заведующий хозяйством	по типовым	1,0	1,0	1,0
15.Делопроизводитель	по типовым	1,0	1,0	1,0

16. Специалист по кадрам	на основании ходатайства заведующей 1,0ст. повара 6 раз. заменена на 1,0ст. специалиста по кадрам	-	1,0	1,0
17.Специалист по закупкам	постановление от 09.03.2017г. №24	1,0	1,0	1,0
18.Сторож	по типовым	3,0	3,0	3,0
19.Вахтер	по типовым	1,5	1,5	1,5
20.Кастелянша	по типовым 1,0+0,5(2 яс.гр.)=1,5	1,5/1,0	1,5	1,0
21.Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	по типовым 1,25+1,0 (на отоп. сезон)+1,0 (бассейн)=3,25 1,0+0,5 (бассейн)=1,5	3,25/1,5	3,25	1,5
22.Швея	по типовым	0,5/0	0,5	0
23.Уборщик производственных и служебных помещений	по типовым (расчет) 1,0(бассейн) на 10гр. 0,5(бассейн) на 8гр.	2,75/1,75	2,75	1,75
24.Дворник	по типовым (расчет)	1,75	1,75	1,75
25.Машинист по стирке и ремонту спецодежды	постановление от 29.07.2019 №131 1,75+0,5(3яс.гр.)=2,25 1,75+0,25(1яс.гр.)=2,0	2,25/2,0	2,25	2,0
26.Грузчик	постановление от 29.07.2019 №131	0,75	0,75	0,75
27.Шеф-повар	по типовым	1,0	1,0	1,0
28.Повар	по типовым **4,0**+0,5 (3яс.гр.) **3,0** на основании ходатайства заведующей 1,0ст. повара 6 раз.. заменена на 1,0ст. специалиста по кадрам	4,5/3,0	3,5	2,0
29.Кухонный работник	по типовым	1,0	1,0	1,0
30.Кладовщик	по типовым	1,0	1,0	1,0
штатные единицы на замену отпуска	педагогический персонал, УВП, ОП	5,13/4,69	5,13	4,69
ИТОГО:			**76,09**	**66,07**

(Приложение №27). 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 педагогическим работникам за специфику учреждения (К2):
-за обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам - 0,20 и 0,15;
2) повышающий коэффициент
-за почетное звание (К3) - 0,10;
3)повышающий персональный коэффициент (К4):
-старшему воспитателю, учителю-логопеду, инструктору по физической культуре -0,20;
-делопроизводителю, специалисту по кадрам, кладовщику -0,50
4)компенсационные выплаты
-за работу с вредными и особыми условиями труда – 4%;
- районный коэффициент - 30%.

В проверяемом периоде действовало 8 штатных расписаний: (Приложение №28).

Субвенция (педагогический персонал)

По состоянию на дату	Кол-во штатных единиц	Кол-во групп 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.	21,71	7/153	47,34	386 345,24	51,16	417 578,93	1,5	12 242,50	816 166,67
16.05.2022г.	21,71	7/153	47,34	386 345,24	51,16	417 578,93	1,5	12 242,50	816 166,67
01.06.2022г.	21,71	7/153	51,73	422 227,40	46,77	381 696,77	1,5	12 242,50	816 166,67
01.07.2022г.	21,71	7/153	51,73	422 227,40	46,77	381 696,77	1,5	12 242,50	816 166,67
01.09.2022г.	21,18	6/120	55,32	451 498,48	43,18	352 425,68	1,5	12 242,50	816 166,67
15.09.2022г.	21,18	6/120	55,32	451 498,48	43,18	352 425,68	1,5	12 242,50	816 166,67
01.10.2022г.	21,18	6/120	58,59	478 206,83	39,91	325 717,33	1,5	12 242,50	816 166,67
01.12.2022г.	21,18	6/120	57,18	478 206,83	41,32	345 498,10	1,50	12 543,73	836 248,66

Местный бюджет (прочий персонал)

По состоянию на дату	Кол-во штатных единиц	Кол-во групп по списоч. с /воспитанников	Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб.				
			Базовая часть (тарифная +компенсационная)		*Стимулирующая часть*		*Всего*
			%	сумма	%	сумма	сумма

01.01.2022г.	23,75	10/153	64,85	362 886,21	35,15	196 713,54	559 599,75
16.05.2022г.	22,75	10/153	63,70	356 445,44	36,30	203 154,31	559 599,75
01.06.2022г.	22,75	10/153	64,11	392 119,21	35,89	219 480,54	611 599,75
01.07.2022г.	22,75	10/153	64,89	396 847,56	35,11	214 752,19	611 599,75
01.09.2022г.	18,25	8/120	56,08	342 971,97	43,92	268 627,78	611 599,75
15.09.2022г.	19,25	8/120	57,24	350 056,67	42,76	261 543,08	611 599,75
01.10.2022г.	19,25	8/120	54,45	352 753,88	45,55	295 113,54	647 867,42
01.12.2022г.	19,25	8/120	55,06	352 753,88	44,94	287 911,53	640 665,41

Уменьшение штатных единиц педагогического персонала на 0,53 ст. с 01.09.2022г. в сравнении с 01.01.2022г. произошло по причине уменьшения фактически работающих групп с 7 до 6, в связи с этим уменьшилась штатная численность воспитателей на 1,4 ст., музыкального руководителя на 0,25 ст., увеличилась штатная численность учителя-логопеда на 1,0 ст. и инструктора по физической культуре на 0,25 ст. (в связи с увеличением логопедических групп).

Уменьшение штатных единиц прочего персонала на 5,5 ст. с 01.09.2022г. в сравнении с 01.01.2022г. произошло по причине уменьшения количества групп по списочному составу, в связи с этим уменьшилась штатная численность младших воспитателей на 3,3 ст., медицинской сестры 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 0,75 ст., которые рассчитываются на списочное количество групп, с учетом перерасчета штатных единиц на замену отпуска (0,45 ст.).

С 16.05.2022г. на летний период выведена 1,0 ст. рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

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	142,00	9 377	66 425,92	1,3663	**8 541**	816 166,67
01.09.2022	142,00	9 377	66 425,92	1,3663	**3 203**	816 166,67
01.12.2022	142,00	9 377	66 425,92	1,3663	**1 068**	836 248,66

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 4-х младших воспитателей. Руководитель Учреждением предоставила в экономический отдел МБУ «ЦБ КОиН» уведомление от 01.09.2022г. о том, что данные работники в количестве 4-х младших воспитателей (Высоцкая А.В.; Гурзо И.В.; Петрова Т.Л.; Смирнова А.Б.) пройдут курсы профессиональной подготовки в течение 2022-2023 года и 2023-2024 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	воспитатель	1,3	1,3
2	старшая медицинская сестра	1,0	1,0
3	медицинская сестра	0,5	0,5
4	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,25	0,5
5	дворник	0,25	-
6	кастелянша	0,5	0,09
7	швея	0,5	-
8	машинист по стирке и ремонту спецодежды	0,25	0,25
9	кладовщик	0,5	-
10	вахтер	1,5	1,5
11	учитель-логопед	-	1,0
12	медицинская сестра по массажу	-	0,25
13	уборщик производственных и служебных помещений	-	0,11
14	уборщик производственных и служебных помещений (на бассейн)	-	0,5

15	грузчик	-	0,25
16	повар	-	0,64
	Итого:	**7,55**	**7,89**

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

Оптимизация численности административно-управленческого персонала путем обеспечения дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизации административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала с учетом предельной доли расходов на оплату его труда в фонде оплаты труда учреждений

Персонал	Всего начислено ФЗП январь-декабрь 2022, руб.	Доля расходов на оплату труда, %
Административно-управленческий персонал	521 675,68	
Учебно-вспомогательный персонал	3 600 096,28	
Обслуживающий персонал	3 511 192,73	
Итого прочий персонал	**7 632 964,69**	**44,4**
Педагогический персонал	9 560 971,38	55,6
Всего по учреждению	**17 193 936,07**	**100**

Таким образом, целевой показатель предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2022 год составляет не более 45 %, что соответствует Распоряжению администрации города Новокузнецка от 07.02.2020 № 145.

