#####  Утверждаю:

Председатель контрольно-счетного органа

 Ибресинского района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ф.В.Тимофеев

 19.11.2019

#####  ОТЧЕТ

 **ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 «проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Ибресинского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад «Березка» Ибресинского района Чувашской Республики .

**Основание контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Ибресинского района Чувашской Республики на 2019 год (1.22).

**Цель проверки:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств местного бюджета Ибресинского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад «Березка» Ибресинского района Чувашской Республики за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.

**Предмет проверки:** бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы за 2016 – 2018 г.г.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Березка» Ибресинского района Чувашской Республики (далее по тексту – Учреждение).

**Проверяемый период:** с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.

**Срок проведения проверки:** с 06.11.2019 г. по 15.11.2019 г.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Результаты проверки.**

1. **Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих правовую деятельность Учреждения.**

 Учреждение создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и постановлением администрации Ибресинского района Чувашской Республики от 24.08.2011 года № 399 «О создании муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ибресинского района Чувашской Республики» . Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №3 по Чувашской Республике, регистрационный номер № 2112133005950, ОГРН № 1042133000304

В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» Учреждение является некоммерческой организацией, созданной администрацией Ибресинского района Чувашской Республики для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Ибресинский район Чувашской Республики. Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени Ибресинского района Чувашской Республики исполняет администрация Ибресинского района. Отдел образования администрации Ибресинского района Чувашской Республики, в соответствии с Положением об отделе, осуществляет часть функций и полномочий Учредителя.

Функции и полномочия учредителя по вопросам назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных учреждений осуществляет администрация Ибресинского района.

В период проверки на право осуществления Учреждением образовательной деятельности по образовательным программам имеются лицензия, выданная Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии РО №032637 с регистрационным номером 640 от 02.11.2011 г. с бессрочным сроком действия. Согласно лицензии Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дошкольному образованию.

Устав Учреждения утвержден Постановлением Администрации Ибресин-ского района Чувашской Республики от 14.11.2016 г № 612.

Постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 № 377 утверждено «Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере образования и науки» (с учетом внесенных изменений) (далее - Примерное Положение, утвержденное постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 № 377). Пунктом 3 Постановления Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 № 377 рекомендовано органам местного самоуправления принять аналогичные нормативные правовые акты об оплате труда работников муниципальных учреждений, занятых в сфере образования.

 Во исполнение пункта 3 Примерного Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.09.2013 № 377, Постановлением администрации Ибресинского района от 08.12.2014 № 876 было разработано и утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений Ибресинского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования (далее - Положение) , в которое были внесены изменения от 03.03.2017 № 104, от 05.05.2017 № 231. Пунктом 7.5 Примерного положения, а также Пунктом 9.5 Положения указано, что порядок, размеры и условия премирования руководителей учреждений по итогам работы утверждаются соответствующим органом исполнительной власти.

***Проверкой в Отделе образования администрации Ибресинского района установлено, что нарушение указанного пункта Порядок, размеры и условия премирования руководителей учреждений образования Ибресинского района по итогам работы, утвержденный администрацией Ибресинского района в установленном порядке, отсутствует****.*

 Вместе с тем, 2016 году выплата премии заведующему Учреждением производилась 4 раза на основании следующих приказов Отдела образования администрации Ибресинского района:

приказа от 06.06.2016 № 36-К;

приказа от 22.09.2016 № 72-К;

приказа от 30.11.2016 № 86-К;

приказа от 19.12.2016 № 87-К;

В 2017 году премирование руководителя образовательного учреждения производилось 4 раза, утвержденные

приказом от 26.06.2017 № 46-К;

приказом от 15.08.2017 № 69-к;

приказом от 03.11.2017 № 95-К;

приказом от 21.12.2017 № 109-к;

приказом от 26.06.2017 № 46-К;

В 2018 году премирование заведующего Учреждением производилось 3 раза на основании :

приказа от 28.05.2018 № 32-К;

приказа от 28.08.2018 № 63-К п.2;

приказа от 17.12.2018 № 85-К;

