



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТЮМЕНИ ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ

АКТ

31.07.2018

г. Тюмень

На основании приказа директора департамента образования Администрации города Тюмени (далее - АГТ) от 20.06.2018 № 693 «О назначении проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий» специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по экономике и финансам департамента образования АГТ Вятчиной Е.В. проведена проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления (контроль за использованием) субсидий в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 160 города Тюмени в соответствии с программой контрольного мероприятия.

Проверка проведена с 25.06.2018 по 29.06.2018,
с 23.07.2018 по 31.07.2018

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.07.2018

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 160 города Тюмени (далее – МАДОУ № 160 города Тюмени, детский сад, учреждение) создано в соответствии с распоряжением Администрации города Тюмени от 27.11.2007 № 1665-рк и находится в ведении департамента образования АГТ в соответствии с распоряжением АГТ от 08.12.2006 № 2016-рк «О закреплении муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений», который является его учредителем (далее – Департамент, Учредитель).

Детский сад имеет два корпуса по адресам: г. Тюмень, ул. Муравленко, 19, корпус 1 (далее – Корпус-1), г. Тюмень, ул. Эрвье, 12/5 (далее – Корпус-2).

Подробная информация об учреждении указана в приложении к настоящему акту.

В проверяемом периоде заведующим учреждением являлись: с 01.01.2017 по 28.06.2018 - Велижанина В.П., с 29.06.2018 по настоящее время – Азаматова О.В.

Последняя финансовая проверка в учреждении проведена Департаментом по использованию субсидий (акт от 04.03.2016). Информация об устранении выявленных в ходе проверки нарушений представлена учреждением в Департамент в письме от 22.03.2016 № 38.

Расходование субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели (выборочно)

На 2017 и 2018 годы между Департаментом и учреждением заключены:

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 21.12.2016 № 137.54 (с учетом пяти дополнительных соглашений, последнее от 22.12.2017) на сумму 45 268 143,00 руб. (далее – Договор-2017);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 25.01.2017 № 137.54.5 (с учетом двух дополнительных соглашений, последнее - от 14.11.2017) на сумму 5 728 228,99 руб. в целях возмещения учреждению: расходов, связанных с предоставлением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми (далее – компенсация); компенсации, связанной с предоставлением льгот отдельным категориям граждан на оплату содержания детей (далее – льгота1); расходов, связанных с установлением родительской платы в пониженном размере, с освобождением от родительской платы (далее - льгота2) (далее – Соглашение-2017);

- договор о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 27.12.2017 № 137.54 (с учетом дополнительного соглашения от 16.07.2018 № 5) на сумму 46 470 161,00 руб. (далее – Договор-2018);

- соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 08.02.2018 № 137.54.5 на сумму 5 959 744,45 руб. в целях возмещения учреждению расходов, связанных с предоставлением компенсации, льготы1, льготы2 (далее – Соглашение-2018).

Согласно данным бухгалтерского и аналитического учета:

- средства субсидии по Договору-2017 поступили в полном объеме, израсходованы в сумме 45 357 866,25 руб. (с учетом остатка на 01.01.2017 – 705 249,46 руб.), остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения в сумме 615 526,21 руб. подтверждается выпиской по расчетному счету в ПАО «Запсибкомбанк» от 31.12.2017;

- средства субсидии по Соглашению-2017 поступили в сумме 5 519 968,12 руб., израсходованы в полном объеме, что подтверждается отсутствием остатка средств субсидии по Соглашению–2017 на лицевом счете учреждения по состоянию на 31.12.2017;

- средства субсидии по Договору–2018 по состоянию на 01.07.2018 поступили в сумме 25 404 321,00 руб., израсходованы (с учетом остатка на 01.01.2018) в сумме 22 133 127,52 руб., остаток средств субсидии на расчетном счете учреждения в сумме 3 886 719,69 руб. подтверждается выпиской по расчетному счету в ПАО «Запсибкомбанк» за 29.06.2018;

- средства субсидии по Соглашению-2018 по состоянию на 20.07.2018 поступили в сумме 2 849 382,66 руб., израсходованы в сумме 2 431 761,36 руб., остаток средств субсидии в сумме 417 621,30 руб. числится на лицевом счете учреждения, что подтверждено выпиской от 25.07.2018.

Согласно п. 6.13 Устава (новая редакция) (рассмотрен наблюдательным советом (протокол от 03.05.2018 № 11), утвержден приказом директора Департамента от 11.05.2018 № 502, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 14 по Тюменской области 25.05.2018) финансово - хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым заведующим учреждением после рассмотрения заключения наблюдательного совета, в установленном порядке.

Проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 28.12.2016 (далее – ПФХД-2017, план 2017) утвержден заведующим детским садом Велижаниной В.П. 28.12.2016 на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 28.12.2016 № 15), что соответствует порядку, установленному п. 2.13 приложения к приказу директора Департамента от 25.04.2016 № 379 «Об утверждении Порядка составления и

утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений города Тюмени» (далее – Приказ ДО АГТ № 379).

Последние изменения в ПФХД-2017 внесены своевременно и утверждены заведующим Велижаниной В.П. 27.12.2017 на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 25.12.2017 № 21), в котором объемы бюджетного финансирования соответствуют Договору-2017 и Соглашению-2017. В нарушение п. 2.1 приложения к Приказу ДО АГТ № 379 форма плана не соответствует установленной форме.

В ПФХД-2017 предусмотрены поступления от оказания детским садом услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в сумме 15 596 558,50 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737, код вида финансового обеспечения «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, далее по тексту – форма 0503737 (КФО 4)) за 2017 год не исполнено плановых назначений на сумму 686 882,41 руб., в том числе по расходам: на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (далее – страховые взносы) – 71 356,20 руб., на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 615 526,21 руб.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. от 27.07.2018 остаток средств субсидии в сумме 71 356,20 руб. фактически является средствами субсидии на приобретение материальных запасов в сумме 34 938,71 руб. и коммунальных услуг – в сумме 36 417,49 руб., а не средствами фонда оплаты труда (далее - ФОТ), так как в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 31.12.2016 № 1504 была сделана передвижка денежных средств с КОСГУ 340 (приобретение материальных запасов) на сумму 34 938,71 руб. и КОСГУ 223 (коммунальные услуги) на сумму 36 417,49 руб. на КОСГУ 213 (выплаты по оплате труда) в сумме 71 356,20 руб. для выплаты больничных листов за декабрь м-ц 2016 года, а в плане 2017 ошибочно отражены средства по КОСГУ 213 (расходы на выплаты по оплате труда) на сумму 71 356,20 руб. вместо КОСГУ 340 (расходы на приобретения материальных запасов) на сумму 34 938,71 руб. и КОСГУ 223 (расходы на коммунальные услуги) на сумму 36 417,49 руб. Данное несоответствие привело к необоснованному увеличению суммы по коду вида расходов 119 (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников) в форме 0503737 (КФО 4)) на сумму 71 356,20 руб. Таким образом, эти средства являются средствами на приобретение материальных запасов и коммунальных услуг, а не средствами ФОТ.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. от 27.07.2018 в план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – ПФХД-2018, план 2018)) будут внесены изменения: уменьшена сумма по КОСГУ 213 (взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда) на сумму оплаченных больничных листов, полученных из ФСС, и отражена по КОСГУ 340 (приобретение материальных запасов) в сумме 34 938,71 руб., по КОСГУ 223 (коммунальные услуги) - в сумме 36 417,49 руб.

Проект ПФХД-2018 в учреждении отсутствует, при этом имеется проект ПФХД-2017 от 29.12.2018, утвержденный заведующим Велижаниной В.П. 29.12.2017, в котором объемы бюджетного финансирования соответствуют Договору-2018.

Согласно устным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. вышеуказанный план является ПФХД-2018, в котором допущены технические

ошибки в части указания периода действия плана и даты плана (29.12.2018 вместо 29.12.2017). ПФХД-2018 утвержден на основании заключения наблюдательного совета (протокол от 29.12.2017 № 22).

В 2018 году в план внесены четыре изменения в связи с изменением бюджетного финансирования, которые были своевременно утверждены заведующим детским садом Велижаниной В.П. на основании заключений наблюдательного совета.

В соответствии с п. 2.11 приложения к Приказу ДО АГТ № 379 к планам 2017 - 2018 годов приложены обоснования и расчеты показателей плана, являющихся их неотъемлемой частью.

В нарушение п. 2.14 приложения к Приказу ДО АГТ № 379 отдельные планы опубликованы учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет позднее пяти рабочих дней от даты внесения в них изменений, а именно: из девяти планов за 2017 год три опубликованы несвоевременно (план от 30.01.2017 опубликован 30.03.2017, план от 20.10.2017 опубликован 14.11.2017, план от 14.12.2017 опубликован 25.12.2017), из пяти планов на 2018 год один опубликован несвоевременно (план от 19.02.2018 опубликован 28.02.2018). При этом форма опубликованных планов не соответствует установленной.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий в период с 01.01.2017 по 31.07.2018 установлено следующее.

1. Порядок формирования и использования фонда оплаты труда (далее – ФОТ) детского сада на момент проверки регламентирован:

- Положением об оплате и стимулировании труда работников МАДОУ д/с № 160 города Тюмени, утвержденным приказом заведующего учреждением от 31.01.2017 № 22 (далее – приказ № 22) с учетом мнения профсоюзного комитета (протокол от 30.01.2017 № 30 (далее – Положение о ФОТ)). Изменения в Положение о ФОТ внесены с учетом мнения профсоюзного комитета (протоколы от 31.03.2017 № 27, от 31.08.2017 № 34, от 18.12.2017 № 38, от 21.12.2017 № 36) приказами заведующего детским садом от 31.03.2017 № 62 (далее – приказ № 62), от 31.08.2017 № 169 (далее – приказ № 169), от 18.12.2017 № 235, от 22.12.2017 № 239;

- Коллективным договором МАДОУ д/с № 160 города Тюмени (принят общим собранием работников детского сада 02.10.2017 (протокол № 3), который согласован с председателем первичной профсоюзной организации 03.10.2017, утвержден заведующим учреждения 03.10.2017, зарегистрирован департаментом труда и занятости населения Тюменской области 11.10.2017 под регистрационным № 286-17. При регистрации коллективного договора условия, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, не выявлены.