По вопросу 6:

6.1. Фонд оплаты труда по штатным расписаниям составил на 01.01.2022г. – 1 375 766,42 руб., на 01.10.2022г. – 1 476 914,07 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, бухгалтером 1 категории расчетного отдела МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам Гусевой Н.В. (на момент проверки уволена), при начислении заработной платы сотрудникам МБ ДОУ «Детский сад №166» была неверно начислена выплата за вредность, а именно:

№ п/п	Ф.И.О.	должность	месяц	сумма (руб.)
1.	Акимова С.П.	воспитатель	июль	278,24
2.	Акишина О.С.	воспитатель	июль	115,93
3.	Алиулина О.Н.	зав.хозяйством	июль	180,83
4.	Бобровская О.С.	воспитатель	июль	370,99
5.	Булкина А.Е.	мл. воспитатель	июль	251,19
6.	Высоцкая А.В.	кухонный рабочий	сентябрь, октябрь	105,48
7.	Гаряева Е.А.	воспитатель	июль	343,92
8.	Гладких О.В.	машинист по стирке и ремонту спецодежды	октябрь	177,20
9.	Голицина О.И.	воспитатель	июль	486,92
10.	Горячева В.В.	старший воспитатель	июль	236,45
11.	Корсукова З.А.	мл. воспитатель	июль	130,62
12.	Манских Е.В.	воспитатель	июль	129,84
13.	Мякшина Т.А.	воспитатель	июль	486,92
14.	Мелехина Л.И.	уборщик сл.и произв. помещений	октябрь	120,57
15.	Петрусева А.М.	воспитатель	июль	236,00
16.	Пирогова Ж.Д.	воспитатель	июль	23,19
17.	Саликова Н.В.	мл. воспитатель	июль	354,00
18.	Тарасова Е.Л.	воспитатель	июль	110,52
19.	Федосова Н.Г.	воспитатель	июль	429,90
20.	Халифаева М.М.	воспитатель	июль	666,35
21.	Щербовская М.В.	воспитатель	июль	354,00
22.	Сидоренко К.Ю.	раб. по компл. обсл. и ремонту здания	июнь, июль, август	497,20
23.	Воробьёва А.А.	мед. сестра	октябрь, ноябрь, декабрь	391,79
24.	Когарян А.В.	повар	с января по сентябрь	1 541,28
25.	Останина А.С.	кухонный рабочий	с января по август	1 033,14
Итого				**9 052,47**

*Таким образом, недоначислена заработная плата в размере **9 052,47 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 МБ ДОУ «Детский сад № 166» установлено целевое значение средней заработной платы в размере 40 717,75 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	47 349,60	40 717,75	116,3	6631,85
01.02.2022	45 553,84		111,9	4836,09
01.03.2022	36 830,79		90,5	-3886,96
01.04.2022	34 514,01		84,8	-6203,74
01.05.2022	62 508,06		153,5	21790,31
01.06.2022	40 928,06		100,5	210,31
01.07.2022	18 721,71		46,0	-21996,04
01.08.2022	36 221,82		89,0	-4495,93
01.09.2022	39 087,80		96,0	-1629,95
01.10.2022	37 494,93		92,1	-3222,82
01.11.2022	54 369,05		133,5	13651,30
01.12.2022	51 098,98		125,5	10381,23
за 2022 год	**41 750,97**		102,5	

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

1. Педагоги - всего	**41 750,97**
работников списочного состава	41 750,97
в том числе воспитатели	
работников списочного состава	36 615,41
2. АУП - всего	**43 472,97**
работников списочного состава	43 472,97
3. Учебно-вспомогательный персонал	**25 993,47**
работников списочного состава	25 807,66
внешних совместителей	31 526,68
4. Обслуживающий персонал	**22 652,86**
работников списочного состава	22 652,86
ВСЕГО по учреждению	**32168,26**
работников списочного состава	32173,71
внешних совместителей	31526,68

Таким образом, средняя заработная плата за 2022г. у педагогического персонала, осуществляющего учебный процесс, выше установленного целевого значения в среднем на 1 033,22 руб., что составляет 102,53% от целевого значения.

Оптимизация численности административно-управленческого персонала путем обеспечения дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизации административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала с учетом предельной доли расходов на оплату его труда в фонде оплаты труда учреждений

Персонал	Всего начислено ФЗП январь-декабрь 2022, руб.	Доля расходов на оплату труда, %
Административно-управленческий персонал	4 092 539,90	
Учебно-вспомогательный персонал	689 885,65	
Обслуживающий персонал	835 296,38	
Итого прочий персонал	**5 617 721,93**	**20**
Педагогический персонал	21 855 939,55	80
Всего по учреждению	**27 473 661,48**	**100**

Таким образом, целевой показатель предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2022 год составляет не более 33,4 %, что соответствует Распоряжению администрации города Новокузнецка от 07.02.2020 № 145.

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 №166» от 01.09.2021г. 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) – 4%;

-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 ЦЭУТ «Эксперт» от 01.09.2021г. 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 №166» от 01.09.2021г. и от 31.08.2022г. с изменениями, назначены выплаты в размере 4% от оклада по должностям: «старший воспитатель», «воспитатель», «заведующий хозяйством», «медицинская сестра», «младший воспитатель», «повар», «шеф-повар», «кухонный рабочий», «машинист по стирке и ремонту спецодежды», «уборщик производственных и служебных помещений», «уборщик производственных и служебных помещений (бассейн)», «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий», «дворник». Нарушений при установлении и начислении данной выплаты не установлено.

6.3.3. *Порядок выплат компенсационного характера работникам при увольнении за неиспользованный отпуск*

При проверке правильности начисления компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении за проверяемый период установлено:

№	Ф.И.О.	Приказ	Оплачены дни за неиспользованный отпуск (компенсация)	Фактические дни за неиспользованный отпуск (компенсация)	Отклонение (дни)	Средняя заработная плата в день	Отклонение (-снять/+доплатить)
1	Ковалева Е.Н.	от 14.01.2022г № 112	26	21	5	622,66	-3 113,30
2	Кочарян К.Р.	от 11.02.2022г.№ 141	4	9	5	565,58	2 827,90
3	Соколова А.В.	от 30.12.2021г № 106	9	14	5	1219,92	6 099,60

Таким образом, необоснованно выплачена компенсация за неиспользованный отпуск на общую сумму ***3 113,30 руб.*** *(без Р/К) и недоначислена компенсация на общую сумму* ***8 927,50 руб.*** *(без Р/К)* (Приложение №29).

6.4. *Стимулирующие выплаты*

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, а также критерии их установления предусмотрены Положением о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 и от 01.09.2022г. 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.