 ***Следует отметить, что выплата премий руководителям при отсут-ствии разработанного и утвержденного Порядка, размеров и условий премирования руководителей , рекомендованного в соответствии с пунктом 7.5.Примерного Положения, носит сугубо субъективный характер, так как решение руководителя не связано с утвержденными критериями оценки , количественной и качественной характеристиками достигнутых показателей .***

1. **Проверка порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2016 – 2018 г. г.**

Проверкой порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено, что планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 – 2018 годы подписаны начальником отдела образования и социального развития администрации Ибресинского района Григорьевой Л.В. Расчеты затрат по расходам на оплату труда, приобретение услуг, в том числе по: коммунальным услугам, услугам связи, содержанию имущества, приобретению материальных запасов, прочим расходам и услугам имеются и приложены к планам финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленных за Учреждением или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в т. ч. земельные участки, с учетом мероприятий, направленных на развитие Учреждения, перечень которых определяется Учредителем. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными к основной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Ибресинского района Чувашской Республики и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

 В соответствии с Постановлением администрации Ибресинского района Чувашской Республики от 14.01.2015 г. № 01 "О возложении отдельных функций и полномочий учредителя бюджетных и автономных учреждений в сфере образования Ибресинского района Чувашской Республики" полномочия учредителя по утверждению муниципального задания для Учреждения в проверяемом периоде исполнялись главным распорядителем бюджетных средств - Отделом образования администрации Ибресинского района***.***

1. **Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.**

Проверкой соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда за проверяемый период установлено, что согласно Положению об оплате труда работников заработная плата работников Учреждения формируется из должностных окладов (ставок) по профессиональным квалификационным группам (ПКГ) должностей, повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов работникам учреждений установлены по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации.

В проверяемый период в Учреждении действовали Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"от 10.12.2014 г. утвержденное приказами Учреждения от 10.12.2014 № 92 и № 8 от 20.01.2019 .

Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка" Ибресинского района Чувашской Республики, утверждено приказом Учреждения № 95 от 11.12.2014 г.

***В нарушение пункта 8.4. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"от 10.12.2014 г. в проверяемом периоде премирование работников Учреждения производилось без утвержденного Порядка, размеров и условий премирования работников Учреждения по итогам работы .*** Тем не менее, в 2016 году изданы 5 приказов на премирование на общую сумму 42,79 тыс. руб., в 2017 году-5 приказов на сумму 195,8 тыс. руб, в 2018 году-5 приказов на общую сумму 75,47 тыс. руб.

Проверкой расчетов по оплате труда установлено, что в проверяемом периоде данные журналов №6 операций расчетов по оплате труда совпадают с данными сводов начислений, удержаний, выплат.

Проверкой правильности начисления стимулирующих выплат установлено, что в Учреждении в проверяемый период стоимость одного балла устанавливалась отдельно для педагогических работников и для технических работников. Так, согласно приказу от 29.12.2017 г. №79 установлены размеры выплат стимулирующего характера работников Учреждения на 2018 год, в соответствии с которым определена цена одного балла на январь 2018 года для педагогических работников в размере 360,00 руб., а для технических работников – в размере 75,00 руб.

 Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"Ибресинского района Чувашской Республики, утвержденное заведующим Учреждения 11.12.2014 г.,предусмотрено, что для определения денежного веса одного балла суммируются баллы, набранные каждым работником, и находится общая сумма баллов, и денежный вес одного балла (в рублях) определяется путем деления размера стимулирующей части фонда оплаты труда, отводимой на выплату надбавок за качество работы **включая руководителя,** на общую сумму баллов, набранную работниками Учреждения. П**оверкой установлено, что в проверяемом периоде в данный расчет определения веса одного балла данные по руководителю учреждения не включались**.