- Правилами внутреннего трудового распорядка МАДОУ д/с № 160 города Тюмени (утверждены приказом заведующего детским садом от 26.02.2018 № 27 с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации детского сада (протокол от 26.02.2017 № 2)). Изменения в Правила внутреннего трудового распорядка МАДОУ д/с № 160 города Тюмени внесены приказом заведующего детским садом от 02.04.2018 № 36 с учетом мнения профсоюзного комитета учреждения (протокол от 02.04.2018 № 3).

При внесении изменений в Положение о ФОТ учреждением допущены отдельные несоответствия содержания между взаимосвязанными локальными актами или взаимосвязанными пунктами локальных актов:

- в п. 10 приказа № 169 и в приложении к нему «Дополнение № 2 к Положению об оплате и стимулировании труда работников МАДОУ д/с № 160 города Тюмени» (далее - приложение к приказу № 169) указано, что в п. 4.14 Положения о ФОТ

внести изменения в показатели стимулирующих выплат (премий) (далее – премия) для отдельных должностей, при этом показатели результативности труда работников, учитываемые при распределении премий (далее - показатели), установлены в приложении № 1 к Положению о ФОТ, а не в п. 4.14 Положения о ФОТ. Пунктом 4.14 Положения о ФОТ установлена система оценки эффективности и результативности труда работников учреждения, порядок определения стоимости 1 балла и размера премии работника. Кроме того, в п. 10 приказа № 169 указано об изменении показателей для должности «воспитатель», а в приложении к приказу № 169 должность «воспитатель» отсутствует.

- Положением о ФОТ установлено, что стимулирующая часть ФОТ (далее – ФОТст) включает в себя стимулирующие выплаты (премии) (далее – премия) работникам учреждения, которые распределяются ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждения в соответствии с абзацем шестым п. 3.1 Положения о ФОТ, которым этот порядок не определен.

В нарушение п. 4.9 приложения 1 к постановлению АГТ от 29.09.2014 № 188-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций города Тюмени, реализующих программы дошкольного образования» (далее - Постановление АГТ № 188-пк) в пункте 3.7 Положения о ФОТ занижены предельные значения размера должностных окладов заместителя заведующего и главного бухгалтера по отношению к размеру должностного оклада заведующего детским садом: для заместителя заведующего – установлено 84,6% вместо 85%, для главного бухгалтера – 74,6% вместо 75%.

Согласно штатному расписанию от 01.05.2018 № 4 (утверждено приказом заведующего детским садом от 27.04.2018 № 91 с учетом мнения профсоюзного комитета (протокол от 27.04.2018 № 4), далее - ШР) размер должностного оклада заместителя заведующего по отношению к размеру должностного оклада заведующего детским садом составляет 84,51%, главного бухгалтера – 74,58%, что в пределах нормативных значений, установленных п. 4.9 приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк, и п. 3.7 Положения о ФОТ.

2. Проверкой правильности формирования ФОТ на 01.05.2018 установлено следующее.

ФОТ сформирован Учреждением в пределах объема бюджетных средств, доведенных до учреждения исходя из нормативов финансового обеспечения, в пределах нормативных значений, установленных п. 2.5, п. 2.7 Положения о ФОТ, п. 2.4, п. 2.6 приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк, на основании приказов заведующего детским садом от 29.12.2017 № 251 «Об определении долей фонда труда работников, объема базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда на 2018 год» (далее – приказ № 251), от 27.04.2018 № 91 «Об утверждении штатного расписания» (далее – приказ № 91), с учетом приказа, изданного в ходе проверки, - от 26.06.2018 № 60 «Об определении долей фонда оплаты труда работников, объема базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда на 2018 год» с учетом изменений, внесенных приказом от 31.07.2018 № 62 (далее - приказ № 60) и составил в месяц: ФОТ – 2 633 664,60 руб., базовая часть ФОТ (далее – ФОТб) – 1 677 302,98 руб., стимулирующая часть ФОТ (далее – ФОТст) – 956 361,62 руб.

Социальная часть ФОТ (далее – ФОТсоц) учреждением не сформирована, так как согласно справке, подписанной заведующим учреждением Велижаниной В.П., в детском саду отсутствуют работники, имеющие основания на получение выплат за счет средств ФОТсоц, установленные п. 4.12 приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк.

3. Штатное расписание от 01.05.2018 № 4, действующее с 01.05.2018, утверждено приказом заведующего учреждением от 27.04.2018 № 91 «Об утверждении штатного расписания» с учетом мнения профсоюзного комитета (протокол от 27.04.2018 № 4) с ФОТ в сумме 1 680 785,39 руб., с учетом резерва на

дополнительные расходы на оплату лиц, замещающих уходящих в отпуск работников (149 250,27 руб.) в количестве 82,89 штатных единиц (далее - ШР), что превышает размер ФОТб на 3 482,41 руб. (1 680 785,39 - 1 677 302,98) и является нарушением п. 3.4 Положения о ФОТ, п. 4.6 приложения 1 к Постановлению № 188-пк, согласно которого руководитель организации формирует и утверждает штатное расписание в пределах ФОТб.

Размер должностного оклада заведующего учреждением в ШР соответствует условиям трудового договора (далее – т/д) от 22.06.2017 № 1625-Д.

Доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда (далее – доплата за вредные условия труда) установлены в ШР для должностям «шеф-повар» (1 ставка в Корпусе-1), «повар» (5 ставок в Корпусе-1) и «рабочий по стирке» (1,5 ставки в Корпусе-1) по результатам специальной оценки условий труда, проведенной ООО НИИ «ТехЭкспертиза» (2014 год). При этом по должности «рабочий по стирке» (0,5 ставки в Корпусе-2) необоснованно установлена в ШР доплата в размере 257,88 руб. с учетом районного коэффициента (далее – р/к), так как вредные условия труда по данной должности не установлены по результатам специальной оценки труда, проведенной АНО ТО «Научно-исследовательский институт безопасности жизнедеятельности» в Корпусе-2 (карта от 13.11.2017 № 14), что является нарушением п. 3.5 б) Положения о ФОТ, согласно которого доплата за вредные условия труда определяется работнику трудовым договором по результатам специальной оценки труда. При этом вышеуказанное нарушение не повлияло на итоговую сумму ФОТ по ШР, так как, согласно устным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. в ШР допущена техническая ошибка.

Согласно устным объяснениям инспектора отдела кадров Лавровой Е.В. обязанности по должности «рабочий по стирке» в Корпусе-2 в порядке совмещения профессий (должностей) выполняет младший воспитатель Дерябина С.М., что подтверждено дополнительным соглашением от 03.05.2018 № 440 (далее – д/с № 440) к трудовому договору от 11.03.2014 № 150 (далее – т/д № 150). Оплата за выполнение работы по должности «рабочий по стирке» установлена п. 6 д/с № 440 в размере 50% от должностного оклада по совмещаемой должности в месяц, исходя из фактически отработанного времени, а также приказом заведующего от 03.05.2018 № 93 № «О поручении выполнения дополнительной работы». Начисление доплаты в мае 2018 года произведено в соответствии с д/с № 440 и приказом заведующего от 29.05.2018 № 107 «Об оплате труда».

При этом в нарушение условий т/д № 150 начисление должностного оклада младшему воспитателю С.М. Дерябиной произведено в мае 2018 года в меньшей сумме на 523,81 руб. (11 212,00 – 10 688,19), с учетом р/к – на 602,38 руб., чем установлено т/д № 150 (с учетом дополнительного соглашения от 27.04.2018 № 413) и ШР.

Согласно устным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. в мае 2018 года младшему воспитателю Дерябиной С.М. произведен перерасчет за апрель 2018 года в связи с временной нетрудоспособностью работника в апреле 2018 года (подтверждающие документы представлены) путем уменьшения суммы начисленного должностного оклада младшему воспитателю Дерябиной С.М. за май 2018 года на 602,38 руб. с учетом р/к, что является нарушением порядка исправления ошибок, установленного п. 18 приложения № 2 к приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ МФ РФ № 157н), согласно которого исправление следовало сделать методом «красное сторно» с оформлением первичного учетного документа - Справки, содержащей

информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Таким образом, нарушение установленного порядка исправления ошибок привело к искажению информации о сумме должностного оклада работника, начисленной ему за май 2018 года.

Размеры доплат педагогическим работникам за квалификационную категорию установлены в соответствии с п. 3.5 в) Положения о ФОТ, п. 4.7 в) приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк.

Использование ФОТст на премирование работников (выборочно)

Распределение премий работникам осуществляется комиссией с учетом показателей, установленных в приложении 1 к Положению о ФОТ, по балльной системе оценки деятельности работников (п. 4.8, п. 4.14).

В приложении 1 к Положению о ФОТ: для отдельных показателей установлена периодичность выплаты, превышающая 1 месяц (ежегодно, ежеквартально), но месяц года, квартала не установлен; для должности «заведующий хозяйством» некорректно сформулирован показатель «Отсутствие замечаний к качеству сдачи информации, отчетов»: за наличие – установлено 3 балла, за отсутствие – 0 баллов; при внесении изменений в Положение о ФОТ приказом № 62 (дополнения № 1) в части изменения показателей для должностей «главный бухгалтер», «бухгалтер» и «бухгалтер-инспектор по кадрам» не указаны критерии оценки эффективности, периодичность и размер выплаты (в баллах). Должность «бухгалтер-инспектор по кадрам» не установлена в ШР. В ШР установлены должности инспектора по кадрам и бухгалтера.

В ходе проверки внесены изменения (новая редакция) в приказы № 22 и № 62 приказом заведующего Велижаниной В.П. от 26.06.2018 № 59, которым установлены критерии оценки эффективности, периодичность и размер выплаты (в баллах) для должностей «главный бухгалтер», «бухгалтер» и «инспектор по кадрам», при этом дата вступления в силу изменений не указана.