Доли стимулирующей части фонда оплаты труда распределены на выплаты стимулирующего характера по видам:

Виды выплат	С 01.02.2022г.	С 29.06.2022г.	С 01.09.2022г.
-премиальные выплаты по итогам работы	60%	24%	69%
-выплаты за интенсивность и высокие результаты работы	39%	65%	20%
-иные поощрительные и разовые выплаты	1%	1%	1%
-выплаты за качество выполняемых работ	-	5%	5%
-выплаты за непрерывный стаж работы, выслугу лет	-	5%	5%

6.4.1 *Премиальные выплаты по итогам работы*

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера, а также критерии их установления определены Положением о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 г. и от 01.09.2022г. 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 о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., максимальное количество баллов по категориям работников Учреждения по отношению к максимальному количеству баллов составляет следующее соотношение:

-по педагогическому персоналу (старший воспитатель, воспитатель, музыкальный руководитель, инструктор по физической культуре, инструктор по физической культуре по плаванью, учитель-логопед, педагог психолог) -100 баллов;

-по учебно-вспомогательному персоналу (медицинская сестра, медицинская сестра бассейн, младший воспитатель, делопроизводитель, заведующий хозяйством, специалист по закупкам) – 50 баллов;

-по обслуживающему персоналу (сторож, кастелянша, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий бассейн, уборщик производственных и служебных помещений, уборщик производственных и служебных помещений (бассейн), машинист по стирке и ремонту спецодежды, кухонный рабочий, повар, шеф-повар, дворник, грузчик, кладовщик) - 50 баллов.

Премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам учреждения на основании результатов их деятельности за месяц. Вновь принятый работник заполняет оценочный лист, в следующем месяце после приема его на работу.

Установление премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения из стимулирующего ФОТ осуществляет комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденной приказами от 31.08.2021г. № 280 в составе 5 человек

Согласно Положению о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 29.06.2022г. и 01.09.2022г., максимальное количество баллов по категориям работников Учреждения по отношению к максимальному количеству баллов составляет следующее соотношение:

-педагогические работники – 100 баллов,

-учебно-вспомогательный персонал -85 баллов,

-обслуживающий персонал – 70 баллов.

Премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам учреждения на основании результатов их деятельности: с 01.01.2022г. по 29.06.2022г. – за месяц, с 30.06.2022г. по 31.12.2022г. - за полугодие.

В нарушение п. 2.1 Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого округа от 20.04.2022г № 82, Учреждение не установило критерии премиальных выплат для вновь устроившихся работников.

Установление премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения из стимулирующего ФОТ осуществляет комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденной приказами от 31.08.2022г. № 324 в составе 5 человек.

Руководитель Учреждения, обеспечивает за отчетный месяц 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 издает 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 за период с 01.01.2022г по 31.06.2022г по итогам работы установлено:

-раз в месяц (до 29.06.2022г.) и раз в полугодие (с 30.06.2022г. по 31.12.2022г.) работники Учреждения заполняли 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) несоответствие баллов в оценочных листах и баллов указанных в протоколах и приказах о премиальных выплатах за период с 01.01.2022г. по 31.07.2022г.:

№	Ф.И.О	должность	Сумма за фактиче-	Сумма в протоко-	Разница

			ски отработанное время и баллы в оценочных листах (руб.)	лах и приказах по учреждению (руб.)	(+снять/- доплатить) (руб.)
1	Акимова С.П.	воспитатель	89452,59	95182,32	5729,72
2	Акишина О.С.	воспитатель	62946,93	66498,82	3551,89
3	Бобровская О.С.	воспитатель	67436,01	73586,79	6150,77
4	Васинская Е.Д.	воспитатель	3213,92	4193,76	979,83
5	Гаряева Е.А.	воспитатель	53293,08	58526,11	5233,03
6	Голицина О.И.	воспитатель	41693,76	60281,16	9142,12
7	Горячева В.В.	педагог-психолог	81022,53	88512,39	7489,85
8	Добрычева А.В.	музыкальный руководитель	69176,19	65106,02	-4070,18
9	Литвинова Е.Н.	инструктор по физ.культуре	62268,44	64893,98	2625,54
10	Манских Е. В.	воспитатель	35046,76	39678,64	4631,87
11	Мирзоназарова М.М.	воспитатель	9875,14	8612,67	-1262,47
12	Мотохина Е.И.	учитель-логопед	55762,10	57293,30	1531,20
13	Мякшина Т.А.	воспитатель	41693,76	60281,16	9142,12
14	Нутикова Е. А.	учитель-логопед	47344,02	49808,64	2464,62
16	Петрусеева А.М.	воспитатель	54446,03	38279,71	-16166,32
17	Пирогова Ж.Д.	воспитатель	58984,90	63435,90	4450,99
18	Саликова Н.В.	воспитатель	28378,87	34331,19	5952,32
19	Федосова Н. Г.	воспитатель	57305,79	63933,97	6628,18
20	Халифаева М.М.	воспитатель	46089,73	59371,86	13282,13
21	Щербовская М.В.	воспитатель	45432,84	40978,60	-4454,24
Итого:					63032,97

Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **88 986,18 руб.** (без Р/К) и недоначислены выплаты на общую сумму **25 953,21 руб.** (без Р/К). (Приложение №30).

2) В нарушение п.2.4 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г. с изменениями, в протоколах и приказах о премиальных выплатах по должности медицинской сестры и дворника неверно указанно максимальное количество баллов, а именно:

Должность	В Положениях о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г. с изменениями	Протоколы и приказы о премиальных выплатах с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.
медицинская сестра	85 баллов	100 баллов
дворник	70 баллов	80 баллов

Таким образом, за период с 01.01.2022г по 31.12.2022г. необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **73 754,73 руб.** (без Р/К), а именно:

№	Ф.И.О	должность	Переплата, руб.
1.	Воробьева А.А.	Медицинская сестра	27 462,55 руб.
2.	Горбунова Ю.А.	Медицинская сестра	34 989,98 руб.
3.	Давыдова Н.И.	Дворник	11302,20 руб.
		Итого:	73 754,73 руб.

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 Положении о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 г. и от 01.09.2022г, не указан расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

4)При проверке протокола и приказа о премиальных выплатах за апрель 2022г. неверно указано фактическое количество отработанных дней (вместо 22 дней, указано 19 дней), что повлияло на неверный расчет суммы премиальных выплат за месяц.

№	Ф.И.О.	Должность	Оплачено (за 19 дней) за апрель 2022г. (руб.)	Сумма (за 22 дней) за апрель 2022г. (руб.)	Переплата за апрель 2022г. (руб.)
1	Алиулина О.Н.	заведующий хозяйством	8232,05	7109,50	1122,55
2	Алиулина О.Н.	кладовщик	4116,03	3554,75	561,28
3	Белоусова Н.А.	специалист по закупкам	8232,05	7109,50	1122,55
4	Давыдова Н.И.	специалист по кадрам	8232,05	4201,07	4030,98
5	Гладких О.В.	машинист по стирке и ремонту одежды	8232,05	7109,50	1122,55
6	Катионова Л.С.	повар	8232,05	7109,50	1122,55
7	Файзуллозода Ш.	младший воспитатель	4939,23	4265,70	673,53
8	Корсукова З.А.	младший воспитатель	8232,05	7109,50	1122,55
9	Хабарова И.Л.	младший воспитатель	8232,05	7109,50	1122,55
10	Кочарян А.В.	повар	8232,05	7109,50	1122,55
11	Корыткина А.А.	медицинская сестра по массажу	8232,05	7109,50	1122,55
12	Корыткина А.А.	уборщик производственных и служебных помещений	8232,05	7109,50	1122,55
13	Мелёхина Л.И.	уборщик производственных и служебных помещений	8232,05	7109,50	1122,55

14	Нугманова С.Н.	шеф-повар	8232,05	7109,50	1122,55
15	Останина А.С.	кухонный рабочий	8232,05	7109,50	1122,55
16	Булкина А.В.	младший воспитатель	4939,23	4265,70	673,53
17	Высоцкая А.В.	младший воспитатель	4939,23	4265,70	673,53
18	Сидаренко К.Ю.	рабочий по ремонту и комплексному обслуживанию зданий	8232,05	6735,30	1496,75
19	Сидаренко В.Ю.	дворник	8232,05	6735,30	1496,75
20	Тарасова Е.Л.	младший воспитатель	8232,05	6735,30	1496,75
21	Попов А.О.	сторож	8232,05	6735,30	1496,75
22	Акимова А.А.	сторож	8232,05	6735,30	1496,75
23	Очеленков М.В.	сторож	8232,05	6735,30	1496,75
		Итого:	175342,70	146278,70	29063,95

*Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **29 063,95 руб.** (без Р/К).*

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы, осуществляются в соответствии Положением о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 г. и от 01.09.2022г. 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.

