

**по результатам проведения аудиторской проверки «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение МБ ДОУ «Детский сад №204» на 2021 год»**

г. Новокузнецк

16.09.2022г.

Во исполнение пункта 5 Приложения к приказу КОиН от 19.11.2021г. №3242 и приказа МБУ «ЦБ КОиН» от 23.06.2022г. №207 «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 2022 года», в соответствии с Программой аудита, утвержденной 23.06.2022г.,

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 Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №204» (далее МБ ДОУ «Детский сад №204») на 2021 год.

**Вид аудиторской проверки:** плановый, комбинированный.

**Срок проведения аудиторской проверки:** с 01.06.2022г. по 15.09.2022г.

**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 2021г.

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 2021 год. Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения за 2021 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, город Новокузнецк, ул. Тореза, № 63-Б

654059, Россия, Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, № 63-В

**Организационно-правовая форма:** бюджетное учреждение

**Форма собственности:** муниципальная

**Тип образовательной организации:** общеобразовательная организация

### **Источники финансирования:**

1. Средства субсидий городского бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания
2. Субсидии из областного бюджета;
2. Средства от приносящей доход деятельности (платные услуги);
5. Дары, безвозмездные, благотворительные взносы и пожертвования юридических и физических лиц.

### **Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на момент проверки:**

- заведующий МБ ДОУ «Детский сад №204» О.А. Ручкина - 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 №204» от 01.01.2016г. и дополнительным соглашением от 2021г. (Приложение №1).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., приказами Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению», № 174н от 06.12.2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказом МБУ «ЦБ КОиН администрации г. Новокузнецка» от 11.01.2021г. № 8 «Об утверждении Положения об учетной политике бюджетных и автономных учреждений».

Общее руководство осуществляет заведующий МБ ДОУ «Детский сад №204» О.А. Ручкина в соответствии с приказом от 02.06.2015г. №236-к учредителя - Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка, трудового договора №17 от 02.06.2015г. и дополнительных соглашений к трудовому договору. (Приложение №2).

Проверка проведена в присутствии и с ведома заведующего МБ ДОУ «Детский сад №204» О.А. Ручкиной.

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

С 01.09.2021г. по 08.09.2021г. государственным инспектором по пожарному надзору МЧС России по Кемеровской области осуществлена выездная плановая проверка соблюдения требований пожарной безопасности. Нарушений не установлено.

09.09.2021г. специалистами отделов Министерства образования Кузбасса проведена выездная проверка в рамках федерального государственного контроля (надзора) в сфере образования. Нарушений обязательных требований не установлено.

**В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:**

#### **По вопросу 1:**

В соответствии с приказом Комитета образования и науки администрации г. Новокузнецка от 30.12.2020г. №1443 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений КОиН администрации г. Новокузнецка на 2021 год» обязанность по проведению внутреннего финансового контроля возложена на МБУ «ЦБ КОиН». В 2021 году деятельность МБУ «ЦБ КОиН» по реализации контрольных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, а именно по осуществлению внутреннего финансового контроля, соответствовала Бюджетному кодексу РФ (ФЗ от 23.07.2013г. №252-ФЗ).

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 30.12.2020г. №568 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 30.12.2020г. №1443 обязанности по проведению внутреннего финансового контроля, согласно утвержденному плану внутреннего финансового контроля, возложены на заместителей начальника МБУ «ЦБ КОиН».

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

Согласно отчетности о результатах ВФК по состоянию на 01 января 2022 г., пояснительной записке на 01 января 2022г. и решению по итогам рассмотрения ВФК филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам в 2021 году было произведено 2153 проверки внутреннего финансового контроля, из них:

- 905 проверок методом самоконтроля;
- 1248 проверок методом контроля по уровню подчиненности.

Таким образом, 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 - 4, методом контроля по подчиненности - 0;
2. Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для распределения (доведения) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, проверено методом самоконтроля - 35, методом контроля по уровню подчиненности - 48. Количество выявленных недостатков (нарушений) -1, которые устранены в ходе проверки;
3. Составление и ведение бюджетной росписи, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности - 0;
4. Составление документов в Финансовое Управление города Новокузнецка необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по уровню подчиненности - 0.
5. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, проверено методом самоконтроля - 0, методом контроля по подчиненности - 3.
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, проверено методом самоконтроля - 38, методом контроля по подчиненности - 148;
7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступлении источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации), проверено методом самоконтроля - 133, методом контроля по подчиненности - 186. Количество выявленных недостатков (нарушений) - 0;
8. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций), проверено методом самоконтроля - 697, методом контроля по подчиненности - 863. Количество выявленных недостатков (нарушений) - 0. (Приложение №3).

При проведении внутреннего финансового контроля по МБ ДОУ «Детский сад №204» нарушений не выявлено.

#### По вопросу 2:

2.1. В соответствии с действующим Уставом МБ ДОУ «Детский сад №204» от 20.04.2021 г., зарегистрированном в Межрайонной ИФНС №4 по Кемеровской области, ОГРН 1024201677356, 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 МИ ФНС №4 по Кемеровской области о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 22.02.2001г., государственный регистрационный №1024201677356. Учреждение состоит на налоговом учете в МИ ФНС №4 по Кемеровской области, в соответствии со свидетельством серии 42 №003637649 о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения. Учреждению присвоен ИНН/КПП 4218020732/421801001 (Приложение №5).

В соответствии с п. 2.2. Устава основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

В соответствии с п. 2.3. Устава основными видами деятельности Учреждения являются:

- 1) образование дошкольное;
- 2) предоставление услуг по дневному уходу за детьми;
- 3) деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

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

Устава):

-образование дополнительное детей и взрослых.

Учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность (пункт 2.4 и 2.5 Устава).

В проверяемом периоде деятельность учреждения осуществлялась на основе лицензии на осуществление образовательной деятельности, в том числе по дополнительному образованию, серии 42ЛО1 №0002854 от 29.02.2016г., регистрационный номер 15807, 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-42-01-005008, выданной Управлением лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кемеровской области 25.05.2017г. (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 права на объект недвижимости:

- от 27.02.2014 г. №42АД 665173 на отдельно стоящее нежилое 2-х этажное здание общей площадью 1218,2 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-Б;

- от 09.02.2012 г. №42АГ 848743 на отдельно стоящее нежилое 1-х этажное здание хоз. блока общей площадью 65,0 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-Б, корпус 1;

- от 11.07.2016 г. №42-42/006-42/112/022/2016-204/1 на отдельно стоящее нежилое 2-х этажное здание общей площадью 1217,1 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-В;

- от 11.07.2016 г. №42-42/006-42/112/022/2016-205/1 на отдельно стоящее нежилое 1-х этажное здание хоз. блока общей площадью 39,9 кв.м., расположенное по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-В, корпус 1.

Вышеперечисленное недвижимое имущество передано учреждению на праве оперативного управления в соответствии с приказом КУМИ от 15.04.2009 №118 и от 05.06.2015г. №258. (Приложение №8)

Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области выдано свидетельство о государственной регистрации права:

- от 14.02.2012г. 42-АГ 853509 на земельный участок общей площадью 5067 кв.м., расположенный по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-Б на основании распоряжения Администрации г. Новокузнецка «О предоставлении права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком» от 12.08.2003 №1346.

- от 05.11.2004г. кадастровый номер 42:30:0412017:26 на земельный участок общей площадью 5927 кв.м., расположенный по адресу: Кемеровская область, город Новокузнецк, ул. Тореза, д.63-В. (Приложение №9)

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

-Устав от 20.04.2021 г.;

-Правила внутреннего трудового распорядка для работников от 11.01.2021г.;

-Положение об антикоррупционной политике от 18.08.2018г.;

-Положение об оплате труда работников от 11.01.2021г., вступившее в силу с 01.01.2021г., с изменениями;

-Положение о стимулировании работников от 11.01.2021г., вступившее в силу с 01.01.2021г., с изменениями;

-Положение о правилах внутреннего распорядка воспитанников от 14.04.2021г.;

-Положение о порядке и основании перевода, отчисления и восстановления воспитанников от 14.04.2021г.;

-Положение о порядке привлечения, расходования и учета безвозмездных добровольных пожертвований физических и юридических лиц МБ ДОУ «Детский сад №204 от 13.01.2020г.;

-приказы, расписания, графики и другие.

2.2.1.В Правилах внутреннего трудового распорядка для работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. (далее ПВТР) в ходе проверки установлено: (Приложение №10)

-в нарушение штатных расписаний на 2021 год в разделе 4 не установлена нормальная продолжительность рабочей недели по должности «инструктор по физической культуре» -30 часов в неделю.

2.2.2.1)В графике работы сотрудников на 2020-2021 учебный год, утвержденный приказом от 01.09.2020 г. №163/2-ОД установлено: (Приложение №11)

- график составлен по должностям. В нарушение штатного расписания №1 от 11.01.2021г. в графике не указаны часы работы по следующим должностям: «заведующий»; «педагог-психолог»; «инструктор по физической культуре»; «старшая медицинская сестра»; «медицинская сестра по массажу»; «специалист по закупкам»; «грузчик»; «швея»; «вахтер»;

-в нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Колесник В.О. по основной должности «делопроизводитель» частично совпадает с графиком работы по должности «специалист по закупкам» в период с 01.02.2021г. по 31.08.2021г.:

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы от 01.01.2021г., час	Продолжительность рабочего времени согласно трудовому договору, час	Содержание нарушения	Нормативно-прав. документ
1.	Делопроизводитель, 1,0 ст.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед, перерыв 30 мин.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) п.15 трудового дого-	1)с 14.30 до 16.30 (с понедельника по пятницу) - совпадение графиков работы по основной должности и	статья 60 <sup>1</sup> ТК РФ;

			вора №2/20 от 02.03.2020г.	должности по внутреннему совместительству, что составляет 0,25 ст. по должности «специалист по закупкам»	
2.	Специалист по закупкам, 0,5 ст. (внутреннее совместительство)	отсутствует	с 14.30 до 18.30 (с понедельника по пятницу) п.15 трудового договора №5/1/21 от 01.02.2021г.	2) в графике работы сотрудников от 01.01.2021г. отсутствует график работы по должности «специалист по закупкам»	статья 91 ТК РФ

- в нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Ишковой Н.Н. и Жанковой Н.А. по основной должности «заведующий хозяйством» совпадает с графиком работы по должности «кладовщик» (внутреннее совместительство) в период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.: (Приложение №12)

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы от 01.01.2021г., час	Продолжительность рабочего времени согласно трудовому договору, час	Содержание нарушения	Нормативно-прав. документ
1.	Заведующий хозяйством, 0,5 ст.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед. перерыв 30 мин.	с 7.00 до 15.30 (с понедельника по пятницу)	с 08.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) - совпадение графиков работы по основной должности и должности по внутреннему совместительству, что составляет 0,5 ст. по должности «кладовщик»	Статья 60 <sup>1</sup> ТК РФ
2.	Кладовщик, 0,5 ст. (внутреннее совместительство)	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед. перерыв 30 мин.	с 7.00 до 15.30 (с понедельника по пятницу)		

2) В графике работы сотрудников на 2021-2022 учебный год, утвержденный приказом от 01.09.2021 г. №293/4-ОД установлено: (Приложение №13)

- график составлен по должностям. В нарушение штатного расписания №2 от 01.09.2021г. в графике не указаны часы работы по следующим должностям: «заведующий»; «педагог-психолог»; «инструктор по физической культуре»; «старшая медицинская сестра»; «медицинская сестра по массажу»; «делопроизводитель»; «специалист по закупкам»; «грузчик»; «вахтер»;

- в нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Колесник В.О. по основной должности «специалист по кадрам» частично совпадает с графиком работы по должности «специалист по закупкам» в период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г.:

