

АКТ

31.10.2023г.

г.Беслан

В соответствии с Федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, согласно части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа руководителя Финансового управления АМС Правобережного района №16 от 14.09.2023 года и планом проверок отдела финансового контроля на 2023 год, начальником отдела финансового контроля Финансового управления АМС Правобережного района Синдировым А.М. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №16 г.Беслан» Правобережного района (далее по тексту МБДОУ №16) в части правильности начисления заработной платы и стимулирующих выплат за 2020 - 2022 годы.

Проверка начата 18 сентября 2023 года, окончена 31 октября 2023 года.

Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ №16 Киселевой Е.А. и в присутствии главного бухгалтера Борукаевой Б.К.

В проверяемом периоде МБДОУ №16 Правобережного района осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации местного самоуправления Правобережного района от 27.07.2018 года №271

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Заведующий МБДОУ №16 Киселева Е.А.

Главный бухгалтер МБДОУ №16 Кониева З.Т.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Правобережный район. Учредителем учреждения является администрация местного самоуправления Правобережного района.

Полномочия учредителя учреждения в соответствии со своими правоустанавливающими документами осуществляет орган администрации местного самоуправления Правобережного района – Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта администрации местного самоуправления Правобережного района.

В соответствии с п.1.11. Устава МБДОУ №16 вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность.

Основными целями деятельности учреждения является реализация права граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в пределах федерального государственного образовательного стандарта посредством предоставления образовательных услуг, удовлетворение иных нематериальных потребностей граждан в сфере образования.

Финансирование МБДОУ №16 в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств местного и республиканского бюджетов, доведенных в рамках субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

Учетная политика утверждена приказом заведующего МБДОУ «Детский сад №16 г.Беслан» от 30.12.2021 года №70.

В ходе проверки установлено, что в приложении №1 о «Положении об учетной политике МБДОУ №16» в п.12. есть ссылка на приказ Министерства финансов РФ от 25.12.2008 года №145н утративший силу, в приложении №1 в п.22. есть ссылки на Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 6.30-2003 и на Постановление Госстандарта РФ от 3 марта 2003 г. №65-ст утратившие силу, в приложении №1 в п.28. есть ссылка на Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 года №359, настоящий документ отменен и в приложении №7 о «Создании постоянно действующей комиссии на списание и оценку МЦ» в п.3. есть ссылка на приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 года №91н утративший силу.

Начисление и выплата заработной платы регулируется в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №16» Правобережного района, разработанного в соответствии с Федеральным

законом от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В МБДОУ №16 оплата труда работников устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с трудовым законодательством, а также настоящим Положением.

В ходе проведения проверки установлено, что в соответствии с законодательством основанием для начисления сотрудникам заработной платы служат:

- приказы заведующего о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы;
- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- тарификационный список работников;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнении и других случаях;
- другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Для проверки представлены семь штатных расписания учреждения, утвержденные на 1 января 2020 года (субвенция и местный бюджет), на 1 сентября 2020 года (субвенция и местный бюджет), на 1 января 2021 года (субвенция и местный бюджет), на 1 сентября 2021 года (субвенция и местный бюджет), на 1 января 2022 года (субвенция и местный бюджет), на 1 июня 2022 года (субвенция и местный бюджет) и на 1 сентября 2022 года (субвенция и местный бюджет). Согласно штатного расписания фонд заработной платы складывается из базовой и стимулирующей частей. Базовая часть фонда оплаты труда обеспечивает гарантированную заработную плату работников учреждения и включает в себя базовые оклады, доплаты и надбавки. Стимулирующая часть фонда оплаты направляется на поощрение и стимулирование работников в соответствии с локальными актами учреждения и включает в себя надбавки за высокие результаты и качество выполняемых работ, которые устанавливаются приказом заведующего учреждения по результатам оценки экспертной комиссии выполнения утвержденных критериев и показателей деятельности каждого работника, а также сумм, необходимых для соблюдения гарантий по оплате труда (доведение до МРОТ).