*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 произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные обязанности работников (согласно единому квалификационному справочнику должностей) 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 **115 000,00 руб.** (без Р/К), следующим работникам:*

№	Ф.И.О.	показатели стимулирования (до 29.06.2022г.)							показатели стимулирования (с 01.07.2022г.)		всего
		3.3.8	3.3.9	3.4.1.	3.4.4	3.3.16	3.3.13	3.6.1	3.4.9	3.3.23	
1	Белоусова Н.А.	7500,0	7500,0	4500,0							19500,00
2	Акимова А.А.				8000,0						8000,00
3	Очеленков М.В.				8000,0						8000,00
4	Попов О.А.				8000,0						8000,00
5	Щербовская М.В.					10000,0				18000,0	28000,00
6	Горячева В.В.			9000,0			7500,0				16500,00
7	Гладких О.В.			6000,0							6000,00
8	Горбунова Ю.А.			12000,0				6000,0			18000,00
9	Баталова Т.Ю.								3000,0		3000,00
		7500,0	7500,0	31500,0	24000,0	10000,0	7500,0	6000,0	3000,0	18000,0	115000,00

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 на основании приказов заведующей учреждением молодому специалисту Романовкой А.В. Нарушений при установлении и начислении данной выплаты не установлено.

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 за-

ведующего 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 № 166» 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 1 лет до 3 лет	Административно-управленческий персонал, педагоги, узкие специалисты, старшая медицинская сестра, учебно-вспомогательный персонал	100,00
от 3 лет до 5 лет		300,00
от 5 лет до 10 лет		500,00
от 10 лет до 15 лет		700,00
от 15 лет и более		1000,00

Выплаты за непрерывный стаж работы, выслугу лет работникам Учреждения устанавливаются приказом заведующего по согласованию с председателем общего собрания работников в ДОУ, нарушений не установлено.

Иные поощрительные и разовые выплаты

В соответствии с Положением о стимулировании работников МБ ДОУ «ДС № 166» от 01.02.2022г. 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 по Положению	всего 2022г. план	факт	%
педагогический персонал:				
2.Стимулирующий фонд всего:	100,00	4 316 588,21	4 316 588,21	
-по итогам работы	80,02	3459703,58	3459703,58	100,00
-за интенсивность, высокие результаты	19,04	817171,34	817171,34	100,00
стаж	0,00	24113,29	24113,29	100,00
качество	0,00	2600,00	2600,00	100,00
-иные поощрительные и разовые выплаты	0,94	13000,00	13000,00	100,00

прочий персонал:

Наименование показателя	% выплат по Положению	всего 2022г. план	факт	%
1.ФОТ		7180797,99	7180580,21	100,00
2.Стимулирующий фонд всего:	100,00	3 487 018,25	3 487 018,25	
-по итогам работы	79,56	2842819,53	2842819,53	100,00
-за интенсивность, высокие результаты	20,44	613867,12	613867,12	100,00
-иные поощрительные	0,00	2000,00	2000,00	100,00
стаж	0,00	28331,60	28331,60	100,00

Таким образом, фактические выплаты из стимулирующей части ФОТ для каждого вида выплат соответствуют изменениям к пункту 1.2 Приложения №2 к Положению о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 г. и от 01.09.2022г.

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.Высоцкая А.С.	2г.4 м.0д.	1г.0м.15д.
2.Качарян А.В.	9л.2м.0д.	9л.9м.11д.

По вопросу 7:

Платные дополнительные образовательные услуги в Учреждении предоставляются на основании следующих документов: Устава Учреждения, Лицензии №15442 от 27.10.2015г., Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам от 01.09.2021г. и от 01.09.2022г., приказа об организации платных образовательных услуг от 01.09.2021г. №23-ОД, от 01.09.2022г. №25-ОД и от 03.10.2022г. №32-ОД и №33. В 2022г. по приказам заведующего

Учреждением, на основании договоров с заказчиками услуг и заявлений, было сформировано 14 групп с общим количеством 146 человек.

Учреждение оказывало платные образовательные услуги по естественно-научной, физкультурно-спортивной, художественно-эстетической и социально-гуманитарной направленностям:

-дополнительная общеразвивающая программа «Каруселька» - 80,00 руб./час с одного человека. Было набрано 2 группы, с общим количеством 16 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Рыбка» - 80,00 руб./час с одного человека. Было набрано 2 группы, с общим количеством 36 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Веселые нотки» - 80,00 руб./час с одного человека. Была набрана 1 группа, с общим количеством 10 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Ментальная математика» - 80,00 руб./час с одного человека. Было набрано 3 группы, с общим количеством 30 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Театральная студия» - 80,00 руб./час с одного человека. Было набрано 3 группы, с общим количеством 30 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Речевичок» - 175,00 руб./час с одного человека. Была набрана 1 группа, с общим количеством 4 ребенка, стоимость услуги в месяц составила 1 400,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 700,00 руб.

-дополнительная общеразвивающая программа «Колибри» - 80,00 руб./час с одного человека. Было набрано 2 группы, с общим количеством 20 детей, стоимость услуги в месяц составила 640,00 рублей с одного человека, льготная категория (50%) – 320,00 руб.

Количество детей в группах, обучающихся по дополнительным образовательным программам, соответствует установленной нормативной наполняемости групп.

Со всеми потребителями заключены договоры, где указаны:

а) наименование образовательной услуги;

б) размер и условия оплаты предоставляемых услуг;

в) срок действия договора.

В нарушение п.1.1. Примерной формы договора об образовании по дополнительным общеобразовательным программам от 16.09.2020г., Учреждение в договорах с заказчиками за 2022г. (договор об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам) не указало форму обучения.

Оплата за предоставляемые платные дополнительные образовательные услуги производятся через отделения банков по квитанциям.

Дополнительные платные образовательные услуги в Учреждении оказывают 7 педагогов (Исполнители). Со всеми педагогами заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам. Оплата труда «Исполнителя» осуществляется на основании Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам о 01.09.2022г. и составляет: 50% - на оплату заработной платы педагогу с учетом налогов (социальный налог 1,306% и подоходный налог 13%). *В нарушение п.4.4 Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам от 01.09.2022г., Учреждением в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не определен расчет заработной платы.* А фактически расчет заработной платы педагогам производился по формуле: стоимость одного дето/дня умножаем на количество дето/дней в месяц. Количество дето/дней в месяц высчитывается по формуле: общая собранная сумма по чекам делится на стоимость одного занятия.

Занятия проводятся педагогами по расписанию занятий, утвержденных заведующей, в свободное от основной работы время.

При выборочной проверке табелей учета использования рабочего времени по платным услугам, несоответствия количества детей в табелях с количеством детей в журналах, не установлено.