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы от 01.09.2021г., час	Продолжительность рабочего времени согласно трудовому договору, час	Содержание нарушения	Нормативно-прав. документ
1.	Специалист по кадрам, 1,0 ст.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед. перерыв 30 мин.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) п.15 трудового договора №2/20 от 02.03.2020г.	1) с 14.30 до 16.30 (с понедельника по пятницу) - совпадение графиков работы по основной должности и должности по внутреннему совместительству, что составляет 0,25 ст. по должности «специалист по закупкам»	статья 60 <sup>1</sup> ТК РФ
2.	Специалист по закупкам, 0,5 ст. (внутреннее совместительство)	отсутствует	с 14.30 до 18.30 (с понедельника по пятницу) п.15 трудового договора №5/1/21 от 01.02.2021г.	2) в графике работы сотрудников от 01.09.2021г. отсутствует график работы по должности «специалист по закупкам»	статья 91 ТК РФ

- в нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Ишковой Н.Н. и Жанковой Н.А. по основной должности «заведующий хозяйством» совпадает с графиком работы по должности «кладовщик» (внутреннее совместительство) в период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г.:

№ п/п	Наименование должности, количество ставок	Продолжительность рабочего времени в графике работы от 01.09.2021г., час	Продолжительность рабочего времени согласно трудовому договору, час	Содержание нарушения	Нормативно-прав. документ
1.	Заведующий хозяйством, 0,5 ст.	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед. перерыв 30 мин.	с 7.00 до 15.30 (с понедельника по пятницу)	с 08.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) - совпадение графиков работы по основной должности и должности по внутреннему совместительству что составляет 0,5 ст. по должности «кладовщик»	Статья 60 <sup>1</sup> ТК РФ
2.	Кладовщик, 0,5 ст. (внутреннее совместительство)	с 8.00 до 16.30 (с понедельника по пятницу) обед. перерыв 30 мин.	с 7.00 до 15.30 (с понедельника по пятницу)		

2.2.3. В соответствии со ст.123 ТК РФ и п. 4.1.6. ПВТР МБ ДОУ «Детский сад №204»:

- графики отпусков в Учреждении утверждаются на календарный год не позднее двух недель до наступления календарного года: на 2021г. график утвержден приказом от 14.12.2020г. №304/1-ЛС.

В нарушение пункта 4.9.6. ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. график отпусков согласован с председателем СТК, но не согласован с общим собранием работников. (Приложение №14)

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

2.2.5.В Положении об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями установлено (Приложение №15):

- в нарушение пункта 5.6 Отраслевого соглашения по организация, находящимся в ведении Министерства образования и науки Кузбасса на 2021-2023гг., между Министерством образования и науки Кузбасса и Кемеровской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, пункта 3.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 и графиков работы сотрудников на 2020-2021г.; на 2021-2022 год в пункте 6 Приложения №1 Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» не указаны должности «медицинская сестра»; «старший воспитатель»; «шеф-повар»; «повар»; «музыкальный руководитель». Сотрудникам, работающим по вышеуказанным должностям, согласно графикам работы должна быть назначена компенсационная выплата за работу в вечернее время (с 18.00 до 20.00 часов) в размере 20%;

- в нарушение пункта 2.2.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями в пункте 2.2.6. Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» не определен период назначения персонального повышающего коэффициента (К4) работникам в течение календарного года (месяц, квартал, год). Фактически согласно приказам заведующего от 31.08.2021г. №261-ЛС и №262-ЛС старшему воспитателю Насоновой М.Н. и медицинской сестре Мясной А.П. персональные повышающие коэффициенты назначены на учебный год (с 01.09.2021г. по 31.08.2022г.);

Данное нарушение устранено в ходе проверки.

- в нарушение п.п.3 п.2.2.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями в пункте 2.2.6. Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» для разных должностей определен идентичный критерий без установления конкретного уровня профессиональной готовности, сложности, важности выполняемой работы и т.д. Фактически К4 установлен за работу на двух корпусах МБ ДОУ «Детский сад №204». (Приложение №16) По результату проверки в действующее Положение об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» в пункт 2.2.6 внесены изменения, согласно которым конкретизированы период и критерии К4 по должностям. (Приложение №17)

2.2.6.В Положении о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями установлено: (Приложение №18)

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

**Воспитателю, учителю – логопеду, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, младшему воспитателю, делопроизводителю, старшей медицинской сестре, медицинской сестре, кастиелянше, машинисту по стирке и ремонту спецодежды, шеф-повару, повару, специалисту по закупкам**

\*п.3.4.21 - работы по благоустройству территории: субботник, покраска участков, побелка поребриков, копка газонов, посадка растений, поливка, рыхление клумб;

**Старшему воспитателю**

\*п.3.4.12 – ведение документации (протоколы педагогического совета; протоколы медико-педагогического совещания по раннему возрасту);

**Делопроизводителю, старшему воспитателю, специалисту по кадрам, учителю-логопеду**

\*п.3.4.13 - ведение документации по общественному управлению Учреждением (протоколы общих собраний трудового коллектива, СТК, протоколы по распределению стимулирующего фонда);

**Старшей медицинской сестре, медицинской сестре**

\*п.3.4.26 - своевременное и качественное проведение медицинским работником вакцинации воспитанников;

**Учителю – логопеду, воспитателю, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, младшему воспитателю**

\*п.3.6.11 – сопровождение детей на конкурсы (за рамками рабочего времени);

**Воспитателю, учителю – логопеду, старшему воспитателю, музыкальному руководителю, младшему воспитателю, делопроизводителю, старшей медицинской сестре, медицинской сестре, кастиелянше, машинисту по стирке и ремонту спецодежды, шеф-повару, повару, специалисту по закупкам**

\*п.3.4.21 - работы по благоустройству территории: субботник, покраска участков, побелка поребриков, копка газонов, посадка растений, поливка, рыхление клумб;

**Воспитателю**

\*п.3.4.19 - качественная и оперативная работа по отчетной документации;

\*3.6.10 - оформление музыкального зала к праздникам;

\*3.4.16 - работа в комиссии по распределению стимулирующего фонда;

\*3.6.7 - изготовление декораций;

\*3.6.15 - работа, связанная с ведением сайта Учреждения (обновление информации, ответственность за своевременное внесение новых нормативных документов, повышение имиджа Учреждения через размещение на сайте новых информационных материалов);

**Заведующему хозяйством**

\*п.3.5.4 - за обеспечение безаварийной, безотказной и бесперебойной работы;

**Дворнику**

\*п.3.5.2 - работы, связанные с обеспечением антитеррористической защищенности Учреждения;

**Делопроизводителю**

\*п.3.4.20 - ведение табеля посещаемости;

**Младшему воспитателю**

\*п.3.4.22 - ремонтные работы в помещении ДОУ;

-в нарушение п.3.4. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера младшим воспитателям за интенсивность и высокие результаты работы, без конкретной расшифровки видов работ:

\*п.3.4.12 качественное выполнение указаний администрации ДОУ и медицинских работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации

г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением стимулирующие выплаты работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются не за фактически отработанное время;

-в нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, в разделе 3 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, Учреждением не установлено, как будут оплачиваться показатели выплат за интенсивность и высокие результаты работы (за фактически отработанное время или пропорционально объёму выполненных работ).

2.2.7. При проверке приказов по основной деятельности и по личному составу нарушений не установлено.

2.2.8.В нарушение п.2.21 САНПиН 2.3./2.4. 3590-20, сторожса выполняют дополнительную работу по чистке овощей (картофеля, моркови, лука и др.) при отсутствии прохождения профессиональной гигиенической подготовки и аттестации по должности кухонного рабочего. Таким образом, в 2021г. сторожсам необоснованно установлена доплата за кухонного рабочего на общую сумму **51 864,99 руб.** (без Р/К), а именно:

ФИО, сторожа	Совмещаемая должность	Процент, к окладу	Сумма, руб.
1.Алтарьшева О.Н.	кухонный рабочий	20%	376,28
2.Богачева В.Н.			5035,64
3.Будийшевская О.В.			6503,77
4.Воронцова Л.Б.			8256,96
5.Гаврюшкина Н.А.			5304,11
6.Грянко Л.Л.			4380,15
7.Квашина Т.В.			8281,21
8.Невзорова В.М.			5501,61
9.Чуракова Л.А.			8225,26
ИТОГО:			

2.2.9. В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 30.06.2003г. №41, Учреждением с января 2021г. по декабрь 2021г., воспитателям установлена доплата «совмещение профессий – младший воспитатель», т.е. без освобождения от основной работы. Таким образом, работодателем неверно оформлены отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата на общую сумму **23 522,44 руб.** (без Р/К), а именно:

ФИО, воспитателя	Совмещаемая должность	Процент, к окладу	Сумма, руб.
1.Ашихмина А.И.	младший воспитатель	50%	504,57
2.Деминкова Е.Г.		50%	722,45
3.Коложская О.В.		70%	3395,81
4.Литина О.М.		70%	3877,45
5.Лузева И.Б.		50%	504,57
6.Лушова Л.С.		70%	6657,27
7.Матвеева Е.В.		50%	1083,16
8.Силина Т.Н.		70%	5694,00
9.Фролова М.Ю.		70%	1083,16
ИТОГО:			23522,44

2.2.10. В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 30.06.2003г. №41, Учреждением с января 2021г. по декабрь 2021г., учителям-логопедам установлена доплата «за увеличение объема работы, по той же должности», т.е. без освобождения от основной работы. Таким образом, работодателем неверно оформле

ны отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата на общую сумму **83 899,92 руб.** (без Р/К), а именно:

ФИО, учитель-логопед	Увеличение объема работ	Процент, к окладу	Сумма, руб.
1. Дурнева Л.В.	учитель-логопед	20%	28740,35
2. Смакова Л.Ж.		50%	55159,57
<b>ИТОГО:</b>			<b>83899,92</b>

### По вопросу 3:

3.1. В проверяемом периоде МБ ДОУ «Детский сад №204» осуществляло свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием №28 на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 г.г. от 11.01.2021г., утвержденным приказом главного распорядителя бюджетных средств - КОИН г. Новокузнецка от 11.01.2021г. №3. (Приложение №19).

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 2021 финансовый год и на плановый период 2022 - 2023 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 2021 год и на плановый 2022-2023 гг. Учреждению установлены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, оказываемых МБ ДОУ «Детский сад №204».

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

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

3.2. В соответствии с предоставленным отчетом об исполнении муниципального задания №26 на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 гг. от 11.01.2021г., исполнение муниципального задания в натуральных показателях составило: (Приложение №20).

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	План	Факт (отчет)	% исполнения	Причина отклонения
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	53 96 58	47 96 58	<b>88,7</b> 101,0 100,0	Переезд воспитанников в другие районы, города
	<b>Итого:</b>		<b>207</b>	<b>201</b>	<b>97,1</b>	
2.	Присмотр и уход: -дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	человек	1	2	200,0	Приход нового воспитанника
	<b>Итого:</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>200,0</b>	
3.	Присмотр и уход, из них:  -физические лица льготных категорий, определяемых учредителем	человек	174 5 27	165 7 27		Увеличение количества льготной категории
	<b>Итого:</b>		<b>206</b>	<b>199</b>	<b>96,1</b>	
4.	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования	Условная единица	3100	3100	100,0	

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 №204» на 2020-2021 учебный год и на 2021-2022 учебный год, с Адаптированной образовательной программой дошкольного образования для детей с тяжелыми нарушениями речи МБ ДОУ «Детский сад №204» на 2020-2021 учебный год и на 2021-2022 учебный год, утвержденными заведующим Учреждения, принятыми на педагогическом совете (протоколы №1 от



25.08.2020г., №1 от 25.08. 2021г.) 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».