В отдельных локальных актах содержится противоречивая или неполная информация:

- при внесении изменений в Положение о ФОТ в приказе заведующего установлено внести «изменения», а в приложениях к этим приказам указано «дополнения» (например, приказ № 169);

- в абзаце шестом п. 3.1 Положения о ФОТ не закончено предложение «Объем базовой и стимулирующей частей ФОТ в течение семи рабочих дней со дня вручения департаментом образования заведующему учреждения муниципального задания под роспись», на который в п. 4.2 Положения о ФОТ приведена ссылка;

- в текстовой части п. № 1 дополнений № 1 к Положению о ФОТ (приказ от 31.03.2017 № 62) указано, что с 01.04.2017 показатели главного бухгалтера и бухгалтера изложить в новой редакции. В табличной части п. № 1 дополнений № 1 к Положению о ФОТ указаны показатели по должностям «главный бухгалтер», «бухгалтер» и «бухгалтер-инспектор по кадрам», при этом в предыдущей редакции Положения о ФОТ имеются показатели по должности «инспектор по кадрам» (нарушение устранено в ходе проверки приказом от 26.06.2018 № 59);

- к приказам о внесении изменений и дополнений в Положение о ФОТ, являющихся приложениями к вышеуказанным приказам приложены также страницы с информацией в табличной форме, в которых указаны: должности работников, показатели, критерии эффективности деятельности, периодичность и размер выплаты в баллах. В приказах о внесении изменений отсутствуют ссылки на какие-

либо приложения и на самих страницах отсутствует информация об их принадлежности к какому либо локальному акту (нарушение устранено в ходе проверки при издании приказа от 26.06.2018 № 59).

Пунктом 4.10 Положения о ФОТ установлены категории работников и должностные лица детского сада, на которых возложена обязанность по представлению этих работников к премированию, при этом учебно-вспомогательный персонал представляется к премированию заведующим учреждением и заведующим хозяйством, но должности премируемых ими работников не указаны.

Согласно п. 4.11 Положения о ФОТ представления о премировании работников в срок до 26-го числа каждого месяца представляются заведующим учреждением в комиссию для рассмотрения.

Заседание комиссии проводится не позднее 28-го числа каждого месяца (п. 4.12 Положения о ФОТ).

Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам МАДОУ д/с № 160 города Тюмени утверждено приказом заведующего детским садом от 31.01.2017 № 23 (далее – приказ № 23) с учетом мнения профсоюзного комитета учреждения (протокол от 31.01.2017 № 30) (далее – Положение о комиссии).

Состав комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) работникам детского сада (далее – комиссия), действующий на момент проверки, утвержден приказом заведующего детским садом от 09.01.2018 № 17 в количестве 7 человек, в том числе 4 педагогических работника и представитель первичной профсоюзной организации учреждения, что соответствует п. 4.8 Положения о ФОТ, п. 2.1 Положения о комиссии и п. 5.5 приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк. Председателем комиссии является заместитель заведующего Хромова Е.В.

Выборочной проверкой распределения ФОТст за май 2018 года установлено следующее.

1. Распределение ФОТст за май 2018 года произведено комиссией, решение которой отражено в протоколе заседания комиссии от 28.05.2018 № 6 (далее – протокол № 6). На заседании присутствовал заведующий детским садом Велижанина В.П..

В нарушение п. 4.6 Положения о комиссии, согласно которого решение комиссии принимается большинством голосов членов комиссии, присутствующих на заседании, в протоколе № 6 зафиксированы результаты голосования только 5 членов комиссии (голосовали: «за» - 5, «против» - нет, «воздержались» - нет), а не 7 членов комиссии, присутствовавших на заседании, при этом протокол № 6 подписан всеми членами комиссии.

Протокол № 6 имеет текстовую часть и табличную часть (приложение № 1, приложение № 2, приложение № 3 к протоколу № 6). Форма текстовой части протокола (без приложений № 1, № 2, № 3) утверждена приложением к Положению о комиссии.

В приложениях № 1, № 2, № 3 к протоколу № 6 указаны: наименование должностей и ФИО работников; общее количество баллов, распределенных работникам; подписи работников об ознакомлении с решением комиссии. В приложении № 3 к протоколу № 6 имеются подписи всех членов комиссии.

В текстовой части протокола № 6 указаны в том числе: ФИО работников, находившихся в мае 2018 года в отпуске или на больничном, с указанием периода их отсутствия. В протоколе № 6 зафиксировано, что работа сотрудников детского сада, находившихся на больничном, оценивалась не по всем показателям, что не предусмотрено Положением о ФОТ и является нарушением п. 4.14 Положения о ФОТ, согласно которого при распределении премии оценивается эффективность и результативность труда работников по установленным в приложении 1 к Положению о ФОТ показателям.

Пунктом 4.11 Положения о ФОТ установлено, что старший воспитатель, заведующий хозяйством и инспектор по кадрам представляют на заседание комиссии таблицы учета рабочего времени, а также сведения о применении дисциплинарных взысканий за месяц, по итогам которого производится премирование, но цель представления вышеуказанных документов и порядок их применения комиссией при премировании работников Положением о ФОТ не установлены. Сведения о применении (неприменении) дисциплинарных взысканий к работникам детского сада в мае 2018 года в протоколе № 6 отсутствуют.

Согласно протоколу № 6 комиссией принято решение о распределении премий согласно приложению к протоколу.

2. Согласно расчету стоимости 1 балла для рассмотрения на комиссии по вопросу «Распределение стимулирующих выплат (премий) по результатам труда работникам МАДОУ д/с № 160 за май м-ц 2018 года», подписанному главным бухгалтером Артемьевой А.В. (далее – Расчет), представление которого на заседание комиссии предусмотрено п. 4.11 Положения о ФОТ, сумма ФОТст, подлежащая распределению в мае 2018 года, составила 740 035,59 руб. (765 945,00 руб. (расчетный ФОТст) + 21 626,97 руб. (распределение ФОТб) – 47 536,38 руб. (средний заработок работников при начислении отпускных, обусловленный начислением премий, за расчетный месяц), количество баллов – 1 093 балла, стоимость 1 балла – 677,07 руб. При этом сумма расчетного ФОТст в Расчете занижена на 190 416,62 руб. (956 361,62 - 765 945,00) и, соответственно, средства ФОТст в сумме 190 416,62 руб. не направлены на стимулирование работников, что является нарушением п. 4.2 Положения о ФОТ, согласно которого ФОТст распределяется ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждения. Экономия ФОТб включается в фонд премирования учреждения ежемесячно в соответствии с п. 4.5 Положения о ФОТ.

3. К протоколу № 6 приложены представления к поощрению по результатам труда за май 2018 года, подписанные должностными лицами, уполномоченными п. 4.9, п. 4.10 Положения о ФОТ представлять к премированию находящихся в их подчинении работников. Форма предложений соответствует форме, установленной приложением № 2 к Положению о ФОТ, в которой указаны: ФИО и должности работников; критерии эффективности деятельности; периодичность применения показателей; размер выплаты в баллах; предложенный балл; примечание; общее количество баллов, распределенных каждому работнику; подписи и расшифровки подписи должностных лиц и заведующего учреждением.

4. Выборочной проверкой распределения баллов работникам (13 человек) за май 2018 года по показателям, установленным приложением № 1 к Положению о ФОТ, выявлено следующее.

4.1. В представлении заведующего хозяйством Потенихиной И.А. о премировании повара Данилово Л.Н. по показателю «Участие в общественно значимых мероприятиях учреждения, направленных на формирование положительного имиджа ДО» указана периодичность выплаты «ежемесячно» вместо «по факту». Премирование работника за выполнение данного показателя в мае 2018 года не осуществлялось.

4.2. В представлении заведующего Велижаниной В.П. от 25.05.2018 о премировании Лавровой Е.В. по должности «инспектор по кадрам-бухгалтер» не представляется возможным проверить соответствие предложенных к распределению баллов по показателям в общем количестве 24 баллов Положению о ФОТ, так как Положением о ФОТ не установлено количество баллов по показателям для вышеуказанной должности (см. выше).

Согласно трудовому договору от 01.01.2008 № 2 (далее – т/д № 2) Лаврова Е.В. на момент проведения проверки работает в детском саду в должности «инспектор отдела кадров» (с учетом дополнительного соглашения от

30.12.2014 б/№ к т/д № 2, которым работник назначен на должность «инспектор отдела кадров»), что не соответствует ШР, в котором указана должность «инспектор по кадрам».

Лавровой Е.В. с ее согласия поручено выполнение дополнительной работы - должностных обязанностей бухгалтера - на условиях совмещения профессий за дополнительную плату в размере 37% от должностного оклада бухгалтера (дополнительное соглашение от 01.03.2017 к т/д № 2).

В представлении заведующего Велижаниной В.П. о премировании Лавровой Е.В. по должности «инспектор по кадрам-бухгалтер» распределение баллов произведено в соответствии с показателями и их оценкой (в баллах), установленными в т/д № 2 (с учетом дополнительного соглашения от 31.03.2017 № 315 к т/д № 2) и действующими на момент проведения проверки.

В аналогичном порядке распределены баллы главному бухгалтеру Артемьевой А.В., а именно: в представлении заведующего Велижаниной В.П. от 25.05.2018 о премировании главного бухгалтера Артемьевой А.В. распределение баллов в общем количестве 25 баллов произведено в соответствии с показателями и их оценкой (в баллах), установленными в трудовом договоре от 01.01.2008 № 1 (с учетом дополнительного соглашения от 31.03.2017 № 313). Положением о ФОТ не установлено количество баллов по показателям для должности «главный бухгалтер» (см. выше).