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. от оказания платных дополнительных образовательных услуг на лицевой счет ДОУ поступило 343 662,49 руб. Расходы за проверяемый период составили в сумме 352 050,08 руб., в том числе:

Наименование услуг	Сумма (руб.)	% от поступивших доходов	
		Фактический	По положению
Остаток на 01.01.2022г.	**44 738,22**		
Доход от ПДОУ проверяемый период	**343 662,49**		
Расход за проверяемый период	**352 050,08**	**100,00**	**100,0**
-заработная плата с начислениями на оплату труда	259 873,10	73,82	50,0

-на коммунальные услуги	0,00	-	1,0
-на приобретение материальных запасов	92 176,98	26,18	49,0
Остаток на 01.01.2023г.	**36 350,63**		

Таким образом, фактическое распределение доходов от ПДОУ по видам расходов за 2022г. не соответствуют пункту п.4.3. Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам о 01.09.2022г.

Информация по наименованию дополнительных услуг, образовательных программ, тариф на каждый вид дополнительных платных образовательных услуг, сроки предоставления, количество часов в месяц, размещаются на сайте и на стенде Учреждения в общедоступном месте.

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 и юридических лиц МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 11.09.2021г. (Приложение №32).

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам:

-остаток внебюджетных средств полученных от добровольных пожертвований на лицевом счете на 01.01.2022г. составил 74 514,55 руб.

-поступило на лицевой счет добровольных пожертвований за 2022 год – 435 967,08 руб. (в.т.ч. от родительских пожертвований – 78 925,33 руб.);

-израсходовано за 2022 год – 464 818,40 руб., в том числе:

*на услуги связи – 7 228,00 руб.;

*на оплату услуг по содержанию имущества – 54 634,37 руб.;

*прочие работы, услуги – 58 739,00 руб.;

*увеличение стоимости основных средств – 16 300,00 руб.;

*на приобретение материальных запасов – 327 917,03 руб.;

-остаток на 31.12.2022г. – 45 663,23 руб.

За проверяемый период материальные ценности по договору пожертвований от родителей поступили на сумму 210,00 руб., в том числе:

- шторная лента (15 м) – 150,00 руб.;

- нитки швейные (4 шт.) – 60,00 руб.

Журнал регистрации договоров пожертвований ведется. Все материальные ценности, поступившие по договору пожертвований, оприходованы материально-ответственному лицу на основании приказа руководителя. *В нарушение п.1.5 приказа КОиН администрации г. Новокузнецка от 27.10.2015г. №1053 «О работе с пожертвованиями МОУ», на официальном сайте Учреждения не размещены отчеты о поступлении и расходовании внебюджетных средств за 2022г.*

По вопросу 9:

Питание детей в Учреждении организовано на основании приказа заведующей по Учреждению и Порядка организации питания воспитанников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, утвержденного приказом заведующего 01.09.2020г. №9.

Списочная численность детей на момент проверки 03.08.2023г. согласно табелю посещаемости детей составляет 102 чел. в 6-ти группах, фактически на момент проверки работало 4 группы с численностью 43 чел. Меню-требование выписано на 43 чел. и 9 сотрудников.

группа	**численность детей на 03.08.2023г.**			**расхождения**
	списочная	**фактическая**	**по меню**	
№1	31	9	9	6-б/л; 16-отпуск
№2	3	0	0	3-отпуск
№4	28	12	12	14-отпуск, 2-б/л
№5	17	10	10	7-отпуск
№6	7	1	1	6-отпуск
№7	16	11	11	2-б/л; 3-отпуск
Итого:	102	43	43	59

Расхождение количества детей между списочной численностью с фактической численностью составило 59 человек, в связи с болезнью детей, отпуском. 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 медицинская сестра Воробьева А.А.

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

В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20 в проверяемом периоде установлено несоответствие норм раскладки в меню-требованиях на выдачу продуктов с нормами в технологических картах, что приводит к нарушению технологии приготовления блюд, а именно:

**Занижение норм закладки продуктов в сравнении с технологическими картами:*

наименование	кол-во за год (кг.)	ср. цена за год (руб.)	сумма (руб.)
апельсины	2,63	109,63	288,85
бананы	1,13	111,69	125,99
варенец	24,57	92,67	2277,18
вафли	9,34	92,67	865,49
горошек консервированный	0,48	117,07	56,66
груша	1,25	183,98	229,93
изюм	0,08	173,39	13,03
картофель	0,88	29,76	26,13
кефир	13,50	79,14	1068,31
кукуруза консервированная	0,43	126,81	55,01
лук	0,56	31,16	17,36
масло слив	2,86	559,25	1596,66
молоко	47,66	63,01	3003,24
молоко сгущенное	4,38	249,84	1093,43
морковь	0,90	36,72	33,21
огурцы консервированные	10,31	117,07	1206,46
печенье	6,93	141,32	979,52
пряник	1,16	127,22	147,55
снежок	34,28	92,10	3157,36
сок	24,17	93,51	2260,41
соль	0,27	18,82	5,00
сыр	0,15	499,66	76,53
хлеб ржаной	0,23	59,88	13,79
яблоки	8,85	114,19	1010,48
яйцо	0,45	6,75	3,07
Общий итог	**197,46**		**19610,67**

**Завышение норм закладки продуктов в сравнении с технологическими картами:*

наименование	кол-во за год (кг.)	ср.цена за год (руб.)	сумма (руб.)
апельсины	74,22	109,63	8136,91
бананы	35,60	111,69	3975,61
варенец	13,09	92,67	1212,90
говядина	0,44	430,60	188,02
груша	3,00	183,98	551,97
изюм	0,68	173,39	118,67
капуста	1,54	37,16	57,12
кефир	22,27	79,14	1762,73
крупа пшено	0,94	48,27	45,30
крупа рис	2,82	83,80	236,08
куриные окорочка	3,87	176,65	683,42
макароны	1,14	51,25	58,44
масло растит	0,37	131,59	48,34
масло слив	2,26	559,25	1264,86
минтай	4,46	139,31	621,83
молоко	96,81	63,01	6100,28
наринэ	3,48	242,95	844,41
печенье	2,05	141,32	289,67
пряник	5,34	127,22	679,24
свекла	10,53	34,15	359,65
сметана	1,97	182,37	359,79
снежок	14,05	92,10	1293,86
сок	16,78	93,51	1568,99
сок 0,2	0,60	109,34	65,60
соль	0,39	18,82	7,40
сыр	2,07	499,66	1036,63
творог	2,76	304,87	842,79
хлеб ржаной	1,75	59,88	104,49
яблоки	75,49	114,19	8619,78
яйцо шт.	94,16	6,75	635,58
Общий итог	**494,93**		**41770,34**

*Таким образом, необоснованно списаны продукты на общую сумму **41 770,34 руб.** (без Р/К) и занижена стоимость по меню-требованиям на общую сумму **19 610,67 руб.** (без Р/К).*

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.)
28.02.2022г.	Яблоки 95/100	Молоко кипяченое	-	-
20.04.2022г.	Яблоки 100/100	Яблоки 95/100	0,115	13,13
21.05.2022г.	-	Хлеб пшеничный 20/20	3,68	181,68
21.05.2022г.	Каша молочная манная 150/200	Запеканка из творога 150/200	-	-
21.05.2022г.	-	Соус молочный к блюдам	-	-
12.07.2022г.	Щи со свежей капусты со сметаной 150/200	Свекольник со сметаной 150/200	-	-
12.07.2022г.	Овощи отварные 40/60	-	-	-
09.08.2022г.	Каша рисовая молочная жидкая 150/200	Запеканка рисовая со свежими плодами, с соусом молочным сладким 150/300/200/300	-	-
23.08.2022г.	-	Огурцы консервированные 40/50	3,02	209,20
02.09.2022г.	Бутерброд хлеб пшеничный с маслом 20/5/30/5	Бутерброд с маслом и сыром 20/5/10/20/5/15	-	-
02.09.2022г.	Хлеб пшеничный 20/20	Хлеб пшеничный 20/30	0,71	35,05
07.09.2022г.	Бананы 150/200	-	13,2	1474,31
07.09.2022г.	Чай полусладкий с молоком 150/200	Чай полусладкий с лимоном 150/5/200/7	-	-
16.11.2022г.	Печень говяжья по- строгановский 60/80	Печень говяжья по- Строгановский 90/130	-	-
18.11.2022г.	Плоды свежие груша 150/150	-	21,9	1839,16
12.12.2022г.	Сдоба обыкновенная 40/50	Пирожок печеный с капустой 60/70	-	-
22.12.2022г.	Кефир 170/200	Наринэ 150/180	-	-
			Итого:	**3752,53**