Прием детей в Учреждение в проверяемом периоде осуществлялся на основании требований, установленных Правилами приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования МБ ДОУ «Детский сад №204», утвержденными приказом заведующего Учреждением от 25.08.2021г. №281 (Приложение №21).

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

1) При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 201 человека, в соответствии с данными, предоставленными на проверку (приказы о зачислении и отчислении, таблицы учета посещаемости детей) фактическое количество детей на конец года составило 201 человек. (Приложение №22).

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 (58 заключений ЦПМПК) нарушений не установлено.

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 от 21.05.2019г.) 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-сироты и ребенка, оставшегося без попечения родителей, 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 (100%) или частично (30%,50%), утвержденные приложениями №№1,2 к постановлению администрации города Новокузнецка №147.

При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «присмотр и уход», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 202 человека, в соответствии с данными предоставленными на проверку расхождений нет.

Таким образом, в проверяемом периоде льгота предоставлена 36-ти воспитанникам или 109 % от планового показателя, из них:

- 7 воспитанникам в размере 30% (родители - работники образовательных организаций);
- 27 воспитанникам в размере 50 % (малоимущая семья в соответствии с законом Кемеровской области от 18.11.2004г. №75-ОЗ «О размере, порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка»);
- 2 воспитанника в размере 100% (опекаемые дети).

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

Согласно пояснению заведующего Учреждением, при составлении отчета об исполнении муниципального задания №26 учитывались данные журналов, составленные медицинскими работниками Учреждения при оказании муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования»: журнал регистрации обращений при изменении состояния здоровья ребенка, прививочный журнал, таблицы осмотра детей на педикулез и чесотку, журналы регистраций антропометрических данных детей.

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

При проверке фактического объема оказанной муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», отраженного в отчете об исполнении муниципального задания №26 в количестве 3100 единиц, в соответствии с данными, предоставленными на проверку расхождений не установлено.

Таким образом, фактический объем оказанной муниципальной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» составил 3100 единиц или 100,0% от планового показателя. (Приложение №23).

**3.3.** Одним из основных источников финансирования МБ ДОУ «Детский сад №204» 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 2021 г. являются Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии МБ ДОУ «Детский сад №204», заключенные между Учредителем и Учреждением на 2021 г.: (Приложение №24)

-№ Д/204/1 от 11.01.2021 г. на сумму 19 810 642,92 руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в течение года было 20 изменений на сумму 8 190 449,05 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению № 20 от 30.12.2021г. составил 28 001 091,97 руб.;

-№ Д/204/2 от 11.01.2021 г. на сумму 1 560,00 руб. на иные цели. В течение года было 3 изменения на сумму 333,39 руб., на конец года размер субсидии по дополнительному соглашению № 3 от 30.12.2021г. составил 1 226,61 руб.;

-№ Д/204/1 от 30.12.2020 г. на сумму 819 707,08 руб.

В ходе проверки предоставлен расчет нормативных затрат, произведенный филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Западскому и Новоильинскому 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 2021 г. от 11.01.2021г. составил 20 630 350,00 руб.; от 30.12.2021г. – 29 267 794,68 руб. (Приложение №25)

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 2021 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 03.08.2018г. №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 ходе проверки были предоставлены обоснования (расчеты) к 16-ти уточненным ПФХД (на 24.02.2021г.; на 12.03.2021г.; на 17.03.2021г.; на 15.04.2021г.; на 26.04.2021г.; на 11.05.2021г.; на 28.05.2021г.; на 03.06.2021г.; на 07.07.2021г.; на 27.07.2021г.; на 15.09.2021г.; на 23.09.2021г.; на 14.10.2021г.; на 20.10.2021г.; на 08.11.2021г.; на 29.11.2021г.);

-в соответствии с п.31 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.15 раздела 3 Порядка от 13.01.2020г. №23 расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования отдельно по источникам их финансирования в предоставленных на проверку расчетах (обоснования) к первоначальному ПФХД от 11.01.2021г. и уточненному ПФХД на 30.12.2021г.;

-в соответствии с п.14 приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н, п.4 раздела 4 Порядка от 13.01.2020г. №23 при изменении показателей ПФХД по выплатам «налогов, сборов и иных платежей» не вносились изменения в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей выплат, сформированных при составлении ПФХД по источникам их финансового обеспечения в предоставленных на проверку расчетах (обоснования) к первоначальному ПФХД от 11.01.2021г. и уточненному ПФХД на 30.12.2021г.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МБ ДОУ «Детский сад №204», утверждённым приказом заведующего Учреждением от 11.01.2021 г. №4-ОД, плановые показатели составили по поступлениям 25 314 910,00 руб., в том числе по источникам поступления:

- за счет внебюджетных средств – 4 683 000,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 1 560,00 руб.;

- субсидии на муниципальное задание – 20 630 350,00 руб. (Приложение №26).

Согласно уточненному ПФХД, утвержденному приказом заведующего 30.12.2021г. №386-ОД плановые показатели без учета остатка средств на начало текущего финансового года в сумме 386 814,42 руб. составили по доходам на 2021 год 33 310 948,45 руб., в том числе по источникам поступления:

-за счет внебюджетных средств – 4 199 327,84 руб.;

-субсидии на иные цели – 1 226,61 руб.;

-субсидии на муниципальное задание – 29 110 394,00 руб. (Приложение №27).

Сведения о выполнении плановых показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) отражаются в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2022г. (Ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения учреждения.

Общая сумма исполненных назначений по доходам, согласно отчётам формы 0503737, составила 33 310 948,45 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	29 110 394,00	28 820 799,05	289 594,95
2.	Субсидии на иные цели	1 226,61	1 226,61	0,00
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	4 199 327,84	4 262 080,90	-62 753,06
	<i>в т.ч.: - доходы от оказания платных услуг (платные услуги, родительская плата 85%)</i>	<i>3 321 471,46</i>	<i>3 382 149,95</i>	<i>-60 678,49</i>
	<i>-безвозмездные поступления (добровольные пожертвования, 15% на организацию комплекса мероприятий по хозяйственно-бытовому обслуживанию детей)</i>	<i>877 856,38</i>	<i>879 930,95</i>	<i>-2 074,57</i>
	<b>Всего:</b>	<b>33 310 948,45</b>	<b>33 084 106,56</b>	<b>226 841,89</b>

Основную часть исполненных доходов в размере 28 820 799,05 руб. (87,11 %) составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидии на иные цели поступили в размере 1 226,61 руб. (0,01 %).

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 3 382 149,95 руб. (10,22 %).

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями в общем доходы исполнены на 99,32 %.

Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 289 594,94 руб. - субсидии на выполнения муниципального задания.

Перевыполненные плановые назначения доходов составили доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности - 62 753,06 руб.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по доходам за 2021 г., отражённых в отчётах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма исполненных назначений по расходам, согласно отчётам формы 0503737, составила 33 285 163,33 руб., в том числе по видам расходов:

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено (руб.)	Сумма отклонения, не исполнено (руб.)
1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	29 267 794,68	28 978 199,73	289 594,95
2.	Субсидии на иные цели	1 226,61	1 226,61	0,00
3.	Собственные доходы (доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности)	4 428 741,58	4 305 736,99	123 004,59
	<b>Всего:</b>	<b>33 697 762,87</b>	<b>33 285 163,33</b>	<b>412 599,54</b>

По сравнению с утверждёнными плановыми назначениями исполненные расходы составили 98,8%. Общая сумма неисполненных плановых назначений составила 412 599,54 руб., из которых 70,2% составили неисполненные расходы по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Исполнение ПФХД уточненного по состоянию на 01.01.2022 г. составило:

КОСГУ	Наименование подстатей	Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2021г.)	Фактические расходы	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы)	Отклонение плановых значений от кассовых расходов	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов
					(стр.3-стр.5)	(стр.4-стр.5)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4)</b>						
211	Заработная плата	20 213 741,51	20 135 249,01	20 118 750,25	94 991,26	16 498,76
213	Начисления на выплаты по оплате труда	6 157 844,68	6 081 130,68	6 015 860,32	141 984,36	65 270,36
221	Услуги связи	2 302,00	2 301,05	2 301,05	0,95	0,00
223	Коммунальные услуги	1 696 836,00	1 645 077,15	1 647 274,15	49 561,85	-2 197,00
225	Услуги по содержанию имущества	154 381,00	154 380,10	154 380,10	0,90	0,00
226	Прочие услуги	404 429,00	404 429,00	404 429,00	0,00	0,00
266	Соц.пособия и компенсации персоналу	50 114,49	47 207,43	50 114,49	0,00	-2 907,06

КОСГУ	Наименование подстатей	Утверждено плановых назначений (по уточненному плану на 2021г.)	Фактические расходы	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы)	Отклонение плановых значений от кассовых расходов	Отклонение фактических расходов от кассовых расходов
290	Прочие расходы	119 349,00	119 349,00	119 349,00	0,00	0,00
310	Приобретение основных средств	98 078,00	98 078,00	98 078,00	0,00	0,00
342	Продукты питания	370 719,00	369 108,78	367 663,37	3 055,63	1 445,41
	<b>Итого:</b>	<b>29 267 794,68</b>	<b>29 056 310,20</b>	<b>28 978 199,73</b>	<b>289 594,95</b>	<b>78 110,47</b>
<i>Субсидии на иные цели (код вида - 5):</i>						
226	Соц.пособия и компенсации персоналу	1 226,61	1 226,61	1 226,61	0,00	0,00
	<b>Итого:</b>	<b>1 226,61</b>	<b>1 226,61</b>	<b>1 226,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, код вида - 2):</i>						
211	Заработная плата	16 741,00	16 741,00	16 741,00	0,00	0,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	5 055,74	5 055,74	5 055,74	0,00	0,00
221	Услуги связи	10 188,00	10 188,00	10 188,00	0,00	0,00
223	Коммунальные услуги	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
225	Работы и услуги по содержанию имущества	137 509,00	137 508,10	137 508,10	0,90	0,00
226	Прочие работы, услуги	100 634,00	100 633,40	100 633,40	0,60	0,00
290	Прочие расходы	16,00	15,05	15,05	0,95	0,00
310	Приобретение основных средств	89 643,00	89 642,36	89 642,36	0,64	0,00
340	Приобретение материальных запасов (с питанием)	4 067 454,84	4 346 122,62	3 944 453,34	123 001,50	401 669,28
	<b>Итого:</b>	<b>4 428 741,58</b>	<b>4 707 406,27</b>	<b>4 305 736,99</b>	<b>123 004,59</b>	<b>401 669,28</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>33 697 762,87</b>	<b>33 764 943,08</b>	<b>33 285 163,33</b>	<b>412 599,54</b>	<b>479 779,75</b>

Превышение кассовых расходов над фактическими расходами по экономическим статьям 223 «Коммунальные услуги» и по статье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу» сложилось за счет финансирования расходов на оплату кредиторской задолженности.

При проверке данных об исполнении плановых назначений по расходам и доходам за 2021г., отраженных в отчетах формы 0503737, нарушений не установлено.

Общая сумма фактических расходов по учреждению за 2021г. составила 33 764 943,08 руб.

**3.5.** В проверяемом периоде в МБ ДОУ «Детский сад №204» 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 №20396003180, на иные цели на лицевой счет №21396003180.

При выборочной проверке обоснованности списания денежных средств с лицевого счета МБ ДОУ «Детский сад №204» 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 2021 г. на лицевой счет МБ ДОУ «Детский сад №204» бюджетные средства (субсидии) использованы на цели, на которые они перечислялись Главным распорядителем бюджетных средств – КОиН администрации г. Новокузнецка, в полном объеме.

**3.6.** При проверке использования средств по 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. Учреждению доведены ассигнования за счет субвенции из областного бюджета по данной статье в целях оплаты курсов повышения квалификации.