4.3. В представлении заведующего Велижаниной В.П. от 25.05.2018 о премировании заместителя заведующего Хромовой Е.В. отдельные показатели и их значения (в баллах) не соответствуют Положению о ФОТ и условиям трудового договора от 01.01.2008 № 4 (с учетом дополнительного соглашения от 01.10.2017) (далее – т/д № 4), а именно: в представлении баллы распределены по 8 показателям вместо 12 показателей, установленных Положением о ФОТ и т/д № 4. В т/д № 4 установлен показатель «Своевременное размещение актуальной информации на официальном сайте образовательных учреждений», отсутствующий в Положении о ФОТ, при этом в т/д № 4 отсутствует показатель «Организация своевременного прохождения курсовой подготовки педагогическими работниками», установленный Положением о ФОТ для должности «заместитель заведующего». В представлении отсутствуют вышеуказанные показатели, при этом имеется показатель «Отсутствие фактов нарушений сроков прохождения курсовой подготовки педагогическими работниками», который отсутствует в Положении о ФОТ и т/д № 4.

В представлении отсутствуют показатели «Охват практическими формами работы педагогов в рамках повышения профессиональной компетентности через открытые мероприятия, мастер-классы» и «Сопровождение творческих групп педагогов на основании итогового документа и (или) мероприятия» с периодичностью выплаты «ежемесячно», установленные Положением о ФОТ и т/д № 4, при этом имеется показатель «Охват практико-ориентированными формами индивидуального и группового методического сопровождения педагогических работников», отсутствующий в Положении о ФОТ и т/д № 4, за выполнение которого заместителю заведующего Хромовой Е.В. распределено 2 балла.

За выполнение показателя «Использование ресурса электронного документооборота в образовательной и управленческой деятельности», отсутствующему в Положении о ФОТ и т/д № 4, заместителю заведующего Хромовой Е.В. необоснованно распределено в представлении 3 балла.

Учитывая вышеизложенное, в представлении заместителю заведующего Хромовой Е.В. необоснованно распределено 5 баллов (2+3).

5. В соответствии с п. 4.13 Положения о ФОТ на основании данных протокола № 6 своевременно подготовлен приказ заведующего учреждением от 29.05.2018 № 108 «О премировании сотрудников» (далее – приказ № 108), в котором

количество баллов по каждому из проверенных работников соответствует протоколу № 6. Сумма премии определена в соответствии с порядком, установленным п. 4.14 Положения о ФОТ.

Выборочной проверкой соответствия начисленных работникам сумм премий (с учетом районного коэффициента) за май 2018 года данным приказа № 108 нарушений не установлено.

В справочной ведомости по начислению заработной платы работникам за май 2018 года должность Лавровой Е.В. указана «ИОК-кассир», что не соответствует т/д № 2 и ШР.

Своевременность, правильность оприходования и списания нефинансовых активов (выборочно). Проведение выборочной инвентаризации имущества

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 в учреждении числится муниципальное имущество на сумму 88 001 496,50 руб., в том числе: основных средств на сумму 61 991 025,19 руб., стоимость земельного участка – на сумму 16 976 869,15 руб., материальных запасов - на сумму 7 719 656,99 руб., имущество на забалансовых счетах - на сумму 1 313 945,17 руб.

Последняя полная инвентаризация материальных ценностей учреждения проведена с 20.11.2017 по 22.12.2017 по состоянию на 01.12.2017 на основании приказа заведующего от 20.11.2017 № 111 «О создании комиссии по инвентаризации», по результатам которой излишки и недостачи не выявлены.

В соответствии с программой контрольного мероприятия комиссией учреждения, назначенной приказом заведующего детским садом от 26.06.2018 № 58 «О создании комиссии по внеплановой инвентаризации», в присутствии специалиста 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по экономике и финансам Департамента Вятчиной Е.В. 27.06.2018 проведена инвентаризация 16 портативных компьютеров на сумму 368 490,20 руб., числящихся по данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 31.05.2018, которые на момент проведения инвентаризации имелись в наличии. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях от 27.06.2018 № 00000014 и № 00000015, подписанных материально-ответственным лицом и всеми членами комиссии.

Выборочной проверкой своевременности и правильности оприходования и списания нефинансовых активов учреждения установлено следующее.

1. Объект основных средств (овощерезка ТОРГМАШ стоимостью 40 910,00 руб.), приобретенный по товарной накладной 04.04.2018 № 92 у ООО «РЕСТЛЭНД», своевременно оприходован в бухгалтерском учете учреждения в порядке, установленном Приказом МФ РФ № 157н, с оформлением приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ МФ РФ № 52н).

2. В нарушение п. 98, п. 99 приложения № 2 Приказа МФ РФ № 157н объекты основных средств (утюг стоимостью 4 990,00 руб. в количестве 3 штук на сумму 14 970,00 руб.), приобретенные по товарной накладной от 28.03.2018 № СБ000107 у ООО «СибСнаб», оприходованы в состав материальных запасов вместо основных

средств, так как они не потребляются в процессе деятельности учреждения и не используются для изготовления других нефинансовых активов.

3. Выборочной проверкой списания нефинансовых активов (копировальный аппарат Xerox WorkCentre 5016/B, инвентарный № 014100009, стоимостью 28 350,00 руб., копировальный аппарат Canon iR1020, инвентарный № 41012400112, стоимостью 26 000,00 руб.) в бухгалтерском учете нарушений не установлено. При этом в нарушение приказа от 09.01.2018 № 15 «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов» (далее – приказ № 15) в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 02.03.2018 № 1, № 2 (утверждены заведующим детским садом Велижаниной В.П. 22.03.2018) имеется подпись старшего воспитателя Бесединой С.Г., не являющейся членом комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия-ОС), а подпись воспитателя Ефимовой О.Л., являющейся членом комиссии-ОС, отсутствует.

Кроме того, в нарушение п. 2.10 приложения к постановлению АГТ от 27.05.2013 № 50-пк «Об утверждении Положения о списании муниципального имущества города Тюмени» (далее – Постановление АГТ № 50-пк) учреждением не соблюден двухнедельный срок предоставления в департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени решения Учредителя о согласовании списания и актов на списание, утвержденных заведующим детским садом, после списания муниципального имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества. Объекты основных средств списаны 22.03.2018, а письмо от 12.04.2018 № 69 (далее – письмо № 69) представлено в департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени 13.04.2018.

На основании письма № 69 в реестр муниципального имущества города Тюмени внесены изменения, что отражено в ответном письме от 17.04.2018, направленном департаментом имущественных отношений Администрации города Тюмени учреждению по электронным каналам связи.

4. Выборочной проверкой списания материальных запасов нарушений не установлено: выбытие (списание) материальных запасов осуществляется учреждением на основании актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в соответствии с Учетной политикой.

5. В нарушение п. 11 приложения № 2 Приказа МФ РФ № 157н в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – ж/о № 7) наименование отдельных первичных документов, указанных в ж/о № 7, не соответствует наименованию первичных документов, приложенных к ж/о № 7, и являющихся основанием для формирования ж/о № 7. Например, акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 30.03.2018 № 00000021 на сумму 1 488,57 руб. отсутствует в ж/о № 7, при этом отражен акт о списании материалов (ф. 0504230) от 30.03.2018 № 00000021 на сумму 1 488,57 руб.; ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 30.03.2018 № МЗ_00000028 на сумму 36 581,17 руб. отсутствует в ж/о № 7, при этом отражен акт о списании материалов (ф. 0504230) от 30.03.2018 № 00000028 на сумму 36 581,17 руб.

Проверка выполнения рекомендаций учредителя, изложенных в письме от 09.07.2015 № 16.1/2405, о проведении мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении и использовании ЭЦП

Положение о внутреннем финансовом контроле МАДОУ д/с № 160 города Тюмени (далее – Положение - ВФК) является приложением № 8 к Учетной политике

МАДОУ д/с № 160 города Тюмени на 2015 год и последующие годы, утвержденной приказом от 30.12.2014 № 77 (далее – Учетная политика).

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю (далее – комиссия - ВФК) утвержден приказами заведующего: от 09.01.2017 № 33, от 22.12.2017 № 125. Председателем комиссии-ВФК является заместитель заведующего Хромова Е.В.

План мероприятий внутреннего финансового контроля (далее – План-ВФК) на 2017 год утвержден приказом заведующего от 11.01.2017 № 43/1 (далее – приказ № 43/1), на 2018 год - приказом заведующего от 29.12.2017 № 126 (далее – приказ № 126), при этом дата утверждения заведующим учреждением Велижаниной В.П. на Плане-ВФК указана 11.01.2018.

При составлении Плана-ВФК на 2017 и 2018 годы учреждением не в полной мере учтены рекомендации Учредителя, изложенные в письме от 09.07.2015 № 16.1/2405 «О предотвращении фактов хищения» (далее – письмо № 16.1/2405), а именно: проведение проверок своевременности получения и оприходования материальных ценностей установлено с периодичностью «полугодие» вместо «не реже 1 раза в квартал»; при проведении сверки выписок по расчетному счету с приложением платежных поручений и реестров на перечисление заработной платы не предусмотрена сверка начисленной и перечисленной заработной платы.

Результаты проведенных учреждением мероприятий внутреннего финансового контроля (далее – мероприятие-ВФК) отражены в актах о результатах внутреннего финансового контроля (далее – акт-ВФК, акт). Форма акта локальным актом учреждения не установлена.

Мероприятия-ВФК по теме «Соблюдение условий договоров по своевременной оплате поставщикам (подрядчикам) за фактически оказанные услуги» проведены комиссией-ВФК в 2017 – 2018 годах выборочным методом с нарушением периодичности, установленной Планами-ВФК, – ежеквартально (акты от 30.03.2017 № 1, от 17.07.2017 № 6, от 15.12.2017 № 9, от 30.03.2018 № 1), что является нарушением приказа № 43/1, приказа № 126. Отсутствуют акты о проведении проверок по вышеуказанной теме за 3 квартал 2017 года и 2 квартал 2018 года. При этом в акте от 15.12.2017 № 9 отражены документы (договоры) не только за 4 квартал 2017 года, но и за 3 квартал 2017 года.

Нарушений по результатам проведенных мероприятий-ВФК по теме «Соблюдение условий договоров по своевременной оплате поставщикам (подрядчикам) за фактически оказанные услуги» комиссией-ВФК не выявлено.

При этом в акте от 30.03.2017 № 1 отсутствует подпись члена комиссии-ВФК – старшего воспитателя Бесединой С.Г., что является нарушением приказа от 09.01.2017 № 33.