*Таким образом, необоснованно списаны продукты на общую сумму **3 752,53 руб.** (без Р/К).*

В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде в бракеражном журнале не указано наименование готового блюда «Плоды свежие»:

Плоды свежие:	***яблоко***	***груша***	***банан***	***апельсин***
Дата в бракеражном журнале	10.01.2022г; 11.01.2022г; 28.01.2022г.; 25.04.2022г.; 27.04.2022г.; 04.05.2022г.; 06.05.2022г.; 18.05.2022г.; 25.05.2022г.; 26.05.2022г.; 27.05.2022г.; 30.05.2022г.; 31.05.2022г.; 01.06.2022г.; 17.06.2022г. 15.07.2022г.; 28.07.2022г.; 29.07.2022г.; 02.08.2022г.; 03.08.2022г.; 5.10.2022г.; 06.10.2022г.; 07.10.2022г.; 10.10.2022г.; 18.10.2022г; 20.10.2022г. 31.10.2022г.	03.02.2022г.; 09.02.2022г.; 10.04.2022г.; 27.09.2022г.; 29.09.2022г.; 30.09.2022г.; 14.10.2022г.; 11.11.2022г.	02.06.2022г.; 06.09.2022г.	28.06.2022г.; 30.06.2022г.; 11.08.2022г.; 19.08.2022г.; 22.08.2022г.; 24.08.2022г.; 26.08.2022г.; 29.08.2022г.; 01.09.2022г.; 14.09.2022г.; 16.09.2022г.; 26.09.2022г.; 30.09.2022г.

В нарушение приложения № 9 к СанПин 2.3/2.4.3590-20, Учреждением в меню-требованиях завышена масса порции сока детям от 1 года до 3лет, а именно:

дни	Масса порции по СанПин 2.3/2.4.3590-20	Масса порции по меню-требованию *(360 грамм)*	Отклонение (грамм) завышение
07.02.2022г.	*150-180 грамм*	*11 детей - 3960 грамм*	*1980 грамм*
18.02.2022г.		*13 детей - 4680 грамм*	*2340 грамм*
ИТОГО:			*4320 грамм*

*Таким образом, излишне выдан сок в количестве 4,320 кг на сумму **403,96 руб.** (без Р /К).*

В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде в бракеражном журнале указан выход порции готового блюда на ясли, а по меню-требованию продукты на ясли не выписывались, а именно: 03.02.2022г.; 04.02.2022г.; 20.09.2022г.; 13.12.2022г.; 14.12.2022г.; 15.12.2022г; 16.12.2022г.; 19.12.2022г.

В нарушение требований делопроизводства и п.2.14. Порядка организации питания воспитанников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, утвержденного приказом заведующего 01.09.2020г. №9, бракеражный журнал готовой продукции не пронумерован, не прошнурован, не скреплен печатью и не заверен подписью заведующей Учреждением.

В нарушение п.8.2.2. СанПин 2.3/2.4.3590-20 и п.2.14. Порядка организации питания воспитанников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, утвержденного приказом заведующего 01.09.2020г. №9, в бракеражном журнале отсутствует подпись лица проводившего контроль качества с апреля по июнь и с октября по декабрь 2022г.

В целях контроля за качеством приготовления пищи, закладки продуктов в котлы, снятие пробы с готовой продукции, организована бракеражная комиссия на основании Положения о бракеражной комиссии от 01.09.2020г. в составе 6-ти человек, утвержденная приказом заведующего Учреждением от 01.09.2022г. № 17-ОД.

Снятие остатков продуктов питания на складе.

03.08.2023г. было произведено снятие остатков продуктов питания на складе у кладовщика Батаповой Т.Ю., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, излишек и недостачи не установлено. (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	100,0
2	Творог	100,2
3	Сметана	99,8
4	Сыр	99,9
5	Мясо	99,9
6	Птица	100,1
7	Субпродукты	100,0
8	Рыба	100,0
9	Яйцо	98,1
10	Картофель	100,0
11	Овощи	100,0
12	Фрукты	98,9
13	Сухофрукты	99,6
14	Сок	99,0
15	Хлеб ржаной	99,9
16	Хлеб пшеничный	100,0
17	Крупы	99,9
18	Макароны	99,9
19	Мука	100,0
20	Масло сливочное	96,9
21	Масло растительное	102,2
22	Кондитерские изделия	100,1
23	Чай	100,1
24	Какао	99,9
25	Кофейный напиток	100,0
26	Дрожжи	101,1
27	Сахар	100,0
28	Соль	99,9

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 – 173,24 руб. (при плане: ясли - 112,78 руб., сад - 137,81 руб.), *что составляет по яслям -153,6 %; по саду – 125,7 %.*

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 03.08.2023г. льгота предоставлена 16 родителям (законным представителям), в т.ч.:
100% - дети мобилизованных граждан – 1 чел.;
30% - дети сотрудников – 1 чел.;
50% - малоимущие – 7 чел.;
100% - опекаемый ребенок – 1 чел.;
100% - ребёнок - инвалид – 1 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 01.08.2023г. нет. (Приложение №36).

Организация питания сотрудников, оплата за питание.

Питание сотрудников организовано по приказу заведующей учреждением от 01.09.2022г. №16-ОД на 1-е, 3-е блюдо и хлеб. Закладка продуктов на приготовление блюд для питания сотрудников соответствует нормам детей садовского возраста. Нарушений по закладке продуктов на сотрудников не установлено. *Установлена задолженность сотрудников по оплате за питание по состоянию на 01.08.2023г. на сумму **92,22 руб.** (без Р/К)* (Приложение №37).

По вопросу 10:

По данным предоставленным Филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам на 01.01.2022г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №166» числится основных средств остаточной стоимостью 6 307 542,74 руб.

№ п/п	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	3	12 768 199,80	6 551 982,80	6 216 217,00	51,31
2	Машины и оборудования	42	743 026,09	727 600,43	15 425,66	97,92
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	72	769 300,85	693 400,77	75 900,08	90,13
4	Прочие основные средства	33	285 035,60	285 035,60	0,00	100,00
	Итого	150	14 565 562,34	8 258 019,60	6 307 542,74	

На 31.01.2022г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №166» числится основных средств остаточной стоимостью - 6 117 865,35руб.

№ п/п	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	3	12 768 199,80	6 709 128,32	6 059 071,48	52,55
2	Машины и оборудования	41	733 087,09	724 893,34	8 193,75	98,88
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	70	753 251,85	702 651,73	50 600,12	93,28
4	Прочие основные средства	33	285 035,60	285 035,60	0,00	100,00
	Итого	147	14 539 574,34	8 421 708,99	6 117 865,35	

Объекты недвижимого имущества закреплены за МБ ДОУ «Детский сад №166» по приказу КУМИ администрации г. Новокузнецка от19.05.2009г. №157 «О закреплении имущества на праве оперативного управления».