В соответствии с предоставленными документами (два договора об оказании образовательных услуг № 116 от 07.04.2021г. и 139 от 08.09.2021г., акты оказанных услуг, платежные поручения), предоставлены и оплачены услуги на общую сумму 15 900,00 руб. Исполнение осуществлялось за счет субвенции, поступившей из бюджета в пределах лимита бюджетных обязательств. (Приложение №28)

#### По вопросу 4:

**4.1.** Для проверки достоверности сведений, отраженных в таблице учета использования рабочего времени за июль 2022г. (Приложение №29) были проверены трудовые книжки и личные дела сотрудников учреждения. По таблице учета использования рабочего времени числится 66 работников. Для проверки было предоставлено 60 трудовых книжек, трудовая книжка заведующего находится в отделе кадров КОиН, внешними совместителями числятся 3 человека (предоставлены 3 копии трудовых книжек); 2 трудовые книжки ведутся в электронном виде. Таким образом, количест-

во трудовых книжек, в том числе электронных, и копий трудовых книжек соответствует численности работников по таблице учета использования рабочего времени за июль 2022г.

При проверке нахождения работников на рабочих местах на 27.07.2022г. установлено:

- 41 чел. находились на рабочих местах;
- 3 чел. отсутствовали в связи с временной нетрудоспособностью;
- 2 чел. – в отпуске без сохранения заработной платы;
- 20 чел. отсутствовали в связи с очередными отпусками.

Нарушений не установлено.

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

- 4.2.1. В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:
- в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у 2-х сотрудников (Невзорова В.М.; Кисельников О.М.);
  - в карточке Т-2 Калюжной О.В. неверно указана квалификационная категория в разделе IV;
  - в карточках Т-2 отсутствуют записи о прохождении курсов у Винтовкиной Н.А. аттестации в разделе IV - у 21-го сотрудника Учреждения.

По результатам проверки все данные нарушения устранены.

4.2.2. В нарушение ч. 2 ст. 22 ТК РФ у Щегловой И.С. не ознакомлена с должностной инструкцией.

По результатам проверки все данные нарушения устранены.

4.2.3. В нарушение ст. 351.1 ТК РФ и пункта 2.1.8. ПВТР у работника учреждения Кисельникова О.М. не предоставлена справка об отсутствии (наличии) судимости.

4.2.4. 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 переводе на другую должность у 2-х работников (Овчаренко Т.Д.; Токмакова Е.А.);
- неверно указана квалификационная категория в трудовой книжке Калюжной О.В.

По результатам проверки все данные нарушения устранены.

Журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей в них ведется 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...» с 11.10.2007г.

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

-в нарушение ст.60.2 ТК РФ и ст.151 ТК РФ во всех дополнительных соглашениях к трудовым договорам и письменных согласиях за проверяемый период отсутствует содержание дополнительной работы (согласно должностной инструкции);

-в нарушение ст.72 ТК РФ отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников на изменение окладов с 01.01.2020г. на 3,8%. Нарушение устранено в ходе проверки;

-в нарушение пункта 4.9.4 ПВТР работников в дополнительном соглашении от 18.03.2022г. к трудовому договору №16/20 от 01.10.2020г. повару Семенихиной О.Н. не установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней; (Приложение №30)

-в нарушение приказа от 01.09.2020г. №206/1-ЛС в личном деле Колесник В.О. (Цымляковой В.О.) отсутствует изменение к трудовому договору в связи с переводом с должности «специалист по кадрам» на должность «делопроизводитель». В нарушение приказа от 31.08.2021г. №267-ЛС отсутствует изменение к трудовому договору в связи с переводом с должности «делопроизводитель» на должность «специалист по кадрам»;

-в нарушение статьи 284 ТК РФ с учителем-логопедом Дурневой Л.В. заключен трудовой договор №1/21 от 11.01.2021г. на условиях внешнего совместительства с недельной нагрузкой превышающей половину месячной нормы рабочего времени (пункт 15 трудового договора); (Приложение №31)

-трудовые договоры заключены со всеми работниками; дополнительные соглашения на увеличение окладов с 01.12.2021г. заключены в соответствии ст.72 ТК РФ.

## По вопросу 5:

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

При проверке правильности формирования штатной численности Учреждения установлено, что штатные расписания составлены на основании Типовых (примерных) штатов руководящих работников, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала общеобразовательных учреждений (начального общего, основного общего, среднего общего образования по Кемеровской области и приказов КОиН от 13.12.2021г. №17, от 01.09.2021г. №1370 «О согласовании индивидуальной штатной численности МБ ДОУ «Детский сад №204» и от 17.11.2020г. №1272 «Об открытии групп компенсирующей направленности в МБ ДОУ «Детский сад №204». Нарушений не установлено.

Штатные расписания на 2021 г. составлены с учетом повышающих коэффициентов и компенсационных выплат.

В штатных расписаниях к должностным окладам утверждены:

1) повышающий коэффициент педагогическим работникам и учебно-вспомогательному персоналу за специфику учреждения (К2):

-за обучение по адаптированным основным общеобразовательным программам - 0,2 и 0,15;

2) повышающий коэффициент (К3):

-за почетное звание - 0,1;

3) повышающий персональный коэффициент (К4): 0,1 (заведующий) и 0,34 (старший воспитатель, медицинская сестра);

4) компенсационные выплаты:

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

-районный коэффициент - 30%.

В проверяемом периоде действовало 3 штатных расписания: (Приложение №32)

Субвенция (педагогический персонал)

По состоянию на дату	Кол-во штатных единиц	Кол-во групп по списоч. с (фактич. ра-бот.)/воспитанников	Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб.						
			Базовая часть (тарифная +компенсационная)		Стимулирующая часть		Централизованный фонд		Всего
			%	сумма	%	сумма	%	сумма	
На 01.01.2021г.	109,16	15(11)/215	59,47	555 207,63	39,33	367 255,04	1,20	11 204,00	933 666,67
На 01.09.2021г.	105,23	14(11)/200	55,76	559 775,29	43,04	432 044,97	1,20	12 046,40	1 003 866,66
На 01.12.2021г.	105,23	14(11)/200	54,90	604 517,33	43,90	483 432,36	1,20	13 213,97	1 101 163,66

Местный бюджет (прочий персонал)

По состоянию на дату	Кол-во штатных единиц	Кол-во групп по списоч. с (фактич. ра-бот.)/воспитанников	Фонд оплаты труда в месяц, тыс. руб.				
			Базовая часть (тарифная +компенсационная)		Стимулирующая часть		Всего
			%	сумма	%	сумма	
На 01.01.2021 г	109,16	15(11)/215	68,83	468 243,71	31,17	212 064,62	680 308,33
На 01.09.2021 г	105,23	14(11)/200	58,03	442 082,00	41,97	319 726,34	761 808,34
На 01.12.2021 г	105,23	14(11)/200	58,13	480 045,67	41,87	345 835,67	825 881,34

Уменьшение штатных единиц на 3,93 ставки с 01.09.2021г. в сравнении с 01.01.2021г. произошло в основном по причине уменьшения количества воспитанников на 15 человек, в связи с этим уменьшилась штатная численность младших воспитателей на 1,65 ст., медицинской сестры на 0,5 ст.; повара на 0,5 ст., машиниста по стирке и ремонту спецодежды на 0,25 ст., которые рассчитываются на списочное количество групп с учетом перерасчета штатных единиц на замену отпуска (0,08 ст.).

Кроме этого, на 01.09.2021г. произведён в пределах ФОТ:

\*ввод

-1,0 шт. ед. специалиста по кадрам;

\*вывод

-0,7 шт. ед. грузчика;

-0,5 шт. ед. швеи.

В связи с увеличением окладов сотрудников на 8,6 % с 01.12.2021г. увеличен фонд оплаты труда на 82 705,71 руб.

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.
01.01.2021	215	11501	53 493,02	1,2719	14628	933 666,67
01.09.2021	200	11354	56 770,00	1,3850	14994	1 003 866,66
01.12.2021	200	11354	56 770,00	1,3850	15104	1 101 163,66
Отклонение	15	-147	-3 277,00	0,1131	476	167 469,99

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 профессиональной подготовке и уровню квалификации.

Согласно данным таблицей учёта использования рабочего времени количество вакантных ставок в Учреждении составляло:

№	Наименование должности	на 01.01.2021г.	на 31.12.2021г.
1	инструктор по физической культуре	1,0	-
2	педагог-психолог	1,0	1,0
3	учитель-логопед	1,5	0,05
4	младший воспитатель	2,75	2,75
5	медицинская сестра по массажу	1,5	1,75
6	специалист по закупкам	1,0	0,5
7	старшая медицинская сестра	1,5	-
8	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,12	-
9	машинист по стирке и ремонту спецодежды	1,5	1,25
10	повар	0,5	-
11	кастелянша	0,5	0,5
12	грузчик	1,25	0,55
13	вахтер	3,0	3,0
14	делопроизводитель	-	0,5
	<b>Итого:</b>	<b>18,12</b>	<b>13,92</b>

В проверяемом периоде сведения о потребности в работниках, наличие свободных рабочих мест и вакантных должностей передавались в ГКУ «Центр занятости населения города Новокузнецка».

Ежемесячно на основании приказов заведующего Учреждением фонд оплаты труда по нераспределенным вакансиям распределяется на доплаты за совмещение профессий, увеличение объема работы.

#### По вопросу 6:

6.1. Фонд оплаты труда по штатным расписаниям составил на 01.01.2021г. – 1 023 451,34 руб., на 01.12.2021г. – 1 084 563,00 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. Нарушений не установлено.

6.2. Согласно приказу КОиН от 27.04.2021г. №863 «Об установлении целевых значений средней заработной платы педагогических работников» на 2021 год для педагогических работников МБ ДОУ «Детский сад №204» установлено целевое значение средней заработной платы в размере 29 625,26 руб.:

Период	Средняя заработная плата	Целевое значение средней заработной платы на 2021 год (Приказ КОиН № 863 от 27.04.2021 г.)	% соотнош.	отклонение
01.01.2021	24 338,44	29 625,26	82,2	-5286,82
01.02.2021	27 442,09		92,6	-2183,17
01.03.2021	33 411,38		112,8	3786,12
01.04.2021	45 960,27		155,1	16335,01
01.05.2021	43 969,27		148,4	14344,01
01.06.2021	39 597,94		133,7	9972,68
01.07.2021	20 042,87		67,7	-9582,39
01.08.2021	24 684,23		83,3	-4941,03
01.09.2021	34 988,98		118,1	5363,72
01.10.2021	45 196,81		152,6	15571,55
01.11.2021	37 867,27		127,8	8242,01
01.12.2021	38 506,44		130,0	8881,18
за 2021 год	34 649,23		117,0	5023,97

Фактически за 2021г. средняя заработная плата по категориям персонала составила:

<b>1. Педагоги - всего</b>	<b>34 536,24</b>
работников списочного состава	34 649,23
внешних совместителей	34 062,30
<b>в том числе воспитатели</b>	<b>34 735,98</b>
работников списочного состава	34 735,98
<b>2. АУП - всего</b>	<b>46 545,03</b>
работников списочного состава	46 545,03
<b>3. Учебно-вспомогательный персонал</b>	<b>23 077,99</b>
работников списочного состава	23 009,21
внешних совместителей	24 807,05
<b>4. Обслуживающий персонал</b>	<b>19 847,71</b>
работников списочного состава	19 849,85
внешних совместителей	19 789,56

Таким образом, средняя заработная плата за 2021г. у педагогического персонала, осуществляющего учебный процесс, выше установленного целевого значения в среднем на 4 910,98 руб., что составляет 116,6% от целевого значения.