В акте от 17.07.2017 № 6 имеется описание проверки договора от 11.01.2017 № 05/пст-17 с ПАО «Птицефабрика «Боровская», который не относится к проверяемому периоду (с 03.04.2017 по 30.06.2017) и уже был проверен в 1 квартале 2017 года (акт от 30.03.2017 № 1). Кроме того, срок проведения проверки в акте от 17.07.2017 № 6 указан – 30.03.2017, а проверяемый период - с 03.04.2017 по 30.06.2017.

Мероприятия-ВФК по теме «Сверка выписок по расчетному счету с приложением платежных поручений и реестров на перечисление заработной платы» проведены комиссией-ВФК в 2017 году выборочным методом с периодичностью, установленной Планом-ВФК – ежеквартально (акты от 31.03.2017 № 2, от 30.06.2017 № 11, от 29.09.2017 № 13, от 29.12.2017 № 14) с проведением сверки начисленной и перечисленной заработной платы (справочная ведомость УФ № Т-53, расчетные листки), как и рекомендовано в письме № 16.1/2405. Нарушений комиссией-ВФК не выявлено.

В 2018 году проверки по вышеуказанной теме проведены с нарушением периодичности, установленной Планом-ВФК в приказе № 126, а именно: отсутствует акт о проведении проверки за 2 квартал 2018 года. В актах за 2018 год отсутствует информация о проведении сверки начисленной и перечисленной заработной платы, рекомендованной в письме № 16.1/2405.

При этом срок проведения проверки в актах от 30.06.2017 № 11, от 29.09.2017 № 13, от 29.12.2017 № 14 указан – 31.03.2017, а проверяемый период - с 06.06.2017 по 06.06.2017, с 06.09.2017 по 06.09.2017 и с 06.12.2017 по 06.12.2017 соответственно.

Мероприятия-ВФК по теме «Контроль оформляемых учреждением документов. Своевременность получения и оприходования материальных ценностей» проведены комиссией-ВФК в 2017 с нарушением периодичности, установленной Планом-ВФК в приказе № 43/1 – «полугодие» (акт от 18.12.2017 № 10). В акте от 18.12.2017 № 10 указаны документы только за один месяц - июнь 2017 года. В акте от 20.07.2018 № 6 документы указаны за апрель, май, июнь 2018 года. Нарушений комиссией-ВФК не выявлено.

Учреждением применяются расчетные счета, открытые в ПАО «Запсибкомбанк»: 40703810355994001098 - для внебюджетных средств, 40703810655994001099 - для бюджетных средств.

Предоставление банковских услуг ПАО «Запсибкомбанк» учреждению осуществляется путем применения системы дистанционного банковского обслуживания с использованием электронно-цифровой подписи (далее – ЭЦП) уполномоченных должностных лиц детского сада (заявление о присоединении к Единым правилам банковского обслуживания для корпоративных клиентов от 10.02.2016 в отношении двух расчетных счетов, акт о регистрации клиента в системе ДБО от 19.04.2016 № IBRS_4222).

В проверяемом периоде ключи ЭЦП для подписания электронных документов в ПАО «Запсибкомбанк» оформлены заведующему Велижаниной В.П. (акт приема-передачи Rutoken ЭЦП от 26.08.2012), заместителю заведующего Хромовой Е.В. (акт приема-передачи Rutoken ЭЦП от 12.07.2018), главному бухгалтеру Артемьевой А.В. (акт приема-передачи Rutoken ЭЦП от 19.04.2016), инспектору отдела кадров Лавровой Е.В. (акт приема-передачи Rutoken ЭЦП от 12.07.2018).

Учреждению также передано от ПАО «Запсибкомбанк» два устройства SafeTouch (дополнительное средство контроля платежей, имеющее табло для отображения информации о перечисляемых с расчетного счета платежах): заведующему Велижаниной В.П. и главному бухгалтеру Артемьевой А.В., что подтверждено актом приема-передачи Rutoken ЭЦП от 19.04.2016.

В период отпуска заведующего Велижаниной В.П. с 10.07.2017 по 02.08.2017 (распоряжение Заместителя Главы АГТ о предоставлении отпуска работнику от 03.07.2017 № 3906-Л) учреждением произведено платежей за счет бюджетных средств на сумму 2 003 457,89 руб. (журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, далее - ж/о № 2). На платежных документах отсутствует информация о лице, подписавшем их с использованием ЭЦП. В 2018 году заведующему Велижаниной В.П. отпуск не предоставлялся.

На момент проведения проверки (26.07.2018) получить объяснения от заведующего Велижаниной В.П. о проведении платежей в период ее отпуска не представляется возможным в связи с ее увольнением.

В период отпуска главного бухгалтера Артемьевой А.В. с 24.07.2017 по 25.08.2017 (приказ (распоряжение) заведующего учреждением о предоставлении отпуска работнику от 10.07.2017 № 62) учреждением произведено платежей за счет бюджетных средств на сумму 4 082 678,37 руб. (ж/о № 2). На платежных документах

отсутствует информация о лице, подписавшем их с использованием ЭЦП. В 2018 году главному бухгалтеру Артемьевой А.В. отпуск не предоставлялся.

Согласно устным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. перечисление платежей производилось ею в период отпуска с домашнего компьютера с использованием сети Интернет. Подтвердить этот факт в ходе проверки не представляется возможным.

Таким образом, в Учреждении в проверяемом периоде имела место передача заведующим и главным бухгалтером своих должностных обязанностей третьим лицам путем передачи им своих ЭЦП, что является нарушением Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ).

На момент проведения проверки (26.07.2018) учреждением самостоятельно устранено нарушение: 12.07.2018 оформлены ключи ЭЦП заместителю заведующего Хромовой Е.В. и инспектору отдела кадров Лавровой Е.В. ЭЦП заведующему Азаматовой О.В. в ПАО «Запсибкомбанк» не оформлена.

В ходе проверки (27.07.2018 в 16-00 ч.) установлено наличие у учреждения в проверяемом периоде расчетного счета № 40603810795150000001, открытого учреждению в Уральском филиале ПАО РОСБАНК по заявлению от 28.11.2017, подписанному заведующим Велижаниной В.П., о присоединении к правилам банковского обслуживания юридических лиц (кроме кредитных организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой в Уральском филиале ПАО РОСБАНК.

В заявлении в ПАО РОСБАНК на заключение договора о системе электронного документооборота (без даты), подписанном заведующим Велижаниной В.П., в список пользователей системы включен главный бухгалтер Артемьева А.В., заведующий отсутствует.

Согласно информационному письму Уральского филиала ПАО РОСБАНК (без даты) учреждению 28.11.2017 открыт расчетный счет № 40603810795150000001.

Акт о признании (сертификат) ключа проверки электронной подписи (открытого ключа) (без даты) подписан от имени учреждения заведующим Велижаниной В.П. и пользователем системы - главным бухгалтером Артемьевой А.В. В преамбуле акта о признании (сертификат) ключа проверки электронной подписи (открытого ключа) отсутствует ФИО должностного лица Уральского филиала ПАО РОСБАНК, являющегося одной из сторон по акту, а также его подпись и оттиск печати Уральского филиала ПАО РОСБАНК, не указан период действия ключа проверки электронной подписи главного бухгалтера Артемьевой А.В.

В ходе проверки хранения флэш-носителей ключей ЭЦП (27.07.2018, в 9-40 ч, в 13-00 ч) ключ ЭЦП главного бухгалтера Артемьевой А.В. в Уральском филиале ПАО РОСБАНК не был продемонстрирован им, информация о его наличии и, соответственно, о наличии расчетного счета в Уральском филиале ПАО РОСБАНК не была представлена ранее проверке.

27.07.2018 в 16-00 ч. проведена проверка наличия флэш-носителя ключа ЭЦП главного бухгалтера Артемьевой А.В. в Уральском филиале ПАО РОСБАНК, который находился в кабинете заведующего в отдельном ящике сейфа, закрывающемся на ключ.

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. от 31.07.2018:

1. МАДОУ детскому саду № 160 города Тюмени на основании заявления с ПАО РОСБАНК был открыт расчетный счет № 40603810795150000001 от 28.11.2017 в связи с предложением банка привилегированных условий для детского сада и сотрудникам детского сада:

- снятие наличных денежных средств в любом банкомате без процентов;

- оплата за ведение счета и комиссионное вознаграждение будут возвращаться банком на расчетный счет детского сада.

2. Заявление о настройке пользователей системы электронных документов подписано руководителем Велижаниной В.П.

3. Составлен акт № 1 приема-передачи Упаковки для подключения Клиента к системе ИКБ/ИБ от 28.11.2017г. В соответствии с настоящим актом работник ПАО РОСБАНК Васильева М.Л. передал, а представитель МАДОУ детского сада № 160 города Тюмени Велижанина В.П. приняла упаковку для подключения Клиента к системе ИКБ в количестве 1 шт.

4. Составлен акт о признании (сертификат) ключа проверки электронной подписи (открытого ключа) между Уральским филиалом ПАО РОСБАНК и МАДОУ детским садом № 160 города Тюмени Артемьевой А.В., именуемым в дальнейшем Пользователь системы.

5. Согласно письма от 31.07.2018 от Артемьевой А.В. в Уральский филиал ПАО РОСБАНК (текст: на основании каких документов банк принимает подписанные электронной подписью документы от главного бухгалтера МАДОУ детского сада № 160 города Тюмени Артемьевой А.В.) Уральским филиалом ПАО РОСБАНК предоставлена электронно копия доверенности от 28.11.2017, заверенная 31.07.2018 сотрудником ПАО «РОСБАНК» Разетдиновой С.В., на основании которой Пользователь системы – Артемьева А.В. имеет права создавать, проводить и подписывать банковские документы при представлении интересов МАДОУ д/с №160 города Тюмени, а также собирать всю необходимую информацию, получать справки, делать запросы, совершать иные необходимые действия, касающиеся выполнения настоящего поручения.

6. С 28.11.2017 по 21.01.2018 по расчетному счету № 40603810795150000001, открытому в ПАО «РОСБАНК», движение денежных средств не производилось.