Все основные средства в учреждении находятся в подотчете у материально - ответственного лица заведующей хозяйством О.Н. Алиулиной, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 05.11.2020г. (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 03.08.2022г. №68/1, 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 МБ ДОУ «Детский сад №166» 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 нарушений не установлено.

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

При проверке актов списания материальных запасов, учитываемых на сч.105.00 «Материальные запасы», в проверяемом периоде 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. №40/1. 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).

В нарушение п. 2.6 Учетной политики бюджетных и автономных учреждений от 10.01.2022г. № 7, Учреждением нарушен порядок учета материальных запасов. Ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения от 31.01.2022г. № 8, от 28.02.2022г. № 8/1, от 31.03.2022г. № 8/2 предоставлены в Филиал МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам несвоевременно - 25.04.2022г.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и соответствие их данным бухгалтерского учета у материально-ответственного лица заведующего хозяйством О.Н. Алиулиной, 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:
-плита кухонная (инвентарный №1010400077);
-хоз.сарай (инвентарный №2100002);
-погреб (инвентарный №273000001);
-плита электрическая (инвентарный №4200028);
-тумбочка (инвентарный №1010600143);
-шкаф д/одежды (инвентарный №1010600144);
-стол письменный 2 шт. (инвентарные №№1010600146, 1010600147);
-доска (инвентарный №1010600153);
-стенка д/игрушек (инвентарный №1010600174);
-здание (инвентарный №2100001);
-контейнер д/отходов (инвентарный №1010600197);
-стол двух полочный 3 шт. (инвентарные №№1010600139-1010600141).

Проведен осмотр территории и помещений МБ ДОУ «Детский сад №166». В результате проверки установлено, что Учреждение арендаторов не имеет.

В Учреждении назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия заведующий хозяйством О.Н. Алиулина, которая на момент проверки ведет журнал учета потребления холодной воды и электроэнергии, который соответствует утвержденной КОиН форме Журнала передачи показаний потребляемых ресурсов. (Приложение №42).

Учебные расходы

Согласно ПФХД на 2022 год (уточнённому) запланированы учебные расходы в сумме 53 900,00 руб. Кассовые расходы за 2022г. составили в сумме 53 900,00 руб.

На повышение квалификации на 2022г. запланировано из бюджета - 11 800,00 руб., кассовые расходы составили 11 800,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 9 работников.

На повышение квалификации на 2022г. запланировано из внебюджета – 26 400,00 руб., кассовые раєходы составили 26 400,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 6 работников.

Результаты аудиторской проверки:

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

Нарушений не установлено.

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 ст. 350 ТК РФ, Приложение №1 к Постановлению Правительства РФ от 14.02.2003г. №101 и пункта 5.1.3 ПВТР, Учреждением в графиках рабочего времени сотрудников Учреждения за 2021-2022 и 2022-2023 учебный год неверно установлена продолжительность рабочего времени.

2.В нарушение штатных расписаний за 2021 и 2022 гг.:

-в графике рабочего времени на 2021-2022 учебный год не указаны часы работы по следующим должностям: «старшая медицинская сестра»; «делопроизводитель»; «грузчик»; «рабочий по комплексному ремонту зданий»; «швея»; «вахтер»;

-в графике рабочего времени на 2022-2023 учебный год не указаны часы работы по следующим должностям: «учитель-логопед»; «старшая медицинская сестра»; «делопроизводитель»; «грузчик»; «рабочий по комплексному ремонту зданий»; «вахтер»;

- графики отпусков в Учреждении утверждены на календарный год позднее двух недель до наступления календарного года.

3.В нарушение пункта 6.5. ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №166» графики отпусков не согласованы с представителем работников.

4.В нарушение ст.136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем (заведующим).

5.В нарушение ст. 108 ТК РФ в разделе 5 отсутствует время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность.

6.В нарушение штатных расписаний 2022г. в пункте 5.1.2. отсутствует нормальная продолжительность рабочей недели по должности «педагог-психолог».

7.В нарушение ст. 116 ТК РФ и результатов проведения специальной оценки условий труда, проведенной ООО ЦЭУТ «Эксперт» 01.09.2021г. в ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №166» не указаны продолжительность и должность «младший воспитатель», по которой установлены ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска в количестве 7 календарных дней.

8.При проверке приказов по личному составу в нарушение дополнительных соглашений к трудовым договорам в приказе от 07.11.2022г. №65-ЛС неверно указаны оклады у 3-х педагогических работников, которые прошли аттестацию 27.07.2022г. (Щербовская М.В.; Петрусева А.М.; Нутикова Е.А.).

9.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 произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, не входящие в их должностные обязанности (согласно единому квалификационному справочнику должностей) и не связанные с образовательным процессом, а также не относящихся к данному виду выплат.

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.При проверке ведения личных дел воспитанников установлено, что в нарушение п. 2.9. Правил приема граждан РФ в МБ ДОУ «Детский сад №166», осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования от 05.12.2022г., отсутствуют подписи родителей (законных представителей) в дополнительных соглашениях к договорам об образовании по образовательным программам дошкольного образования в личных делах 8-ми детей. Нарушение устранено в ходе проверки.

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:

-карточка Т-2 - у 1-го сотрудника;

-неверно установлена тарифная ставка (оклад), в разделе III – у 7-и сотрудников;

-записи об аттестации в разделе IV - у 6-ти сотрудников;

-запись о повышении квалификации в разделе V- у 1-го сотрудника;

-запись о профессиональной переподготовке в разделе VI – у 2-х сотрудников;

- не заполнен раздел VIII отпуск - у 3-х сотрудников;

- нет подписи сотрудника в карточке Т-2 у 2-х сотрудников. . Нарушения устранены по результатам проверки.

2.В нарушение ч.2 ст. 22 ТК РФ не ознакомлены с должностной инструкцией 3 сотрудника. Нарушения устранены по результатам проверки.

3.В нарушение ст. 86 ТК РФ отсутствует согласие на обработку персональных данных у 7-и сотрудников. Нарушения устранены по результатам проверки.

4.В нарушение ст. 135 ТК РФ неверно установлен размер заработной платы в трудовом договоре и доп. соглашениях к нему (Раздел 5 п.5.1.1.) у 2-х сотрудников. Нарушения устранены по результатам проверки.

5.В нарушение ст.244 ТК РФ и Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", в Учреждении с сотрудником не заключен договор о полной материальной ответственности. 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…», Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда от 10.10.2003г. №69:

-нет записи о присвоении высшей категории в трудовой книжке у 2-х работников;

-отсутствует или не изменены сведения об образовании и профессия у 4-х работников;

-нет подписи владельца трудовой книжки или вкладыша в нее у 9-ти работников. Нарушения устранены по результатам проверки.

7.В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовых договорах младших воспитателей, заведующий хозяйством, шеф-повара, поваров, уборщиков производственных помещений отсутствует компенсационная выплата за вредность. Нарушения устранены по результатам проверки.

8.В нарушение ст.57 и ст.60.1 ТК РФ, отсутствуют дополнительные соглашения к договорам о выполнении работы у Рыбкиной Е.В. (шеф-повар), у Мадалиевой Х.И. (сторож). Нарушения устранены по результатам проверки.

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

5.Наличие, правильность составления штатного расписания.