**6.2.1. 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 2021, руб.	Доля расходов на оплату труда, %
Административно-управленческий персонал	558 540,35	2,8
Учебно-вспомогательный персонал	4 343 278,66	21,5
Обслуживающий персонал	4 181 911,72	20,8
<b>Итого прочий персонал</b>	<b>9 083 730,73</b>	<b>45,1</b>
Педагогический персонал	11 068 259,15	54,9
<b>Всего по учреждению</b>	<b>20 151 989,88</b>	<b>100</b>

Таким образом, целевой показатель предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2021 год составляет более 45,0 %, что не соответствует Распоряжению администрации города Новокузнецка от 07.02.2020 № 145.

### **6.3. Компенсационные выплаты**

Выплаты компенсационного характера оплаты труда, критерии их установления определены в Приложении №1 к Положению об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, производятся по приказам заведующей Учреждением в пределах средств ФОТ: (Приложение №32А)

-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 аттестации рабочих мест) - 10% и 12%;

-за сверхурочную работу.

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

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

В нарушение пункта 5.6 Отраслевого соглашения по организация, находящимся в ведении Министерства образования и науки Кузбасса на 2021-2023гг., между Министерством образования и науки Кузбасса и Кемеровской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, пункта 3.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 и графиков работы сотрудников на 2020-2021г.; на 2021-2022 год в пункте 6 Приложения №1 Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» не указаны должности «медицинская сестра»; «старший воспитатель»; «шеф-повар»; «повар»; «музыкальный руководитель». Сотрудникам, работающим по вышеуказанным должностям, согласно графикам работы должна быть назначена компенсационная выплата за работу в вечернее время (с 18.00 до 20.00 часов) в размере 20%.

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

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

В соответствии с заключением эксперта ООО «Проммаш ТЕСТ» от 20.12.2018г. 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» Положения об оплате труда МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. включены выплаты 10% и 12% от оклада. Данные выплаты согласно заключению эксперта «Проммаш ТЕСТ» назначены по должностям «повар»; «шеф-повар»; «кухонный рабочий»; «машинист по стирке и ремонту спецодежды» и «младший воспитатель». Нарушений не установлено.

В нарушение ст.60.2 ТК РФ, сторожам начисляются выплаты за неблагоприятные условия труда по совмещаемой должности кухонный рабочий. Таким образом, необоснованно начислена выплата за вредность на общую сумму 5 957,01 руб. (без Р/К), из них:

ФИО	Совмещаемая должность	Процент, к окладу	Сумма, руб.
1.Алтарышева О.Н.	кухонный рабочий	12%	45,16
2.Богачева В.Н.			604,30
3.Будищевская О.В.			691,47
4.Воронцова Л.Б.			901,86
5.Гаврюшкина Н.А.			547,51
6.Грянко Л.Л.			525,64



7.Квашина Т.В.		993,78
8.Невзорова В.М.		660,22
9.Чуракова Л.А.		987,07
<b>ИТОГО:</b>		<b>5957,01</b>

#### 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 №204» от 11.01.2021г. с изменениями (действующего с 01.01.2021г.). 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, как основного состава, так и совместителей.

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, четкое и своевременное исполнение приказов и распоряжений вышестоящих органов, заведующего Учреждением, решений педагогического совета Учреждения.

В соответствии с п.1.2. Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №257» от 18.02.2021г. с изменениями, доли стимулирующей части фонда оплаты труда распределены на выплаты стимулирующего характера по видам:

- премиальные выплаты по итогам работы - 60,0 %;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы - 37,0 %;
- иные поощрительные и разовые выплаты - 3,0 %.

##### 6.4.1 Премияльные выплаты по итогам работы

Порядок, условия и размеры выплат стимулирующего характера оплаты труда работников Учреждения, а также критерии их установления определены Положением о стимулировании работников от 11.01.2021г. с изменениями.

Установление премиальных выплат работникам учреждения осуществляется исходя из количества набранных баллов по показателям эффективности их деятельности, установленных для каждой категории работников, и размера стимулирующего фонда имеющегося у учреждения на момент установления премиальной надбавки.

Максимальное количество баллов по категориям работников составляет:

- педагогический персонал – 100 баллов;
- административно-управленческий персонал - 90 баллов;
- учебно-вспомогательный персонал и обслуживающий персонал – 50 баллов.

Согласно п.2 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на основании результатов их деятельности за полугодие.

Вновь устроившимся работникам премиальные выплаты производятся результатам деятельности за первый отработанный месяц, независимо от сроков окончания отчетного периода и при условии достижения ими результатов.

Установление премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения из стимулирующего ФОТ осуществляет комиссия по распределению стимулирующего фонда в составе 6 человек, с обязательным участием в ней председателя совета трудового коллектива Насоновой М.Н.

Руководитель Учреждения, обеспечивает в установленные сроки представление в комиссию показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы на всех работников с заполненной информацией.

Комиссией оформляются протоколы заседаний по распределению стимулирующего ФОТ. На основании протоколов оформляются приказы для начисления работникам премиальных выплат по итогам работы.

При проверке показателей стимулирования (оценочных листов) сотрудников и протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующего ФОТ установлено:

- раз в полгода до 15 числа следующего месяца работники Учреждения заполняют показатели стимулирования (оценочные листы) по итогам работы о достигнутых значениях индикаторов показателей стимулирования и итоговом количестве набранных баллов.

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

В нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.п.1.1 и 2.5 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, Учреждением за проверяемый период были установлены премиальные выплаты по итогам работы 4-м работникам, которым объявлены замечания, в связи с невыполнением функциональных обязанностей. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **40 887,87 руб.** (без учета районного коэффициента), а именно:

ФИО, должность	Приказ по Учреждению, о дисциплинарном взыскании	Сумма (руб.)
1.Квашина Т.В. - сторож	от 15.03.2021г. №70-ОД	7 991,58
2.Главина Т.Н. - сторож	от 15.03.2021г. №70-ОД	7 991,58

3.Воронцова Л.Б. - сторож	от 31.03.2021г. №99-ОД	7 991,58
3.Киселева Я.В. - воспитатель	от 31.08.2021г. №293-ОД	16 913,13
<b>ИТОГО:</b>		<b>40 887,87</b>

*Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы*

Выплаты за интенсивность труда и высокие результаты работы, осуществляются в соответствии с разделом 3 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. 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;
- интенсивность труда (наполняемость группы выше нормы);
- специальная выплата медицинским работникам учреждения;
- специальная выплата педагогическим работникам и младшим воспитателям учреждения;
- специальная выплата педагогическим работникам Учреждения, являющимся молодыми специалистами;
- специальная выплата педагогическим работникам, являющимися наставниками молодых специалистов.

Согласно п.3.2. Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются приказом заведующей по согласованию с председателем совета трудового коллектива.

*В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 и п.1.1. Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 18.02.2021г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные обязанности работников и не связаны с образовательным процессом, а также не относятся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме 130 368,00 руб. (без районного коэффициента), следующим работникам:*

№ п/п	Ф.И.О. работника	показатели стимулирования п.3.										Итого			
		4.22	4.19	4.20	7.1	5.2	4.21	6.15	6.10	4.16	5.4		6.7		
1	Завьялова Н.Н.	800,00					800,00								<b>1600,00</b>
2	Цымлякова О.В.			2500,00			800,00								<b>3300,00</b>
3	Ишкова Н.Я.		400,00									3000,00			<b>3400,00</b>
4	Васильев А.Н.					2500,00									<b>2500,00</b>
5	Ашихмина А.И.						3200,00								<b>3200,00</b>
6	Лузева И.Б.				400,00		3200,00								<b>3600,00</b>
7	Браун Е.Н.						400,00								<b>400,00</b>
8	Петрыкина А.М.				400,00		2400,00		800,00	400,00			400,00		<b>4400,00</b>
9	Гераськина Н.А.						3200,00						400,00		<b>3600,00</b>
10	Деминкова Е.Г.				400,00		2800,00			200,00					<b>3400,00</b>
11	Матвеева Е.В.				400,00		2400,00		400,00						<b>3200,00</b>
12	Калюжная О.В.						3200,00		800,00						<b>4000,00</b>
13	Липина О.М.				800,00		3200,00		800,00	200,00					<b>5000,00</b>
14	Погорелова О.В.						3200,00			200,00					<b>3400,00</b>
15	Лушова Л.С.				800,00		3200,00								<b>4000,00</b>
16	Киселева Я.В.				800,00		2400,00	8895,00	800,00						<b>12895,00</b>
17	Солодовникова И.Н.						2400,00	1273,00							<b>3673,00</b>
18	Зеневич Л.А.				800,00		1200,00								<b>2000,00</b>
19	Кашенцева А.А.						4000,00		400,00				400,00		<b>4800,00</b>
20	Фролова М.Ю.						3200,00								<b>3200,00</b>
21	Фролова Е.Ю.						2800,00		400,00						<b>3200,00</b>
22	Харина Е.А.						2400,00						800,00		<b>3200,00</b>
23	Полуянова Е.Н.						2400,00		400,00						<b>2800,00</b>
24	Силина Т.Н.						2800,00								<b>2800,00</b>
25	Хоцкая О.А.						3200,00								<b>3200,00</b>
26	Насонова М.Н.						2000,00			200,00					<b>2200,00</b>
27	Баляева Н.С.						2800,00								<b>2800,00</b>
28	Хлагатян А.З.						2000,00								<b>2000,00</b>
29	Акобян М.В.						1200,00								<b>1200,00</b>
30	Зубенко С.В.						1600,00								<b>1600,00</b>
31	Корчагина Е.С.						1200,00								<b>1200,00</b>
32	Плешкова Л.С.						2000,00								<b>2000,00</b>
33	Желонкина Л.В.						2400,00								<b>2400,00</b>
34	Намазова Р.Х.						2000,00								<b>2000,00</b>
35	Андренкова Е.В.						2000,00								<b>2000,00</b>
36	Семенихина О.Н.						2000,00								<b>2000,00</b>
37	Винтовкина Н.А.						1600,00								<b>1600,00</b>

38	Щеглова И.С.						2000,00										2000,00
39	Трубачёва Е.Н.						800,00										800,00
40	Кудрявцева О.Д.						1600,00										1600,00
41	Жанкова Н.А.													3000,00			3000,00
42	Грянко Л.Л.						400,00										400,00
43	Чуракова Л.А.	400,00					400,00										400,00
44	Кузьмичева М.К.						400,00										400,00
45	Дурнева Л.В.						400,00										400,00
46	Смакова Л.Ж.						400,00										400,00
47	Токмакова Е.А.						1200,00										1200,00
48	Акулова Ю.С.						800,00										800,00
49	Овчеренко Т.Д.						1600,00								400,00		1600,00
50	Маломуж О.В.						800,00										400,00
51	Шамрай И.Ф.						400,00										400,00
52	Воронцова Л.Б.	400,00															400,00
53	Торчакова М.Н.					800,00		400,00									1200,00
Итого		1600,00	400,00	2500,00	5600,00	2500,00	93200,00	10168,00	4800,00	1200,00	6000,00	2400,00					130368,00

В нарушение п.3.4. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера младшим воспитателям за интенсивность и высокие результаты работы, без конкретной расшифровки видов работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме 5 200,00 руб. (без районного коэффициента), следующим работникам:

№ п/п	Ф.И.О работника	показатели стимулирования п.3.4.12	Сумма выплат (руб.)
1	Баляева Н.С.	качественное выполнение указаний администрации ДОУ и медицинского персонала	1200,00
2	Завьялова Н.И.		800,00
3	Плешкова Л.С.		800,00
4	Корчагина Е.С.		400,00
5	Щеглова И.С.		400,00
6	Кудрявцева О.Д.		400,00
7	Гладышева А.О.		400,00
8	Акобян М.В.		400,00
9	Зубенко С.В.		400,00
Итого			5 200,00

В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением стимулирующие выплаты работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются не за фактически отработанное время, а согласно объёму выполненных работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме 27 025,50 руб. (без районного коэффициента), следующим работникам:

Ф.И.О работника	должность	ст.	Выплаты по приказам Учреждения												Итого оплата	По Положению п.1.2.	Переплата		
			I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII						
Гранькова А.Ю.	мед.сестра	0,5	1000														1000,00	500,00	500,00
Юценко А.Н.	мед.сестра	0,5	1000		1000					1364							3364,00	1682,00	1682,00
Жанкова Н.А.	зав.хоз.	0,5	800	800	3200	3200	3200	2200	3000			3000	3000	3000			25400,00	12700,00	12700,00
Ишмакова Н.Я.	зав.хоз.	0,5	800	800	3200	3200	2200	1200	627			3000	3000	3000			21027,00	10513,50	10513,50
Дурнева Л.В.	учит.-лог.	0,8			500			400									900,00	720,00	180,00
Дурнева Л.В.	учит.-лог.	0,75										400		900	500		1800,00	1350,00	450,00
Разина М.А.	ст.мед.сестр.	0,5										1000	1000				2000,00	1000,00	1000,00
ИТОГО:																	55491,00	28465,50	27025,50

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 молодым специалистам проверяемый период осуществлялась на основании приказов заведующей учреждением. Нарушений при установлении 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 музыкальному руководителю, старшему воспитателю, учителю - логопеду – 885,00 руб. Выплаты производятся в соответствии с ежеквартальными приказами заведующего Учреждением пропорционально отработанному работниками времени. Нарушений при установлении и начислении данной выплаты не установлено.