7. При заключении договора от 29.12.2017 № 137.54 с департаментом образования Администрации города Тюмени «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» денежном филиале ПАО РОСБАНК с 22.01.2018 по 14.05.2018. По состоянию на 01.07.2018 на расчетном счете остатков денежных средств нет.

8. С департаментом образования Администрации города Тюмени заключено дополнительное соглашение на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.05.2018 № 4 о поступлении денежных средств на расчетный счет № 40703810655994001099, открытый в ПАО ЗАПСИБКОМБАНК г. Тюмени.

9. Составлен акт о признании (сертификат) ключа проверки электронной подписи (открытого ключа) между Уральским филиалом ПАО РОСБАНК в лице Филимоновой Светланы Николаевны, действующей на основании доверенности № б/н от 31.01.2018, и МАДОУ детским садом № 160 города Тюмени в лице заведующего О.В. Азаматовой, действующего на основании устава, на период с 17.07.2018 по 27.06.2019.

10. С 01.07.2018 расчетный счет № 40603810795150000001 в Уральском филиале ПАО РОСБАНК будет использоваться МАДОУ детским садом № 160 города Тюмени только для зарплатного проекта.

Согласно письменным объяснениям заведующего детским садом Азаматовой О.В. от 31.07.2018 в Уральском филиале ПАО РОСБАНК акт о признании ключа проверки электронной подписи она получила от 20.07.2018. Далее в банке системные операторы проводили регенерацию ключа (смена подписи Артемьевой А.В. на Азаматову О.В.). Электронный ключ стал активен для пользования с 31.07.2018. Ключом проверки электронной подписи она не пользовалась и не будет пользоваться до 06.08.2018 (т.к. через Уральский филиал ПАО РОСБАНК совершаются операции только по перечислению заработной платы

сотрудникам). Электронный ключ хранится у заведующего учреждением в ящике стола под замком. В данный момент Азаматова Ольга Владимировна, согласно письменным объяснениям, является единственным клиентом и пользователем системы от детского сада.

Согласно данным ж/о № 2 средства субсидии перечислены учреждению в 2017 году в соответствии с условиями Договора-2017 на расчетный счет 40703810655994001099, открытый в ПАО «Засибкомбанк», с 01.01.2018 по 16.05.2018 - на расчетный счет № 40603810795150000001, открытый в Уральском филиале ПАО РОСБАНК, в сумме 21 333 210,00 руб., с 17.05.2018 – на расчетный счет 40703810655994001099 в сумме 4 071 111,00 руб. в соответствии с условиями Договора-2018 (дополнительное соглашение от 17.05.2018 № 4 к Договору-2018 об изменении платежных реквизитов).

Наличие и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности. Проведение претензионной работы с дебиторами (выборочно)

Согласно данным бухгалтерского учета учреждения (КФО 4) по состоянию на 01.06.2018 дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками за товары, работы, услуги составила 279 759,61 руб., кредиторская задолженность – 138 109,72 руб.

Выборочной проверкой обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.06.2018 установлено следующее.

1. Дебиторская задолженность по договору от 14.05.2018 № 142-18-М с ММАУ «Городская поликлиника № 6» на оказание медицинских услуг в сумме 223 030,00 руб. (далее – договор № 142-18-М) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (платежное поручение (далее - п/п) от 16.05.2018 № 283 на сумму 223 030,00 руб.), но необоснованной, так как п. 2.2 договора № 142-18-М предусмотрено, что оплата производится в размере 100% в течение 5 рабочих дней со дня подписания акта оказанных услуг, который не был подписан по состоянию на 01.06.2018.

Дебиторская задолженность погашена в полном объеме (акт выполненных работ от 08.06.2018 № 502 на сумму 223 030,00 руб.).

2. Дебиторская задолженность по договору от 30.05.2018 № 722 с ИП Бекшеевой Г.Л. за карнавальную продукцию в сумме 13 500,00 руб. (далее – договор № 722) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет на оплату от 30.05.2018 № 722 на сумму 13 500,00 руб., п/п от 30.05.2018 № 308 на сумму 13 500,00 руб.), и обоснованной, так как п. 3.1 договора № 722 предусмотрено, что оплата 100% стоимости услуг осуществляется в течение 10 рабочих дней после выставления счета на оплату учреждению.

Дебиторская задолженность погашена в полном объеме (товарная накладная от 01.06.2018 № 673 на сумму 13 500,00 руб.).

3. Дебиторская задолженность по договору от 18.04.2018 № 2018-00249 с ООО «Ассоциация «Экологи Сибири» на оказание услуг в сумме 19 280,00 руб. (далее – договор № 249) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет на оплату от 18.04.2018 № 00000000314 на сумму 5 784,00 руб., п/п от 19.04.2018 № 210 на сумму 5 784,00 руб.), и обоснованной, так как п. 2.2.1 договора № 249 предусмотрена предоплата в размере 30% от общей стоимости услуг по договору на основании счета на оплату.

Дебиторская задолженность в сумме 5 784,00 руб. необоснованно списана в бухгалтерском учете 29.06.2018 документом «Услуги сторонних организаций» на основании счета от 18.04.2018 № 314, что является нарушением п. 101 приложения

№ 2 к приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ МФ РФ № 183н), п. 11 приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 157н, так как счет не является первичным документом, подтверждающим факт оказания услуг поставщиком.

В ходе проверки нарушение устранено: бухгалтерской справкой от 31.07.2018 № 00000070: дебиторская задолженность ООО «Ассоциация «Экологи Сибири» в сумме 5 784,00 руб. восстановлена в бухгалтерском учете.

4. Дебиторская задолженность по договору теплоснабжения от 27.02.2018 № Т-22160 (далее – договор № Т-22160) с АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» в сумме 34 925,61 руб. является недостоверной и необоснованной, так как у учреждения числится кредиторская задолженность по этому же договору в сумме 60 398,75 руб., поэтому платеж в сумме 34 925,61 руб. (счет на оплату от 01.05.2018 № СТ000015172 на сумму 34 925,61 руб., п/п от 11.05.2018 № 264 на сумму 34 925,61 руб.), перечисленный учреждением в адрес АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» в соответствии с п. 7.2 договора № Т-22160 (предоплата) следовало учесть в бухгалтерском учете не на счете 206 «Расчеты по выданным авансам», а в погашение имеющейся кредиторской задолженности на счете 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в соответствии с п. 157 приложения № 2 к Приказа МФ РФ № 183н.

Учитывая вышеизложенное кредиторская задолженность по договору № Т-22160 в сумме 60 398,75 руб., является достоверной и обоснованной частично – на сумму 25 473,14 руб. (60 398,75 - 34 925,61), и, соответственно, недостоверной и необоснованной на сумму 34 925,61 руб. (см. выше).

Дебиторская задолженность в сумме 34 925,61 руб. погашена в полном объеме 08.06.2018 (акт приема-передачи от 31.05.2018 № СТ000028699 на сумму 110 427,98 руб.), кредиторская задолженность погашена в полном объеме 60 398,75 руб. (п/п от 11.05.2018 № 264 на сумму 34 925,61 руб., п/п от 07.06.2018 № 337 на сумму 26 741,77 руб. руб.).

5. Кредиторская задолженность по договору энергоснабжения от 28.02.2014 № 3234 с АО «Энергосбытовая компания «Восток» (с учетом дополнительного соглашения от 26.02.2018) в сумме 8 109,46 руб. (далее – договор № 3234) является достоверной, так как подтверждена первичными документами (счет от 30.04.2018 № 18043003559/02/501 на сумму 90 191,83 руб. (в том числе аванс за май 2018 года – 64 176,68 руб.), п/п от 16.05.2018 № 276 на сумму 90 191,83 руб., счет-фактура от 31.05.2018 № 18053102459/02/501 на сумму 72 286,14 руб.), и обоснованной, так как п. 5.6 договора № 3234 предусмотрена предоплата в размере 70% от общей стоимости электроэнергии за подлежащий оплате месяц.

Кредиторская задолженность в сумме 8 109,46 руб. погашена в полном объеме (п/п от 19.06.2018 № 355 на сумму 58 709,76 руб.) с нарушением срока оплаты, установленного п. 5.6 договора № 3234 – до 18 числа следующего месяца, на 1 день.

Кроме того, согласно данным Сводной ведомости по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» (далее – счет 205.31) в детском саду имелась дебиторская задолженность по родительской плате за присмотр и уход за детьми (далее – родительская плата):

- по состоянию на 01.01.2017 - в сумме 40577,51 руб.,
- по состоянию на 01.01.2018 – в сумме 26 793,21 руб.,
- по состоянию на 01.07.2018 – в сумме 69 649,28 руб.,

и кредиторская задолженность по родительской плате:

- по состоянию на 01.01.2017 - в сумме 169 018,25 руб.,

- по состоянию на 01.01.2018 – в сумме 193 980,00 руб.,
- по состоянию на 01.07.2018 – в сумме 256 016,26 руб.

Учреждением проводилась претензионная работа по истребованию задолженности по родительской плате: в течение 2017 года учреждением вручены лично под подпись 3 претензии (в марте – 1 претензия, в апреле – 1 претензия, в октябре – 1 претензия) на общую сумму 10 420,50 руб., из них: 3 000,00 руб. погашено 14.05.2017, 3 016,98 руб. – 10.07.2018, 4 403,52 руб. – 27.02.2018.

***Правильность начисления и предоставления компенсации части
родительской платы родителям (законным представителям)
воспитанников (наличие полного пакета документов)
(выборочно)***

Порядок возмещения Департаментом учреждению сумм компенсации, льготы1 и льготы2 в 2017 – 2018 годах регламентирован Соглашением-2017, в 2018 году – Соглашением-2018.

Воспитанники посещают детский сад в режиме полного дня пребывания на платной основе (с учетом компенсации, льготы1 и льготы2) и в режиме интегрированного кратковременного пребывания (3 часа в день) - на безвозмездной основе.

Согласно данным бухгалтерского учета учреждения (счет 205.31) за 2017 год начислена компенсация в сумме 4 189 150,16 руб., в 2018 году – 2 225 370,66 руб., что соответствует сумме заявок, представленным в Департамент за соответствующие периоды.