Согласно штатного расписания (субвенция) на 1 января 2020 года штатная численность составила 29,75 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 526769 руб., на 1 января 2020 года штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) составила 6,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 89197 руб., на 1 сентября 2020 года (субвенция) – 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 526769 руб., штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) на 1 сентября 2020 года составила 6,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 92888 руб., на 1 января 2021 года штатная численность составила 29,75 единиц, с месячным фондом оплаты труда — 560533 руб., на 1 января 2021 года штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) составила 6,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 96198 руб., на 1 сентября 2021 года (субвенция) – 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 564720 руб., штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) на 1 сентября 2021 года составила 6,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда – 98166 руб., на 1 января 2022 года штатная численность (субвенция) составила 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда – 644979 руб., штатная численность (местный бюджет) на 1 января 2022 года составила 6,5 единицы, с месячным фондом оплаты труда – 103657 руб., на 1 июня 2022 года (субвенция) – 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда — 660258 руб., штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) на 1 июня 2022 года составила 6,5 единицы, с месячным фондом оплаты труда – 110602 руб., и согласно штатного расписания по состоянию на 1 сентября 2022 года штатная численность (субвенция) составила 29,75 единиц с месячным фондом оплаты труда - 660258 руб., штатная численность МБДОУ №16 (местный бюджет) на 1 сентября 2022 года составила 6,5 единицы, с месячным фондом оплаты труда – 110602 руб.

По состоянию на 1 сентября 2020 года количество штатных единиц (субвенция и местный бюджет) не изменилось. Однако изменения произошли в части базовых окладов заведующего и заместителей заведующего, в связи с увеличением кратности руководителя учреждения. А за счет уменьшения размеров стимулирующих выплат работникам учреждения фонд заработной платы (субвенция) не изменился. На увеличение фонда оплаты труда (местный бюджет) повлияло увеличение заработной платы заместителей заведующего по административно-хозяйственной части и по безопасности.

По состоянию на 1 января 2021 года на увеличение фонда оплаты труда в МБДОУ №16 (субвенция и местный бюджет) повлияло увеличение с 1 января 2021 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 12130 руб. до 12792 руб.

В динамике на 1 сентября 2021 года изменения произошли в части базовых окладов, в связи с увеличением кратности руководителя учреждения.

По состоянию на 1 января 2022 года на увеличение фонда оплаты труда в МБДОУ №16 (субвенция и местный бюджет) повлияло увеличение с 1 января 2022 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 12792 руб. до 13890 руб., а также за счет стимулирующих выплат работникам учреждения (субвенция), размеры которых по результатам оценки экспертной комиссии возросли.

По состоянию на 1 июня 2022 года на увеличение фонда оплаты труда в МБДОУ №16 (субвенция и местный бюджет) повлияло увеличение с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) с 13890 руб. до 15279 руб.

По состоянию на 1 сентября 2022 года согласно штатных расписаний (субвенция и местный бюджет) изменений не произошло.

В ходе проверки установлено:

По данным, представленным Управлением по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района, сумма финансирования (субвенция) на оплату труда за 2020 год составила 5959788,6 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2020 год составила 5964242,3 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 4453,7 руб., сумма финансирования (местный бюджет) на оплату труда за 2020 год составила 1081966,4 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2020 год составила 1085601,4 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 3635 руб. По начислениям на оплату труда за 2020 год финансирование (субвенция) составило 1813446,2 руб., кассовый расход по ним составил 1801201,2 руб., таким образом, в страховые фонды не до поступило налогов за 2020 год на сумму 12245 руб. По начислениям на оплату труда за 2020 год финансирование (местный бюджет) составило 447192,5 руб., кассовый расход по ним составил 327851,5 руб., таким образом, в страховые фонды не до поступило налогов за 2020 год на сумму 119341 руб.

Объем финансирования (субвенция) за 2021 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 7157858,9 руб.,

тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2021 год составила 7176138,7 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 18279,8 руб., сумма финансирования (местный бюджет) на оплату труда за 2021 год составила 1006822 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2021 год составила 1161401,4 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 154579,4 руб. По начислениям на оплату труда за 2021 год финансирование (субвенция) составило 2222673,4 руб., по которым кассовый расход составил 2167193,9 руб., таким образом в страховые фонды не до поступило налогов за 2021 год на сумму 55479,5 руб. По начислениям на оплату труда за 2021 год финансирование (местный бюджет) составило 350810,2 руб., кассовый расход по ним составил 350810,2 руб.