#### Иные поощрительные и разовые выплаты

В соответствии раздела 4 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. 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	2021г., руб.		
		план	факт	%
<b>Стимулирующий фонд всего:</b>	<b>100</b>	<b>5 072 956,42</b>	<b>5 072 956,42</b>	<b>100</b>
-по итогам работы	76,6	3 891 579,01	3 891 579,01	76,6
-за интенсивность, высокие результаты	23,2	1 177 377,41	1 177 377,41	23,2
-иные поощрительные и разовые выплаты	0,2	4 000,00	4 000,00	0,2

**Прочий персонал:**

Наименование показателя	% выплат по Положению	2021г., руб.		
		план	факт	%
<b>Стимулирующий фонд всего:</b>	<b>100</b>	<b>4 366 533,62</b>	<b>4 366 533,62</b>	<b>100</b>
-по итогам работы	87,5	3 820 656,19	3 820 656,19	87,5
-за интенсивность, высокие результаты	12,4	542 877,43	542 877,43	12,4
-иные поощрительные	0,1	3 000,00	3 000,00	0,1

Таким образом, фактические выплаты из стимулирующей части ФОТ для каждого вида выплат соответствуют изменениям к пункту 1.2 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204».

#### **6.8 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.

#### **6.9 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 9-ти работников с фактическим стажем по трудовой книжке, что не повлекло за собой недоплаты или переплаты:

ФИО	Трудовой стаж, указанный в листке нетрудоспособности	Трудовой стаж по трудовой книжке
1.Жанкова Н.А.	12л 4 д.	11л 11м 8 д.
2.Акобян М.В.	5л 9м 24 д.	6л 5м 24 д.
3.Солодовникова И.Н.	42г 9м 17 д.	44г 8м
4.Щеглова И.С.	20л 8м 26д.	20л 6м 17д.
5.Насонова М.Н.	39л 3м 14 д.	39л 2м 24 д.
6.Фролова М.Ю.	35л 5м 2 д.	35л 4м 17 д.
7.Гераськина Н.А.	9л 9м 3 д.	9л 8м 23 д.
8.Мясина А.П.	49л 11м 16 д.	49л 10м 5 д.
9.Кудрявцева О.Д.	3г 5м 6 д.	3г 3м 14д.

**По вопросу 7:**

Платные образовательные услуги в Учреждении предоставляются на основании следующих документов: Устава учреждения, лицензии, Положения о платных дополнительных образовательных услугах в МБ ДОУ «Детский сад № 204» от 30.11.2020г., приказов «Об организации дополнительных платных образовательных услугах в 2020-2021 учебном году от 28.08.2020г. № 160/3-ОД. (Приложение №33)

Учреждение в 2021-2022 учебном году оказывало платные образовательные услуги по 1 программе: «Волшебный сундучок» 2 группы, общее количество 18 детей;

Согласно Положению о платных дополнительных образовательных услугах в МБ ДОУ «Детский сад № 204» от 30.11.2020г. стоимость обучения на 2020-2021 учебный год по программе составила 80,00 руб./час с одного человека, льготная оплата – 40,00 руб./час.

По приказу заведующего Учреждением от 21.09.2020г. № 175/1-ОД «О зачислении воспитанников в группы, занимающихся по дополнительным платным образовательным программам» на 2020-2021 учебный год зачислено 18 человек. Со всеми потребителями заключены договоры на обучение по дополнительным образовательным программам. Количество предоставленных ПОУ по договору соответствует количеству услуг по приказу по каждому обучающемуся.

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

Платные образовательные услуги в Учреждении за 2020-2021 учебный год оказывал один педагог (музыкальный руководитель Лихачева О.В). С работником заключено дополнительное соглашение о выполнении платных образовательных услуг к трудовому договору. При выборочной проверке приказов на оплату за ПОУ с актами выполненных работ, табелями учета использования рабочего времени и журналом учета работы, расхождений не установлено.

Занятия проводятся педагогами по расписанию занятий, утвержденного заведующим, в свободное от основной работы время, что подтверждено графиком работы педагогов.

Доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг, расходуются в следующем порядке:

- на выплату заработной платы -50% с учетом налога;

- на оплату коммунальных услуг – 10%;  
 - на материально-техническое развитие и совершенствование процесса образования (приобретение мебели, оборудования, канцтоваров) – 40%.

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам за 2021г. от оказания ПОУ на лицевой счет учреждения поступило 31 132,00 руб. Расходы за 2021г. составили 44 696,19 руб., в том числе: (Приложение №34)

КОСГУ	Наименование услуг	сумма	% от поступивших доходов	
			фактич. 2021г. (с учетом остатка на 01.01.2021г.)	по Положению о платных дополнительных образовательных услугах от 30.11.2020г.
Остаток на 01.01.2021г.		13 564,68		
Доход от ПОУ за 2021г.		31 132,00		
Расход за 2021г. в т.ч.:		44 696,19	100,0	
211,213	На заработную плату с начислениями	21 796,74	48,8	50,0
223	На коммунальные услуги	1 500,00	3,4	10,0
221	На оплату услуг связи	21 399,45	47,8	40,0
225	На оплату услуг по содержанию имущества			
226	На оплату прочих услуг			
290	На уплату налогов, сборов, штрафов			
310	На приобретение основных средств			
340	На приобретение материальных запасов			
Остаток на 01.01.2022г.		0,49		

Таким образом, фактическое распределение доходов от ПОУ по видам расходов не соответствуют п.3.4.3. Положения о платных дополнительных образовательных услугах в МБ ДОУ «Детский сад № 204» от 30.11.2020г., оказываемых в МБ ДОУ «Детский сад №204».

#### 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);

-поступления на лицевой счет за оказание платных образовательных услуг.

В учреждении отношения по добровольным пожертвованиям регулируется Уставом; Положением о порядке привлечения, расходования и учета безвозмездных добровольных пожертвований физических и юридических лиц МБ ДОУ «Детский сад №204» от 13.01.2020г. (Приложение №35)

Согласно данным филиала МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам:  
 -остаток внебюджетных средств полученных от добровольных пожертвований на лицевом счете на 01.01.2021г. составил 46 779,46 руб.

-поступило на лицевой счет добровольных пожертвований за 2021 год – 879 930,95 руб.;

-израсходовано за 2021 год – 841 632,39 руб., в том числе:

\*на услуги связи – 10 188,00 руб.;

\*на оплату услуг по содержанию имущества – 137 508,10 руб.;

\*прочие работы, услуги – 93 435,00 руб.;

\*увеличение стоимости основных средств – 75 456,36 руб.;

\*на приобретение материальных запасов – 525 044,93 руб.;

-остаток на 01.01.2022г. – 85 078,02 руб.

За проверяемый период материальные ценности по 16 договорам пожертвований от родителей поступили на сумму 188 097,80 руб., в том числе:

\*окно ПВХ (3 шт.) – 65 335,00 руб.;

\*кухонный гарнитур (3 шт.) – 66 858,00 руб.;

\*телевизор (1 шт.) – 9 500,00 руб.;

\*стеллаж (1 шт.) – 5 130,00 руб.;

\*полотенечница со шкафами (1 шт.) – 23 600,00 руб.;

\*шкаф холодильный (1 шт.) – 1 800,00 руб.;

\*шторы (8 шт.) – 6 070,00 руб.;

\*тюль (4 шт.) – 3 530,00 руб.;

\*панель светодиодная (9 шт.) – 6 274,80 руб.

Журнал регистрации договоров пожертвований ведется. Все материальные ценности, поступившие по договорам пожертвований, оприходованы материально-ответственным лицам на основании приказов руководителя. Проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших по договорам пожертвованиям от родителей. Инвентаризация

ризация проведена в соответствии с приказом по Учреждению от 26.07.2022г. №188-ОД. На всех основных средствах проставлены инвентарные номера, основные средства используются по назначению. (Приложение №36)

Отчеты о поступлении и расходовании внебюджетных средств за 2021г. размещены на официальном сайте Учреждения. (Приложение №37)

**По вопросу 9:**

Организация питания детей в Учреждении организована на основании приказа заведующей по Учреждению. Списочная численность детей на момент проверки 25.07.2022г. и 26.07.2022г. согласно таблице посещаемости детей составляет 193 чел. в 11-ти группах, фактически на момент проверки работает 10 групп с численностью 107 чел. Меню-требование выписано на 107 человек и 17 сотрудников. Фактически присутствовали 107 человек.

группа	численность детей на 25.07.2022г. корпус №1			расхождения
	списочная	фактическая	по меню	
1 группа	19	13	13	6
3 группа	19	12	12	7
4 группа	19	8	8	11
5 группа	21	8	8	13
6 группа	15	7	7	8
численность детей на 26.07.2022г. корпус №2				
1 группа	16	13	13	3
2 группа	15	8	8	7
3 группа	19	12	12	7
4 группа	22	18	18	4
5 группа	17	8	8	9
6 группа	11	0	0	11
<b>Итого:</b>	<b>193</b>	<b>107</b>	<b>107</b>	<b>86</b>

Расхождение количества детей между списочной численностью с фактической численностью составило 86 человек, в связи с болезнью детей, отпуском и прочими причинами. Таким образом, на момент проверки фактическая численность детей соответствует численности по меню – требованию, расхождений не установлено.

Ответственным лицом за составление меню-требований на момент проверки является медицинская сестра Мясина А.П.

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания от 05.05.2021г. №2 и от 31.05.2021г. №49, не указан выход – вес порций.

В проверяемом периоде установлено, что в меню-требовании от 02.09.2021г. № 2 на завтрак воспитанникам был выдан кофейный напиток. Выход блюда по меню-требованию 150/200 с содержанием свежего молока - 32,7 мл/порция и молока сгущенного 49,8 г./порция. На данное блюдо Учреждением технологическая карта не предоставлена.

В целях организации контроля за приготовлением пищи, закладки продуктов в котлы, снятие пробы с готовой продукции, организована бракеражная комиссия в составе 3-х человек, утвержденная приказом заведующего Учреждением от 01.09.2021г. №293/5-ОД. Бракеражный журнал готовой продукции пронумерован, прошнурован, скреплен печатью и заверен подписью заведующей учреждением.