Согласно данным бухгалтерского учета учреждения за 2017 год начислена «льгота» в сумме 1 739 728,24 руб., в 2018 году – 627 165,10 руб., при этом по состоянию на 01.01.2017 имелась кредиторская задолженность по «льготе» в сумме 388 910,28 руб.

Согласно устным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. в составе «льготы» начислена льгота1 и льгота2 без расшифровки (аналитики) вида льготы.

Общая сумма начислений «льготы» за 2017 год составила 1 739 728,24 руб., что превышает сумму заявок по льготе1 и льготе2 за 2017 год на 388 910,28 руб. (1 739 728,24 - 1 350 817,96).

Согласно письменным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. от 26.07.2018 задолженность по «льготе» в сумме 388 910,28 руб. образовалась в связи с тем, что не были отражены в бухгалтерском учете начисления за сентябрь – декабрь 2016 года. Ошибка устранена в январе 2017 года и отражена в справке от 31.01.2017 № 00000005.

К письменным объяснениям главного бухгалтера Артемьевой А.В. приложены заявки по льготе2 за период с сентября по декабрь 2016 года на общую сумму 388 910,28 руб.

Таким образом, кредиторская задолженность по счету 205.31 по состоянию на 01.01.2017 является необоснованной, так как согласно заявкам, предоставленным в Департамент, учреждением произведены фактические расходы на предоставление льготы1 и льготы2, но не были отражены в бухгалтерском учете учреждения.

Учитывая вышеизложенное главным бухгалтером Артемьевой А.В. не обеспечены своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнение обязательств по состоянию на 01.01.2017 (счет 205.31 «льгота»), что является нарушением обязанностей, предусмотренных п. 2.2.11 а) трудового договора от 01.01.2008 № 1 (далее - т/д № 1), и привело к образованию

необоснованной кредиторской задолженности по счету 205.31 в сумме 388 910,28 руб. по состоянию на 01.01.2017.

В форме бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) за 2017 год указана необоснованная кредиторская задолженность по счету 2.205.31 по состоянию на 01.01.2017 по льготе¹ и льготе² в сумме 388 910,28 руб., что является нарушением п. 2.2.22 г) т/д № 1, согласно которого главный бухгалтер обязан в том числе обеспечить своевременную и качественную подготовку годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Начисление компенсации, льготы¹ и льготы² осуществляется учреждением по каждому воспитаннику в Сводных ведомостях (далее – Ведомость по р/п) ежемесячно на основании данных табелей учета посещаемости детей.

Выборочной проверкой обоснованности освобождения от родительской платы, снижения размера родительской платы, предоставления компенсации, льготы¹ и льготы² родителям (законным представителям) воспитанников (далее – родители) за март 2018 года, правильности их начисления, установлено нарушение п. 2, п. 4 приложения 1 к постановлению Администрации города Тюмени от 28.01.2010 № 2-пк «О компенсации расходов, связанных с предоставлением льгот отдельным категориям граждан на оплату присмотра и ухода за детьми» (далее – Постановление АГТ № 2-пк) необоснованно предоставлена льгота¹ в сумме 330,0 руб. в отношении воспитанника Естехина Егора, так как к заявлению Воронковой Е.В. от 25.03.2016, являющейся плательщиком родительской платы в соответствии с договором от 25.03.2016 № 134/16, не приложены документы, подтверждающие ее инвалидность 2 группы, указанную в заявлении. При этом к заявлению приложена справка об инвалидности 2 группы Естехина С.Н., не являющегося плательщиком родительской платы по договору от 25.03.2016 № 134/16 в отношении воспитанника Естехина Егора.

В ходе проверки нарушение устранено частично: в договор от 25.03.2016 № 134/16 внесены изменения дополнительным соглашением от 25.07.2018, в котором плательщиком родительской платы в отношении воспитанника Естехина Егора является Естехин С.Н., получено заявление о предоставлении льготы¹ от Естехина С.Н. и копия его паспорта.

***Достоверность данных бухгалтерской отчетности,
предоставляемой в департамент образования АГТ
(выборочно)***

Выборочной проверкой достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2018 нарушений приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ МФ РФ № 33н) установлено следующее.

1. Показатели формы по ОКУД 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 4) за 2017 год соответствуют данным Главной книги, журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовых ведомостей по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» и счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» (КФО 4);

2. Показатели формы по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 4, КФО 5) подтверждены данными Главной книги, ж/о № 2.

При этом в нарушение п. 74 Приказа МФ РФ № 33н при сдаче Учредителю бухгалтерской отчетности за 2017 год и 1 полугодие 2018 года в форме по ОКУД

0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 4), учреждением не в полном объеме отражена информация о наличии банковских счетов, открытых учреждению, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода, а именно: не указана информация о наличии у учреждения расчетного счета № 40603810795150000001, открытого в ПАО РОСБАНК 28.11.2017, остаток средств по которому по данным бухгалтерского учета и выписки по расчетному счету по состоянию на 29.12.2017 и на 01.07.2018 составил 0,00 руб.

По результатам камеральной проверки бухгалтерской отчетности за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года, 2017 год и 1 квартал 2018 года, представленной учреждением в Департамент, нарушений действующего законодательства при заполнении форм бухгалтерской отчетности не установлено, о чем свидетельствует информация, изложенная в письмах Департамента от 25.04.2017 № 16/23-08-666, от 21.08.2017 № 16/23-08-1267/7, от 14.11.2017 № 16/23-08-1630, от 20.03.2018 № 16/23-08-353, от 13.06.2018 № 16/23-08-1776.

В результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 2.1, п. 2.14 приложения к Приказу ДО АГТ № 379: форма плана от 27.12.2017 не соответствует установленной форме; отдельные планы опубликованы учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет позднее пяти рабочих дней от даты внесения в него изменений, а именно: из девяти планов за 2017 год три опубликованы несвоевременно (план от 30.01.2017 опубликован 30.03.2017, план от 20.10.2017 опубликован 14.11.2017, план от 14.12.2017 опубликован 25.12.2017), из пяти планов на 2018 год один опубликован несвоевременно (план от 19.02.2018 опубликован 28.02.2018). При этом форма опубликованных планов не соответствует установленной.

2. В ПФХД-2017 учреждением ошибочно отражены средства по КОСГУ 213 (расходы на выплаты по оплате труда) на сумму 71 356,20 руб. вместо КОСГУ 340 (приобретение материальных запасов) на сумму 34 938,71 руб. и КОСГУ 223 (коммунальные услуги) на сумму 36 417,49 руб., что привело к необоснованному увеличению суммы по коду вида расходов 119 (взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников) в форме 0503737 (КФО 4)) на сумму 71 356,20 руб.

3. При внесении изменений в Положение о ФОТ учреждением допущены отдельные несоответствия содержания между взаимосвязанными локальными актами или взаимосвязанными пунктами локальных актов:

- в п. 10 приказа № 169 и в приложении к нему «Дополнение № 2 к Положению об оплате и стимулировании труда работников МАДОУ д/с № 160 города Тюмени» (далее - приложение к приказу № 169) указано, что в п. 4.14 Положения о ФОТ внести изменения в показатели стимулирующих выплат (премий) (далее – премия) для отдельных должностей, при этом показатели результативности труда работников, учитываемые при распределении премий (далее - показатели), установлены в приложении № 1 к Положению о ФОТ, а не в п. 4.14 Положения о ФОТ. Пунктом 4.14 Положения о ФОТ установлена система оценки эффективности и результативности труда работников учреждения, порядок определения стоимости 1 балла и размера премии работника.

- в п. 10 приказа № 169 указано об изменении показателей для должности «воспитатель», а в приложении к приказу № 169 должность «воспитатель» отсутствует;

- Положением о ФОТ установлено, что ФОТст включает в себя стимулирующие выплаты (премии) (далее – премия) работникам учреждения, которые распределяются ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждения в соответствии с абзацем шестым п. 3.1 Положения о ФОТ, которым этот порядок не определен.

4. В нарушение п. 4.9 приложения 1 к Постановлению АГТ № 188-пк в пункте 3.7 Положения о ФОТ занижены предельные значения размера должностных окладов заместителя заведующего и главного бухгалтера по отношению к размеру должностного оклада заведующего детским садом: для заместителя заведующего – установлено 84,6% вместо 85%, для главного бухгалтера – 74,6% вместо 75%.

5. В нарушение п. 3.4 Положения о ФОТ, п. 4.6 приложения 1 к Постановлению № 188-пк сумма ФОТ по ШР (с учетом резерва на дополнительные расходы на оплату лиц, замещающих уходящих в отпуск работников) превышает размер ФОТб на 3 482,41 руб.

6. В приложении 1 к Положению о ФОТ: для отдельных показателей установлена периодичность выплаты, превышающая 1 месяц (ежегодно, ежеквартально), но месяц года, квартала не установлен; для должности «заведующий хозяйством» некорректно сформулирован показатель «Отсутствие замечаний к качеству сдачи информации, отчетов»: за наличие – установлено 3 балла, за отсутствие – 0 баллов; при внесении изменений в Положение о ФОТ приказом № 62 (дополнения № 1) в части изменения показателей для должностей «главный бухгалтер», «бухгалтер» и «бухгалтер-инспектор по кадрам» не указаны критерии оценки эффективности, периодичность и размер выплаты (в баллах). Должность «бухгалтер-инспектор по кадрам» не установлена в ШР. В ШР установлены должности инспектора по кадрам и бухгалтера. В ходе проверки внесены изменения (новая редакция) в приказы № 22 и № 62, при этом дата вступления в силу изменений не указана.