 Далее, как указано в вышеуказанном Положении , денежный вес одного балла умножается на сумму баллов, набранных работником **( включая руководителя**), таким образом, получается размер выплат по результатам работы каждого работника на рассматриваемый период**. В проверяемом периоде в расчет суммы выплат данные по руководителя Учреждения также в расчет не включались.**

 ***Следовательно, сложившаяся практика распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения не соответствует требованиям раздела 4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"Ибресинского района Чувашской Республики, утвержденное приказом Учреждения от 11.12.2014 г. № 95.***

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено следующее. Статьей 139 Трудового кодекса , а также пунктом 2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных настоящим Кодексом, устанавливается единый порядок ее исчисления. Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат. К таким выплатам относятся, в том числе:

- заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за отработанное время;

- заработная плата, окончательно рассчитанная по завершении предшествующего событию календарного года, обусловленная системой оплаты труда, независимо от времени начисления;

- надбавки и доплаты к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за профессиональное мастерство, классность, выслугу лет (стаж работы), совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема выполняемых работ, руководство бригадой и другие;

- выплаты, связанные с условиями труда, в том числе выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате), повышенная оплата труда на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в ночное время, оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы;

- премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда;

- другие виды выплат по заработной плате, применяемые у соответствующего работодателя.

 Однако, в ***нарушение статьи 139 Трудового кодекса, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 в 2016 году при расчете базы и средней заработной платы для начисления ежегодных оплачиваемых отпусков Учреждением в базовую сумму годового заработка не включались выплаченные ежемесячные стимулирующие выплаты*.** В результате сумма недоначисленных отпускных за 2016 год по 12 работникам Учреждения в соответствии с Трудовым кодексом составила 55 204,94 руб**.** (Таблица №1). Вместе с тем, за время нахождения в отпуске всем работникам произведены ежемесячные стимулирующие выплаты, которая в пересчете на количество календарных дней пребывания в отпуске составила 66151,53 руб. В итоге разность между суммой стимулирующих выплат, произведенных работникам во- время нахождения в отпуске, и суммой недоначисленных отпускных составила 10946,59 руб .

 Расчет средней заработной платы для начисления ежегодных оплачиваемых отпусков в 2017 и 2018 годах произведен в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 с включением всех предусмотренные системой оплаты труда видов выплат, применяемые у данного работодателя.

Таблица №1.

**Расчет отклонений в начислении отпускных вследствие невключения в расчет средней зарплаты произведенных стимулирующих выплат**

**в 2016 году.**

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма недоначислен-ных отпускных вслед-стии невключения в расчет средней зарпла-ты проиведенных сти-мулирующих выплат | Сумма стимулирующих выплат, произведенных работникам во- время нахождения в отпуске | Отклонение |
| Ш. | -10131,76  | 11930,44 | 1798,68 |
| Ф.Г. | -10131,76  | 11930,44 | 1798,68 |
| Ф.Л. | -748,82  | 842,16 | 93,34 |
| Ш.Л. |  - 748,82  | 842,16 | 93,34 |
| И. | -9426,95  | 12534,65 | 3107,7 |
| С.А. | - 762,15  | 842,16 | 80,01 |
| Г.М. | -421,08  | 842,16 | 421,08 |
| П.Т. | -762,15  | 842,16 | 80,01 |
| И. | -762,15  | 842,16 | 80,01 |
| С. | -10388,72  | 11930,44 | 1541,72 |
| П.Т. | -10131,76 | 11930,44 | 1798,68 |
| В. | - 788,82  | 842,16 | 53,34 |
| ИТОГО: | -55204,94 | 66151,53 | 10946,59 |

 **Проверка соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом.**

Проверкой соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом установлено, что на основании Распоряжения администрации Ибресинского района Чувашской Республики от 15.01.2007 г. № 01-р о передаче муниципального имущества в оперативное управление МБДОУ "Детский сад "Березка" договором о пользовании муниципальным имуществом Ибресинского района на праве оперативного управления №16 от 12.09.2007 г. администрация Ибресинского района закрепила за Учреждением на праве оперативного управления имущество, а именно: часть двухэтажного здания общей площадью 932,57 кв. м.

 Распоряжением администрации Ибресинского района Чувашской Республики от 03.10.2005 г. № 694 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению "Детский сад "Березка" Ибресинского района, являющейся по типу реализуемых основных образовательных программ дошкольной образовательной организацией. Учреждению передан земельный участок общей площадью 4634 кв. м в постоянное (бессрочное) пользование.