Проверка выхода готовых блюд.

25.07.2022г. проверен выход готовых блюд, выданных на обед поваром Е.А. Токмаковой (корпус №1). В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ выявлены излишки на общую сумму **559,76 руб.** (Приложение № 38)

26.07.2022г. проверен выход готовых блюд, выданных на обед поваром О.Н. Семенихиной (корпус №2). В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ установлена недостача на общую сумму **24,36 руб.** (Приложение № 38А)

При снятии остатков продуктов питания, выданных на полдник и ужин 25.07.2022г. у повара Е.А. Токмаковой (корпус №1) установлена недостача на общую сумму **102,35 руб.** и выявлены излишки на общую сумму **67,33 руб.**, в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ. (Приложение №39)

При снятии остатков продуктов питания, выданных на полдник и ужин 26.07.2022г. у повара О.Н. Семенихиной (корпус №2) излишек и недостачи не установлено. (Приложение №39А)

Снятие остатков продуктов питания на складе.

Было произведено снятие остатков продуктов питания на складе у кладовщиков: 25.07.2022г. - Жанковой Н.А. и 26.07.2022г. – Ишковой Н.Я., с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, 25.06.2022г. при снятии остатков продуктов питания на складе у кладовщика Жанковой Н.А. (корпус №1) выявлены излишки на общую сумму **987,08 руб.** и установлена недостача на общую сумму **291,62 руб.** (Приложение №40)

При снятии остатков продуктов питания на складе у кладовщика Ишковой Н.Я. (корпус №2) излишек и недостачи не установлено. (Приложение №40А)

Учет продуктов питания осуществляется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета:

-продукты питания приходятся 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 №41)

№ п.п.	Наименование	за 2021г.
1	Молоко, кисломолочные продукты	100,3
2	Творог	99,8
3	Сметана	100,2
4	Сыр	101,4
5	Мясо	100,7
6	Птица	99,9
7	Субпродукты	<b>81,6</b>
8	Рыба	100,2
9	Яйцо	95,0
10	Картофель	99,1
11	Овощи	100,1
12	Фрукты	98,0
13	Сухофрукты	101,1
14	Сок	102,0
15	Хлеб ржаной	100,3
16	Хлеб пшеничный	100,5
17	Крупы	99,7
18	Макароны	100,5
19	Мука	98,9
20	Масло сливочное	97,4
21	Масло растительное	98,7
22	Кондитерские изделия	100,6
23	Чай	100,5
24	Какао	99,8
25	Кофейный напиток	99,0
26	Дрожжи	99,8
27	Сахар	103,1
28	Соль	100,1

Таким образом, при проверке выполнения натуральных норм, установлено, что питание детей сбалансировано по основным продуктам. Занижены нормы по субпродуктам.

Процент выполнения норм в денежном выражении составил:

Фактическая стоимость 1 дето/дня на 2021г. составила – 125,50 руб. (при плане: ясли - 112,78 руб., сад - 137,81 руб.), что составляет по яслям -111,3 %; по саду – 91,1 %.

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 2021г.

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, на основании документов, дающих право на льготу.

На 31.07.2022г. льгота предоставлена родителям (законным представителям) 28 чел., в т.ч.:

30% -дети сотрудников – 5 чел.;

50% - малоимущие – 20 чел.;

100% - опекаемый ребёнок – 3 чел.

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

Задолженности родителей по оплате за содержание детей в учреждении по состоянию на 01.07.2022г. не установлено. (Приложение №42)

Организация питания сотрудников, оплата за питание.

Питание сотрудников организовано по приказу заведующей учреждением от 01.09.2021г. №293/5-ОД на 2-е и 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. Задолженность сотрудников по оплате за питание по состоянию на 01.07.2022г. составляет **92,07 руб.** (корпус №2) (Приложение №43)

#### По вопросу 10:

На 01.01.2021г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №204» числится основных средств остаточной стоимостью 592 829,77 руб., в том числе:

№	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	8	12 470 300,00	6 928 553,79	5 541 746,21	55,56
2	Машины и оборудование	59	765 226,87	754 310,69	10 916,18	98,57
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	138	1 125 565,24	1 125 565,24	0,00	100,00
4	Прочие основные средства	51	1 125 565,24	1 125 565,24	0,00	95,45
	<b>Итого</b>	<b>256</b>	<b>882 387,50</b>	<b>842 220,12</b>	<b>40 167,38</b>	

На 31.12.2021г., на балансе МБ ДОУ «Детский сад №204» числится основных средств остаточной стоимостью 5 222 107,13 руб., в том числе:

№	Вид имущества	Кол-во	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	% износа
1	Недвижимое имущество	8	12 470 300,00	7 252 364,19	5 217 935,81	58,16

2	Машины и оборудование	60	780 926,87	776 755,55	4 171,32	99,47
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	143	1 252 722,24	1 252 722,24	0,00	100,00
4	Прочие основные средства	51	882 387,50	882 387,50	0,00	100,00
	<b>Итого</b>	<b>262</b>	<b>15 386 336,61</b>	<b>10 164 229,48</b>	<b>5 222 107,13</b>	

Объекты недвижимого имущества закреплены за МБ ДОУ «Детский сад №204» по приказу КУМИ администрации г. Новокузнецка «О закреплении имущества на праве оперативного управления за МБ ДОУ «Детский сад №204» от 05.06.2015 №258. (Приложение №44)

Все основные средства в учреждении находятся в подотчете у материально - ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности (старший воспитатель Насонова М.Н.; заведующая хозяйством (1 корпус) Жанкова Н.А.; заведующая хозяйством Ишкова Н.Я.). (Приложение №45)

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 26.08.2021г. №286-ОД, дефектных ведомостей, подтверждающих необходимость и обоснованность списания объектов основных средств, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210). (Приложение №46)

В соответствии с Учетной политикой, инвентарные карточки на все объекты основных средств МБ ДОУ «Детский сад №204» 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) нарушений не установлено.

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

-списание производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230), актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210), актов раскрытия, 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. №5/4-ОД. Превышение норм расхода, при списании чистящих и моющих средств, не установлено (Приложение №47);

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

Работники Учреждения обеспечиваются специальной одеждой и другими средствами индивидуальной защиты (далее СИЗ) перечня работ и профессий, по которым должны выдаваться средства СИЗ от 01.03.2022г. (Приложение №48).

При выборочной проверке правильности заполнения первичных документов к журналам операций №7-ОС и №7-ТМЦ нарушений не установлено.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и соответствие их данным бухгалтерского учета у материально-ответственных лиц заведующих хозяйством Н.А. Жанковой (корпус №1) и Н.Я. Ишковой (корпус №2), с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. (Приложение №49)

При выборочной инвентаризации основных средств установлено:

-для учета основных средств имеются инвентарные списки нефинансовых активов;

-для учета материальных запасов заведена книга учета материальных ценностей, которая соответствует требованиям бухгалтерского учета;

-при сопоставлении данных инвентарных карточек учета основных средств и инвентарного списка на 02.08.2022г. нарушений не установлено;

-излишек и недостач не установлено. (Приложение №50)

Выборочно проверены основные средства, которые используются по назначению:

-диван 2 шт. (инвентарные №№10106000164; 10106000165);

-панно детское (инвентарный №№1010900030);

-стенка (инвентарный №10106000146);

-стенка детская 2 шт. (инвентарные №№10106000276; 10106000265);

-доска магнитная (инвентарный №1010600266);

-детская мебель (инвентарный №1010900034);

-шкаф 3-х створчатый (инвентарный №1010600169);

-игровая мебель 2 шт. (инвентарные №№10106000251; 10106000250);

-стеллаж игровой (инвентарный №№1010600181).

Проведен осмотр территории и помещений МБ ДОУ «Детский сад №204». В результате проверки установлено, что учреждение арендаторов не имеет.



В Учреждении приказом от 08.11.2021г. № 350-ОД назначена ответственная за энергосберегающие мероприятия заведующая хозяйством Жанкова Н.А. (1 и 2 корпус), которая на момент проверки ведет журнал учета потребления горячей воды, холодного водоснабжения и электроэнергии по типовой форме. (Приложение №51)

#### Учебные расходы

Согласно ПФХД на 2021 год запланированы учебные расходы в сумме 72 200,00 руб. Кассовые расходы за 2021г. составили в сумме 72 200,00 руб.

На повышение квалификации на 2021г. запланировано из бюджета - 15 900,00 руб. и из внебюджетных средств -0,00 руб., кассовые расходы составили 15 900,00 руб., прошли курсы повышения квалификации 11 работников в ООО Учебный центр «Знания». (Приложение №52)

### **Результаты аудиторской проверки:**

#### **1.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля филиалом МБУ «ЦБ КОиН» по Заводскому и Новоильинскому районам в 2021г.**

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 штатных расписаний на 2021 год в разделе 4 не установлена нормальная продолжительность рабочей недели по должности «инструктор по физической культуре» - 30 часов в неделю.

2.В нарушение штатного расписания №1 от 11.01.2021г. в графике не указаны часы работы по следующим должностям: «заведующий»; «педагог-психолог»; «инструктор по физической культуре»; «старшая медицинская сестра»; «медицинская сестра по массажу»; «специалист по закупкам»; «грузчик»; «швея»; «вахтер».

3.В нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Колесник В.О. по основной должности «делопроизводитель» частично совпадает с графиком работы по должности «специалист по закупкам» в период с 01.02.2021г. по 31.08.2021г.

4.В нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Ишковой Н.Н. и Жанковой Н.А. по основной должности «заведующий хозяйством» совпадает с графиком работы по должности «кладовщик» (внутреннее совместительство) в период с 01.01.2021г. по 31.08.2021г.

5.В нарушение пункта 4.9.6. ПВТР для работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. график отпусков согласован с председателем СТК, но не согласован с общим собранием работников.

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

7.В нарушение пункта 5.6 Отраслевого соглашения по организация, находящимся в ведении Министерства образования и науки Кузбасса на 2021-2023гг., между Министерством образования и науки Кузбасса и Кемеровской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, пункта 3.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 и графиков работы сотрудников на 2020-2021г.; на 2021-2022 год в пункте 6 Приложения №1 Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» не указаны должности «медицинская сестра»; «старший воспитатель»; «шеф-повар»; «повар»; «музыкальный руководитель».

8.В нарушение пункта 2.2.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями в пункте 2.2.6. Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» не определен период назначения персонального повышающего коэффициента (К4) работникам в течение календарного года (месяц, квартал, год). Фактически согласно приказам заведующего от 31.08.2021г. №261-ЛС и №262-ЛС старшему воспитателю Насоновой М.Н. и медицинской сестре Мясиной А.П. персональные повышающие коэффициенты назначены на учебный год (с 01.09.2021г. по 31.08.2022г.). Устранено в ходе проверки.

9.В нарушение п.п.3 п.2.2.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 с изменениями в пункте 2.2.6. Положения об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» для разных должностей определен идентичный критерий без установления конкретного уровня профессиональной готовности, сложности, важности выполняемой работы и т.д. Фактически К4 установлен за работу на двух корпусах МБ ДОУ «Детский сад №204».

По результату проверки в действующее Положение об оплате труда работников МБ ДОУ «Детский сад №204» в пункт 2.2.6 внесены изменения, согласно которым конкретизированы период и критерии К4 по должностям.

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

11.В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением стимулирующие выплаты работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются не за фактически отработанное время.

12.В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, в разделе 3 Положения о стимулировании работников МБ ДОУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, Учреждением не установлено, как будут оплачиваться показатели выплат за интенсивность и высокие результаты работы (за фактически отработанное время или пропорционально объему выполненных работ).