7. В отдельных локальных актах содержится противоречивая или неполная информация:

- при внесении изменений в Положение о ФОТ в приказе заведующего установлено внести «изменения», а в приложениях к этим приказам указано «дополнения» (например, приказ от 31.08.2017 № 169);

- в абзаце шестом п. 3.1 Положения о ФОТ не закончено предложение «Объем базовой и стимулирующей частей ФОТ в течение семи рабочих дней со дня вручения департаментом образования заведующему учреждения муниципального задания под роспись», на который в п. 4.2 Положения о ФОТ приведена ссылка;

- в текстовой части п. № 1 дополнений № 1 к Положению о ФОТ (приказ от 31.03.2017 № 62) указано, что с 01.04.2017 показатели главного бухгалтера и бухгалтера изложить в новой редакции. В табличной части п. № 1 дополнений № 1 к Положению о ФОТ указаны показатели для главного бухгалтера, бухгалтера и бухгалтера-инспектора по кадрам, при этом в предыдущей редакции Положения о ФОТ имеются показатели для должности «инспектор по кадрам» (нарушение устранено в ходе проверки);

- к приказам о внесении изменений и дополнениям в Положение о ФОТ, являющимся приложениями к вышеуказанным приказам приложены также страницы с информацией в табличной форме, в которых указаны: должности работников, показатели, критерии эффективности деятельности, периодичность и размер выплаты в баллах. В приказах о внесении изменений отсутствует ссылки на какие-либо приложения и на самих страницах отсутствует информация об их принадлежности к какому либо локальному акту (нарушение устранено в ходе проверки).

8. Пунктом 4.10 Положения о ФОТ установлены категории работников и должностные лица детского сада, на которых возложена обязанность по

представлению этих работников к премированию, при этом учебно-вспомогательный персонал представляется к премированию заведующим учреждением и заведующим хозяйством, но должности премируемых ими работников не указаны.

9. В нарушение п. 4.6 Положения о комиссии, согласно которого решение комиссии принимается большинством голосов членов комиссии, присутствующих на заседании, в протоколе № 6 зафиксированы результаты голосования только 5 членов комиссии (голосовали: «за» - 5, «против» - нет, «воздержались» - нет), а не 7 членов комиссии, присутствовавших на заседании, при этом протокол № 6 подписан всеми членами комиссии.

10. В нарушение п. 4.14 Положения о ФОТ в протоколе № 6 зафиксировано, что работа сотрудников детского сада, находившихся на больничном, оценивалась не по всем показателям, что не предусмотрено Положением о ФОТ.

11. Пунктом 4.11 Положения о ФОТ установлено, что старший воспитатель, заведующий хозяйством и инспектор по кадрам представляют на заседание комиссии табеля учета рабочего времени, а также сведения о применении дисциплинарных взысканий за месяц, по итогам которого производится премирование, но цель представления вышеуказанных документов и порядок их применения комиссией при премировании работников не установлены Положением о ФОТ. Сведения о применении (неприменении) дисциплинарных взысканий к работникам детского сада в мае 2018 года в протоколе № 6 отсутствуют.

12. В нарушение п. 4.2 Положения о ФОТ, согласно которого ФОТст распределяется ежемесячно в объеме, установленном локальным нормативным актом учреждения, средства ФОТст в сумме 190 416,62 руб. не направлены в мае 2018 года на стимулирование работников в результате занижения суммы расчетного ФОТст.

13. В нарушение п. 4.14. Положения о ФОТ в представлении заведующего хозяйством И.А. Потенихиной о премировании повара Л.Н. Даниловой по показателю «Участие в общественно значимых мероприятиях учреждения, направленных на формирование положительного имиджа ДО» указана периодичность выплаты «ежемесячно» вместо «по факту».

14. Должность инспектора отдела кадров Лавровой Е.В., указанная в т/д № 2 (с учетом дополнительного соглашения от 30.12.2014 б/№к т/д № 2), не соответствует ШР – «инспектор по кадрам».

15. В представлении заведующего Велижаниной В.П. от 25.05.2018 о премировании заместителя заведующего Хромовой Е.В. баллы распределены по 8 показателям вместо 12 показателей, установленных Положением о ФОТ и т/д № 4; в т/д № 4, в Положении о ФОТ и в представлении отдельные показатели не соответствуют друг другу либо отсутствуют, в результате чего в представлении заместителю заведующего Е.В. Хромовой необоснованно распределено 5 баллов.

16. В справочной ведомости по начислению заработной платы работникам за май 2018 года должность Е.В. Лавровой указана «ИОК-кассир», что не соответствует т/д № 2 и ШР.

17. Нарушение порядка исправления ошибок, установленного п. 18 приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 157н, привело к искажению информации о сумме должностного оклада работника, начисленной ему за май 2018 года.

18. В нарушение п. 98, п. 99 приложения № 2 Приказа МФ РФ № 157н объекты основных средств (утюг стоимостью 4 990,00 руб. в количестве 3 штук на сумму 14 970,00 руб.), приобретенные по товарной накладной от 28.03.2018 № СБ000107 у ООО «СибСнаб», оприходованы в состав материальных запасов вместо основных средств.

19. В нарушение приказа № 15 в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 02.03.2018 № 1, № 2 имеется подпись старшего воспитателя Бесединой С.Г., не являющейся членом комиссии-ОС, а

подпись воспитателя Ефимовой О.Л., являющейся членом комиссии-ОС, отсутствует.

20. В нарушение п. 2.10 приложения к Постановлению АГТ № 50-пк учреждением не соблюден двухнедельный срок предоставления в департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени решения Учредителя о согласовании списания и актов на списание, утвержденных заведующим детским садом, после списания муниципального имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества.

21. В нарушение п. 11 приложения № 2 Приказа МФ РФ № 157н в ж/о № 7 наименование отдельных первичных документов, указанных в ж/о № 7, не соответствует наименованию первичных документов, приложенных к ж/о № 7, и являющихся основанием для формирования ж/о № 7.

22. При составлении Плана-ВФК на 2017 и 2018 годы учреждением не в полной мере учтены рекомендации Учредителя, изложенные в письме № 16.1/2405, а именно: проведение проверок своевременности получения и оприходования материальных ценностей установлено с периодичностью «полугодие» вместо «не реже 1 раза в квартал»; при проведении сверки выписок по расчетному счету с приложением платежных поручений и реестров на перечисление заработной платы не предусмотрена сверка начисленной и перечисленной заработной платы.

23. В нарушение приказа № 43/1, приказа № 126 мероприятия-ВФК по теме «Соблюдение условий договоров по своевременной оплате поставщикам (подрядчикам) за фактически оказанные услуги» проведены комиссией-ВФК в 2017 – 2018 годах с нарушением периодичности, установленной Планами-ВФК, в 2017 году – нарушена периодичность проведения мероприятия-ВФК по теме «Контроль оформляемых учреждением документов. Своевременность получения и оприходования материальных ценностей», в 2018 году – по теме «Сверка выписок по расчетному счету с приложением платежных поручений и реестров на перечисление заработной платы».

24. В нарушение приказа от 09.01.2017 № 33 в акте от 30.03.2017 № 1 отсутствует подпись члена комиссии-ВФК – старшего воспитателя С.Г. Бесединой.

25. При оформлении актов-ВФК допущена некорректная информация: повторное описание договора поставщика в актах-ВФК; срок проведения проверки, указанный в отдельных актах-ВФК, не соответствует проверенному периоду.

26. В нарушение Закона № 63-ФЗ в Учреждении в проверяемом периоде имела место передача заведующим и главным бухгалтером своих должностных обязанностей третьим лицам путем передачи им своих ЭЦП. Нарушение устранено учреждением самостоятельно.

27. В документах, подписанных учреждением с Уральским филиалом ПАО РОСБАНК, отсутствуют отдельные обязательные реквизиты: даты; ФИО должностного лица Уральского филиала ПАО РОСБАНК, его подпись и оттиск печати Уральского филиала ПАО РОСБАНК; не указан период действия ключа проверки электронной подписи главного бухгалтера.

28. В результате нарушения условий договоров с поставщиками у учреждения образовалась необоснованная дебиторская задолженность ММАУ «Городская поликлиника № 6» по состоянию на 01.06.2018 в сумме 223 030,00 руб.; несвоевременно (позднее на 1 день) погашена кредиторская задолженность перед АО «Энергосбытовая компания «Восток» в сумме 8 109,46 руб.

29. В нарушение п. 101 приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 183н, п. 11 приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 157н дебиторская задолженность в сумме 5 784,00 руб. необоснованно списана в бухгалтерском учете без первичного документа. Нарушение устранено в ходе проверки.

30. В результате нарушения порядка учета расчетов по принятым обязательствам, установленного п. 157 приложения № 2 к Приказу МФ РФ № 183н, по состоянию на 01.06.2018 у учреждения образовалась необоснованная и недостоверная дебиторская и кредиторская задолженность по договору № Т-22160 с АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания» в сумме 34 925,61 руб.

31. Несоблюдение обязанностей главного бухгалтера, предусмотренных п. 2.2.11 а), п. 2.2.22 г) т/д № 1, привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности по счету 205.31 (в части расчетов с Учредителем по возмещению учреждению расходов, связанных с предоставлением льгот по родительской плате отдельным категориям граждан на оплату содержания детей; с полным или частичным освобождением от уплаты родительской платы) в сумме 388 910,28 руб. по состоянию на 01.01.2017, которая также отражена в форме бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) за 2017 год.

32. В нарушение п. 2, п. 4 приложения 1 к Постановлению АГТ № 2-пк в марте 2018 года необоснованно (без подтверждающих документов) предоставлена льгота 1 в сумме 330,0 руб. в отношении воспитанника Естехина Егора. Нарушение устранено в ходе проверки частично.

33. В нарушение п. 74 Приказа МФ РФ № 33н при сдаче Учредителю бухгалтерской отчетности за 2017 год и 1 полугодие 2018 года в форме по ОКУД 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (КФО 4), учреждением не указана информация о наличии у учреждения расчетного счета № 40603810795150000001, открытого в Уральском филиале ПАО РОСБАНК 28.11.2017, остаток средств на котором по данным бухгалтерского учета и выписок по расчетному счету по состоянию на 29.12.2017 и на 01.07.2018 составил 0,00 руб.

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела
комитета по экономике и финансам
департамента образования
Администрации города Тюмени



Е.В. Вятчинина

Акт для ознакомления получен, с фактами, изложенными в акте проверки, согласен (не согласен) _____ / _____
(подпись) (ФИО)

« 21 » июня 2018 г.
(дата)