1. **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Выборочной проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Проверка правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию услуг (работ) за 2016 – 2018 г.г.**

В ходе выборочной проверки правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию работ (услуг) установлено, что в проверяемом периоде на лицевой счет Учреждения поступала родительская плата за содержание детей в Учреждении. Проверкой правильности образования и использования указанных средств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

1. **Проверка кассовых и банковских операций за 2016 – 2018 г.г.**

Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за сентябрь 2017 года. Ведение кассовых операций было возложено на бухгалтера 1 категории МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ибресинского района Высокову В.Н.. Договор о полной материальной ответственности с ней имеется.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и заверена подписями заведующей и ответственного за ведение кассовых операций. В проверяемом периоде в кассу Учреждения поступали наличные денежные средства за содержание детей в Учреждении.

Проверка банковских операций проведена выборочным методом за сентябрь 2017 года. Ведение кассовых операций было возложено на бухгалтера 1 категории МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ибресинского района Кондратьеву М.А. Ко всем выпискам банка приложены соответствующие оправдательные документы. Остатки денежных средств по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой ведения кассовых и банковских операций в проверяемом периоде нарушений не установлено.

1. **Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами за 2016 – 2018 г.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности за 2016 – 2018 г. г. Правильность ведения бухгалтерского учета за 2016 – 2018 г.г.**

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ибресинского района. Договор о бухгалтерском обслуживании между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ибресинского района имеются.

В проверяемом периоде действовала Учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 17.11.2016 г. №46 (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет автоматизирован, велся с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Версия 8.3», с 01.09.2018 г. ведется в программном продукте «Смета Смарт».

**8.1 Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления, выбытия и списания основных средств.**

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия и списания основных средств за проверяемый период нарушений не установлено.

* 1. **Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов.**

Выборочной проверкой полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов выявлено, что в проверяемый период списание материалов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230). Выборочной проверкой списания запасных частей, строительных материалов и прочих материалов на нужды Учреждения установлено, что в проверяемом периоде Учреждением при выбытии материальных запасов в акте о списании материальных запасов в графе 8 «Направление расходования (причина списания)» в большинстве случаях указывается «Списано на нужды учреждения». На основании подобных актов невозможно установить фактическое направление расходования материальных ценностей (причину списания).

Выборочной проверкой полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов нарушений не установлено.

1. **Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, выделенных Учреждению на иные цели.**

В проверяемый период Учреждению субсидии на иные цели из средств республиканского бюджета не выделялись.

**Выводы:**

**1**. В нарушение п.9.5. Постановления администрации Ибресинского района от 08.12.2014 № 876 " Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Ибресинского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования " (далее - Положение) порядок, размеры и условия премирования руководителей учреждений образования по итогам работы, утвержденный в установленном порядке администрацией Ибресинского района , в Отделе образования администрации Ибресинского района .не имеется.

**2**. В нарушение пункта 8.4. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"от 10.12.2014 г. в премирование работников в Учреждения проверяемом периоде осуществлялось без утвержденного Порядка, размеров и условий премирования работников Учреждения .

**3**.Сложившаяся практика распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения не соответствует требованиям раздела 4 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад "Березка"Ибресинского района Чувашской Республики, утвержденного приказом Учреждения от 11.12.2014 г. № 95.

**4**. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 при расчете базы и средней заработной платы для начисления ежегодных оплачиваемых отпусков в 2016 году Учреждением в базовую сумму годового заработка не включались выплаченные ежемесячные стимулирующие выплаты .

 Предложения:

1.Направить отчет о результатах проверки в Собрание депутатов Ибресинского района Чувашской Республики, Главе Ибресинского района и Главе администрации Ибресинского района.

 2. Направить начальнику отдела образования Ибресинского района, заведующему МБДОУ "Детский сад "Березка"Ибресинского района" представление о рассмотрении  выявленных в ходе проверки нарушений.

 3.Направить копию акта проверки в Прокуратуру Ибресинского района Чувашской Республики.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа Ибресинского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.В.Тимофеев |  |

19.11.2019