13.В нарушение п.2.21 САНПиН 2.3./2.4. 3590-20, сторожа выполняют дополнительную работу по чистке овощей (картофеля, моркови, лука и др.) при отсутствии прохождения профессиональной гигиенической подготовки и аттестации по должности кухонного рабочего. Таким образом, в 2021г. сторожам Учреждения необоснованно установлена доплата за кухонного рабочего на общую сумму **51 864,99 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

14.В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 30.06.2003г. №41, Учреждением с января 2021г. по декабрь 2021г., воспитателям установлена доплата «совмещение профессий – младший воспитатель», т.е. без освобождения от основной работы. Таким образом, работодателем неверно оформлены отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата на общую сумму **23 522,44 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

15.В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ и Постановления Минтруда России от 30.06.2003г. №41, Учреждением с января 2021г. по декабрь 2021г., учителям-логопедам установлена доплата «за увеличение объема работы, по той же должности», т.е. без освобождения от основной работы. Таким образом, работодателем неверно оформлены отношения в части условий оплаты труда и необоснованно начислена заработная плата на общую сумму **83 899,92 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

16. В нарушение статьи 60<sup>1</sup> ТК РФ график работы Колесник В.О. по основной должности «специалист по кадрам» частично совпадает с графиком работы по должности «специалист по закупкам» в период с 01.09.2021г. по 31.12.2021г.

**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.**

Нарушений не установлено.

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

1. В нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.2001 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты":

- в карточках Т-2 отсутствует подпись работника и (или) подпись работника кадровой службы в разделе II и в разделе III у 2-х сотрудников (Невзорова В.М.; Кисельников О.М.);

- в карточке Т-2 Капложной О.В. неверно указана квалификационная категория в разделе IV;

- в карточках Т-2 отсутствуют записи о прохождении курсов у Винтовкиной Н.А. аттестации в разделе IV - у 21-го сотрудника Учреждения.

2. В нарушение ч. 2 ст. 22 ТК РФ Щеглова И.С. не ознакомлена с должностной инструкцией.

По результатам проверки нарушение устранено.

3. В нарушение ст. 351.1 ТК РФ и пункта 2.1.8. ПВТР у работника учреждения Кисельникова О.М. не предоставлена справка об отсутствии (наличии) судимости.

4. 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 переводе на другую должность у 2-х работников (Овчаренко Т.Д.; Токмакова Е.А.);

- неверно указана квалификационная категория в трудовой книжке Капложной О.В.

По результатам проверки все данные нарушения устранены.

5. В нарушение ст.60.2 ТК РФ и ст.151 ТК РФ во всех дополнительных соглашениях к трудовым договорам и письменных соглашениях за проверяемый период отсутствует содержание дополнительной работы (согласно должностной инструкции).

6. В нарушение ст.72 ТК РФ отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников на изменение окладов с 01.01.2020г. на 3,8%. Нарушение устранено в ходе проверки.

7. В нарушение пункта 4.9.4 ПВТР работников в дополнительном соглашении от 18.03.2022г. к трудовому договору №16/20 от 01.10.2020г. повару Семенихиной О.Н. не установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней.

8. В нарушение приказа от 01.09.2020г. №206/1-ЛС в личном деле Колесник В.О. (Цымяковой В.О.) отсутствует изменение к трудовому договору в связи с переводом с должности «специалист по кадрам» на должность «делопроизводитель».

9. В нарушение приказа от 31.08.2021г. №267-ЛС отсутствует изменение к трудовому договору в связи с переводом с должности «делопроизводитель» на должность «специалист по кадрам».

10. В нарушение статьи 284 ТК РФ с учителем-логопедом Дурневой Л.В. заключен трудовой договор №1/21 от 11.01.2021г. на условиях внешнего совместительства с недельной нагрузкой превышающей половину месячной нормы рабочего времени (пункт 15 трудового договора).

**5. Наличие, правильность составления штатного расписания.**

Нарушений не установлено.

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

1. В нарушение пункта 5.6 Отраслевого соглашения по организациям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Кузбасса на 2021-2023гг., между Министерством образования и науки Кузбасса и Кемеровской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, пункта 3.7 Приложения №1 к постановлению администрации города Новокузнецка от 16.07.2018 №143 и графиков работы сотрудников на 2020-2021г.; на 2021-2022 год в пункте 6 Приложения №1 Положения об оплате труда работников МБ ДООУ «Детский сад №204» не указаны должности «медицинская сестра»; «старший воспитатель»; «шеф-повар»; «повар»; «музыкальный руководитель». Сотрудникам, работающим по вышеуказанным должностям, согласно графикам работы должна быть назначена компенсационная выплата за работу в вечернее время (с 18.00 до 20.00 часов) в размере 20%.

2. В нарушение ст.60.2 ТК РФ, сторожам начисляются выплаты за неблагоприятные условия труда по совмещаемой должности кухонный рабочий. Таким образом, необоснованно начислена выплата за вредность на общую сумму **5 957,01 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

3. В нарушение п.2.2. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями и п.п.1.1 и 2.5 Положения о стимулировании работников МБ ДООУ «Детский сад №204» от 11.01.2021г. с изменениями, Учреждением за проверяемый период были установлены премиальные выплаты по итогам работы 4-м работникам, которым объявлены замечания, в связи с невыполнением функциональных обязанностей. Таким образом, необоснованно установлены премиальные выплаты по итогам работы на общую сумму **40 887,87 руб.** (без Р/К) – **к возмещению**

4. В нарушение п.1.1. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 и п.1.1. Положения о стимулировании работников МБ ДООУ «Детский сад №257» от 18.02.2021г. с изменениями, произведены выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения за интенсивность и высокие результаты работы по показателям, которые не входят в их должностные обязанности работников и не связаны с образовательным процессом, а также не относятся к данному виду выплат. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме **130 368,00 руб.** (без Р/К) – **к устранению**

5. В нарушение п.3.4. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г. Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением произведены выплаты стимулирующего характера младшим воспитателям за интенсивность и высокие результаты работы, без конкретной расшифровки видов работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме **5 200,00 руб.** (без Р/К) – **к устранению**

6. В нарушение п.1.3. Приложения №2 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации г.Новокузнецка от 16.07.2018г. № 143 с изменениями, Учреждением стимулирующие выплаты работникам, работающим в режиме неполного рабочего времени и на условиях совместительства, за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются не за фактически отработанное время, а согласно объему выполненных работ. Таким образом, с января 2021г. по декабрь 2021г., необоснованно начислены выплаты в сумме **27 025,50 руб.** – **к устранению**

7. При выборочной проверке правильности оплаты больничных листов установлено нарушение, в части несоответствия страхового стажа в листе по нетрудоспособности у 9-ти работников с фактическим стажем по трудовой книжке, что не повлекло за собой недоплаты или переплаты.

8. Целевой показатель предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2021 год составляет более 45,0 %, что не соответствует Распоряжению администрации города Новокузнецка от 07.02.2020 № 145.

**7. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг.**

1. Фактическое распределение доходов от ПОО по видам расходов не соответствуют п.3.4.3. Положения о платных дополнительных образовательных услугах в МБ ДОУ «Детский сад № 204» от 30.11.2020г., оказываемых в МБ ДОУ «Детский сад №204».

**8. Порядок привлечения и расходования добровольных пожертвований.**

Нарушений не установлено.

**9. Проверка организации горячего питания (процент охвата обучающихся горячим питанием, проверка правильности предоставления бесплатного питания обучающимся, проживающим в многодетных семьях, в малообеспеченных, приемных и опекаемых семьях, ведение документации заведующего производством, снятие остатков продуктов питания на пищеблоке).**

1. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания от 05.05.2021г. №2 и от 31.05.2021г. №49, не указан выход – вес порций.

2. В проверяемом периоде установлено, что в меню-требовании от 02.09.2021г. № 2 на завтрак воспитанникам был выдан кофейный напиток. Выход блюда по меню-требованию 150/200 с содержанием свежего молока - 32,7 мл/порция и молока сгущенного 49,8 г./порция. На данное блюдо, Учреждением технологическая карта не предоставлена.

3. 25.07.2022г. проверен выход готовых блюд, выданных на обед поваром Е.А. Токмаковой (корпус №1). В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ выявлены излишки на общую сумму **559,76 руб. – к возмещению**

4. 26.07.2022г. проверен выход готовых блюд, выданных на обед поваром О.Н. Семенихиной (корпус №2). В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ установлена недостача на общую сумму **24,36 руб. - к возмещению**

5. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, у повара Е.А. Токмаковой (корпус №1) установлена недостача на общую сумму **102,35 руб. – к возмещению** и выявлены излишки на общую сумму **67,33 руб. – к устранению**

6. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, 25.06.2022г. при снятии остатков продуктов питания на складе у кладовщика Жанковой Н.А. (корпус №1) выявлены излишки на общую сумму **987,08 руб. – к устранению** и установлена недостача на общую сумму **291,62 руб. – к возмещению**

7. Фактическая стоимость 1 дег/дня на 2021г. составила – 125,50 руб. (при плане: ясли - 112,78 руб., сад - 137,81 руб.), что составляет по яслям -111,3 %; по саду – 91,1 %.

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

Нарушений не установлено.

**Выявлены нарушения в стоимостной оценке на общую сумму 370 758,23 руб.**

**(к устранению –163 647,91 руб.; к возмещению –207 110,32 руб.), в том числе:**

Необоснованно начисленная заработная плата в сумме **368 725,73 руб.;**

Излишки продуктов питания на складе в сумме **987,08 руб.;**

Недостача продуктов питания на складе в сумме **291,62 руб.;**

Излишки продуктов питания на кухне в сумме **67,33 руб.;**

Излишки готовых блюд на сумму **559,76 руб.;**

Недостача готовых блюд на сумму **24,36 руб.;**

Недостача продуктов питания на кухне в сумме **102,35 руб.**

**Рекомендовано:**

**1. Заведующему МБ ДОУ «Детский сад №204»:**

-предоставить объяснительную по замечаниям и нарушениям, установленным в акте проверки и информацию о проделанной работе и принятых мерах в срок до 22.09.2022г.;

-все локальные документы привести в соответствие с действующим законодательством (ПВТР, графики, приказы, Положение об оплате труда, Положения о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников и др.);

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

**2. Кладовщику, поварам:**

-оплатить в кассу МБУ «ЦБ КОиН» за недостачу и излишки готовых блюд, за недостачу на складе и кухне на общую сумму **978,09 руб.**

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

-предоставить объяснительную по нарушению в превышение целевого показателя предельной доли расходов на оплату труда административно-управленческого, вспомогательного и обслуживающего персонала за 2021 год в срок до 22.09.2022г.;

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

**4. Бухгалтеру отдела питания МБУ «ЦБ КОиН»:**

-оприходовать излишки продуктов питания выявленных на складе и на кухне на общую сумму **1054,41 руб.**

**Руководитель аудиторской проверки:**

Начальник ревизионного отдела  
МБУ «ЦБ КОиН»:

Участник аудиторской группы:



А.В. Буханова  
«16» сентября 2022г.

Заместитель начальника ревизионного отдела  
МБУ «ЦБ КОиН»:  
Ведущий бухгалтер-ревизор МБУ «ЦБ КОиН»:



Н.Ю. Пронюшкина  
«16» сентября 2022г.  
М.Д. Богатырёва  
«16» сентября 2022г.

**Ознакомлены:**

Заведующий МБ ДОУ «Детский сад №204»:



О.А. Ручкина  
«16» сентября 2022г.

Заместитель начальника филиала МБУ «ЦБ КОиН»  
по Заводскому и Новоильинскому районам:

М.В. Левицкая  
«16» сентября 2022г.

Заместитель главного бухгалтера филиала МБУ «ЦБ КОиН»  
по Заводскому и Новоильинскому районам:



С.В. Алейникова  
«16» сентября 2022г.