Объем финансирования (субвенция) за 2022 год на оплату труда согласно, представленных реестров Управления по вопросам образования, физической культуры и спорта АМС Правобережного района составил 8054442,4 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2022 год составила 8229523,9 руб., таким образом, объем финансирования меньше потребности по начисленной заработной плате на сумму 175081,5 руб., сумма финансирования (местный бюджет) на оплату труда за 2022 год составила 1294567,7 руб., тогда как по данным бухгалтерского учета начисленная сумма на оплату труда за 2022 год составила 1284583,6 руб., таким образом, объем финансирования превысил потребность в фонде оплаты труда на 9984,1 руб. По начислениям на оплату труда за 2022 год финансирование (субвенция) составило 2425797,6 руб., по которым кассовый расход составил 2485316,2 руб., таким образом, во внебюджетные фонды поступила переплата за 2022 год на сумму 59518,6 руб. По начислениям на оплату труда за 2022 год финансирование (местный бюджет) составило 390959,4 руб., кассовый расход по ним составил 387944,3 руб., таким образом, в страховые фонды не до поступило налогов за 2022 год на сумму 3015,1 руб.

В ходе встречной проверки банковских реестров в системе Сбербанк Бизнес Онлайн за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года за счет средств республиканского и местного бюджета неправомерно зачисленных денежных средств не выявлено.

Проверкой установлено, что согласно приказа заведующего от 13.01.2021 года №3 о прекращении трудового договора с работником, заместитель заведующего по безопасности Моргоев Ч.К. уволен с занимаемой должности с 13.01.2021 года.

Согласно приказа заведующего от 14.01.2021 года №5 о приеме работников на работу, Моргоев Ч.К. принят на должность заместителя заведующего по безопасности с 14.01.2021 года.

Однако, согласно расчетной ведомости и табеля учета использования рабочего времени за январь 2021 года заместителю заведующего по безопасности Моргоеву Ч.К. начислена заработная плата за январь 2021 года за все рабочие дни.

Таким образом, неправомерно начисленная переплата по заработной плате составила 717 руб.

Согласно приказа заведующего от 29.04.2022 года №11 о прекращении трудового договора с работником, младший воспитатель Цомартова А.Б. уволена с занимаемой должности с 20.04.2022 года.

Однако, согласно расчетной ведомости за апрель 2022 года младшему воспитателю Цомартовой А.Б. начислена заработная плата за апрель 2022 года за все рабочие дни.

Таким образом, неправомерно начисленная переплата по заработной плате составила 7937 руб.

В ходе проверки также установлено, что распределение стимулирующего фонда в учреждении осуществлялось с нарушением норм, установленных Положением о стимулировании работников МБДОУ «Детский сад №16 г.Беслан»: имеет место необоснованное начисление стимулирующих выплат работникам, находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске. Например:

Согласно Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года №922, для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

Согласно п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы согласно расчетной ведомости за июнь 2020 года работникам МБДОУ №16, находясь в отпуске с 18.05.2020 года по 29.06.2020 год, в июне 2020 года были начислены заработная плата и стимулирующие выплаты за 1 рабочий день (в июне 2020 года 21 рабочий день).

Однако, в нарушение п.2 Положения согласно расчетной ведомости за июнь 2020 года работникам МБДОУ №16 также были дополнительно начислены стимулирующие выплаты за 20 рабочих дней.

Ф.И.О.	По данным расчетной ведомости
Батагова З.И.	1820
Белоусова М.М.	2495
Джигоева А.К.	2420
Киселева Е.А.	12238
Коцубей Н.Н.	2620
Саракеева Н.М.	2620
Сланова М.З.	1996
Таказова Р.В.	1809
Тигиева Р.Б.	1778
Токаева М.Х.	4834
Хаматкоева З.М.	2028
Хугаева З.Т.	1778
Цораева В.И.	2495
Цорионова А.В.	1372
Чеджемова С.З.	1778
Чипирова А.А.	3119
Ядакова Е.В.	1809
Итого	49009

Таким образом, неправомерно начислены стимулирующие выплаты в размере **49009 руб.**

Выводы:

1. Несвоевременно вносятся изменения в локальные нормативные акты.
2. Выявлены факты нарушения при финансировании учреждения.
3. Выявлены факты неправомерного начисления заработной платы.
4. Выявлены факты неправомерного начисления стимулирующих выплат.

Начальник отдела
финансового контроля
Финансового управления
АМС Правобережного района



А.М.Синдиров

Заведующий МБДОУ №16



Е.А.Киселева

Главный бухгалтер МБДОУ №16



Б.К.Борукаева