1.Оклады сотрудников соответствуют ПКГ с учетом требований к уровню квалификации, кроме 4-х младших воспитателей. Руководитель Учреждением предоставила в экономический отдел МБУ «ЦБ КОиН» уведомление от 01.09.2022г. о том, что данные работники в количестве 4-х младших воспитателей пройдут курсы профессиональной подготовки в течение 2022-2023 года и 2023-2024 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 1 категории расчетного отдела МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам Гусевой Н.В. (на момент проверки уволена), при начислении заработной платы сотрудникам МБ ДОУ «Детский сад №166» была неверно начислена выплата за вредность. Таким образом, необоснованно начислена заработная плата в размере **9 052,47 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

2.Необоснованно выплачена компенсация за неиспользованный отпуск на общую сумму **3 113,30 руб.** (без Р/К) – **к возмещению** и недоначислена компенсация на общую сумму **8 927,50 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

3.В нарушение п. 2.1 Приложения №2 к Примерному положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого округа от 20.04.2022г № 82, Учреждение не установило критерии премиальных выплат для вновь устроившихся работников.

4.Несоответствие баллов в оценочных листах и баллов указанных в протоколах и приказах о премиальных выплатах за период с 01.01.2022г. по 31.07.2022г. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **88 986,18 руб.** (без Р/К) – **к возмещению** и недоначислены выплаты на общую сумму **25 953,21 руб.** (без Р/К) **- к устранению.**

5.В нарушение п.2.4 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г. с изменениями, в протоколах и приказах о премиальных выплатах по должности медицинской сестры и дворника неверно указанно максимальное количество баллов. Таким образом, за период с 01.01.2022г по 31.12.2022г. необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **73 754,73 руб.** (без Р/К) **– к возмещению.**

6.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 Положении о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад № 166» от 01.02.2022г., от 29.06.2022 г. и от 01.09.2022г. с изменениями, не указан расчет премиальных выплат по итогам работы для работников занятых на неполную ставку.

7.При проверке протокола и приказа о премиальных выплатах за апрель 2022г. неверно указано фактическое количество отработанных дней (вместо 22 дней, указано 19 дней), что повлияло на неверный расчет суммы премиальных выплат за месяц. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **29 063,95 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 произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные обязанности работников (согласно единому квалификационному справочнику должностей) 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 **115 000,00 руб.** (без Р/К) **– к устранению.**

9.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.

7.<u>Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.</u>

1.В нарушение п.1.1. Примерной формы договора об образовании по дополнительным общеобразовательным программам от 16.09.2020г., Учреждение в договорах с заказчиками за 2022г. (договор об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам) не указало форму обучения.

2.В нарушение п.4.4 Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам от 01.09.2022г., Учреждением в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не определен расчет заработной платы.

3.Фактическое распределение доходов от ПДОУ по видам расходов за 2022г. не соответствуют пункту п.4.3. Положения об осуществлении образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам о 01.09.2022г.

8.<u>Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.</u>

1.В нарушение п.1.5 приказа КОиН администрации г. Новокузнецка от 27.10.2015г. №1053 «О работе с пожертвованиями МОУ», на официальном сайте Учреждения не размещены отчеты о поступлении и расходовании внебюджетных средств за 2022г.

9. <u>Проверка организации горячего питания воспитанников и работников.</u>

1.В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20 в проверяемом периоде установлено несоответствие норм раскладки в меню-требованиях на выдачу продуктов с нормами в технологических картах, что приводит к нарушению технологии приготовления блюд. Таким образом, необоснованно списаны продукты на общую сумму **41 770,34 руб**. (без Р/К) **– к возмещению** и занижена стоимость по меню-требованиям на общую сумму **19 610,67 руб.** (без Р/К) **– 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 **3 752,53 руб**. (без Р/К) – **к возмещению.**

3.В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде в бракеражном журнале не указано наименование готового блюда «Плоды свежие».

4.В нарушение приложения № 9 к СанПин 2.3/2.4.3590-20, Учреждением в меню-требованиях завышена масса порции сока детям от 1 года до 3 лет. Таким образом, излишне выдан сок в количестве 4,320 кг на сумму **403,96 руб.** (без Р/К) **– к возмещению.**

5.В нарушение п.2.8 СанПин 2.3/2.4.3590-20, в проверяемом периоде в бракеражном журнале указан выход порции готового блюда на ясли, а по меню-требованию продукты на ясли не выписывались, а именно: 03.02.2022г.; 04.02.2022г.; 20.09.2022г.; 13.12.2022г.; 14.12.2022г.; 15.12.2022г; 16.12.2022г.; 19.12.2022г.

6.В нарушение требований делопроизводства и п.2.14. Порядка организации питания воспитанников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, утвержденного приказом заведующего 01.09.2020г. №9, бракеражный журнал готовой продукции не пронумерован, не прошнурован, не скреплен печатью и не заверен подписью заведующей Учреждением.

7.В нарушение п.8.2.2. СанПин 2.3/2.4.3590-20 и п.2.14. Порядка организации питания воспитанников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, утвержденного приказом заведующего 01.09.2020г. №9, в бракеражном журнале отсутствует подпись лица проводившего контроль качества с апреля по июнь и с октября по декабрь 2022г.

8.Фактическая стоимость 1 дето/дня на 2022г. составила – 173,24 руб. (при плане: ясли - 112,78 руб., сад - 137,81 руб.), что составляет по яслям -153,6 %; по саду – 125,7 %.

1.В нарушение п. 2.6 Учетной политики бюджетных и автономных учреждений от 10.01.2022г № 7, Учреждением нарушен порядок учета материальных запасов. Ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения от 31.01.2022г № 8, от 28.02.2022г. № 8/1, от 31.03.2022г № 8/2 предоставлены в филиал МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам несвоевременно - 25.04.2022г.

Выявлены нарушения в стоимостной оценке на общую сумму 419 481,06 руб. (к устранению – 149 972,93 руб.; к возмещению – 269 508,13 руб.), в том числе:

Необоснованно начисленная заработная плата в сумме **318 970,63 руб.;**

Недоначисленная заработная плата в сумме **34 880,71 руб.;**

Несоответствие норм раскладки в меню-требованиях на выдачу продуктов с нормами в технологических картах – **61 784,97 руб.;**

Несоответствие блюд и/или отсутствие их в бракеражном журнале на общую сумму **3 752,53 руб.;**

Задолженность сотрудников по оплате за питание в сумме **92,22 руб.**

Рекомендовано:

1.Заведующему МБ ДОУ «Детский сад №166» Гришиной А.Н.:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.09.2023г.;

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

-усилить контроль за работниками учреждения по вопросу своевременной сдачи документов на списание материальных запасов в филиал МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам;

-разместить на официальном сайте ежеквартальные отчеты о поступлении и расходовании пожертвований;

-погасить задолженность сотрудников по оплате за питание в сумме **92,22 руб.**;

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

2.Ответственному лицу за составление меню-требований на выдачу продуктов:

-внести в кассу МБУ «ЦБ КОиН»

*за несоответствие норм раскладки в меню-требованиях на выдачу продуктов с нормами в технологических картах – **61 784,97 руб.**;

*несоответствие блюд и/или отсутствие их в бракеражном журнале на общую сумму **3 752,53 руб.**;

3.Заместителю начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам:

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.09.2023г., в части правильности начисления заработной платы;

-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
«18»сентября 2023г.

Участник аудиторской группы:
Заместитель начальника ревизионного отдела
МБУ «ЦБ КОиН»: Н.Ю. Пронюшкина
«18» сентября 2023г.

Ведущий бухгалтер-ревизор МБУ «ЦБ КОиН»: Богатырёва М.Д. М.Д. Богатырёва
«18» сентября 2023г.

Ознакомлены:
Заведующий МБ ДОУ «Детский сад №166»: А.Н. Гришина
«18» сентября 2023г.

Заместитель начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Заводскому и Новоильинскому районам: М.В. Левицкая
«18» сентября 2023г.

Заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «ЦБ КОиН»
по Заводскому и Новоильинскому районам: С.В. Алейникова
«18» сентября 2023г.