



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ЗДВИНСКОГО РАЙОНА**

улица Мира, 13
с. Здвинск, НСО
632951

zdv,rk@mail.ru

от 23.05.2014 № 8

**Заведующей МКДОУ
Здвинский детский сад
«Светлячок»
комбинированного вида**

Салановой Л.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

для принятия мер по устранению выявленных нарушений

В соответствии с Положением о ревизионной комиссии Здвинского района, утвержденным решением Совета депутатов Здвинского района от 14.12.2011 года №13 (далее – Положение о ревизионной комиссии) и планом работы ревизионной комиссии Здвинского района на 2014 год, ревизионной комиссией Здвинского района проведена проверка МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок» комбинированного вида.

Проверка проведена с 5 мая по 23 мая 2014 года.

По результатам проверки оформлен акт от 23 мая 2014 года №3.

В результате проверки выявлено:

- неправомерные (необоснованные) расходы бюджетных средств на сумму **38615 рублей 03 копейки.**

С учетом изложенного и на основании статьи 14 Положения о ревизионной комиссии Здвинского района предлагается принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц виновных в допущенных нарушениях и восстановить средства, использованные не по назначению.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать ревизионную комиссию Здвинского района в течение 15 дней со дня получения представления в письменной форме.

Председатель ревизионной комиссии
Здвинского района

 Н.А. Сковоронская

**О проведении проверки в МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок»
комбинированного вида**

Основание: план работы ревизионной комиссии Здвинского района.

Объект проверки: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Здвинский детский сад «Светлячок» комбинированного вида.

Проверяемый период: 2013 год и 1 квартал 2014 года.

Юридический адрес: 632951, Новосибирская область, Здвинский район, с.Здвинск, улица Мира, 28.

ИНН-5421103498; КПП-542101001; ОКПО-23637527;

ОГРН-1025406627993; ОКПО-23637556; ОКОГУ-32500; ОКОФС -14;

ОКАТО-50213807000; ОКОПФ -81; ОГРН- 1025406627663; ОКВЭД- 80.10.1.

Администрация Здвинского района (получатель – МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок» лицевой счет 806050061) расчетный счет 40204810900000000112 ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области г.Новосибирск.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде с 01.01.2013г. и по настоящее время является заведующая Саланова Любовь Владимировна; ответственным за постановку и ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер Волошина Виктория Александровна, в настоящее время является Устинова Оксана Валентиновна.

В проверяемом периоде МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Здвинского района № 472-па от 15.12.2011 года.

Анализ исполнения сметы расходов учреждения

Общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований на 2013год с учетом изменений составила 12417403 рубля 82 копейки. Бюджет исполнен на 96,8 %. Анализ исполнения сметы представлен в прилагаемой таблице:

Код бюджетной классификации	Утверждено по смете, руб.	Исполнено (кассовое исполнение бюджета), руб.	Отклонение кассового исполнения от утвержденных бюджетных ассигнований
60007014209900111211	7507700,00	7507700,00	
60007014209900111213	2257082,00	2257082,00	
60007014209900112212	19802,08	19019,76	782,32
60007014209900242221	17300,00	15853,37	1446,63
60007014209900243225	475897,12	99249,00	376648,12
60007014209900244223	651934,50	647730,78	4203,72
60007014209900244225	22800,00	18814,59	3985,41
60007014209900244226	116200,00	116200,00	
60007014209900244310	29860,00	29860,00	
60007014209900244340	1179668,24	1178333,02	1335,22
60007014209900851290	95991,00	95991,00	
60007014209900852290	34168,88	34160,52	8,36
60007017950004244225	9000,00		9000,00
ИТОГО	12417403,82	12019994,04	397409,78

Смета расходов учреждения составлена на основании тарификационной ведомости, штатного расписания, договоров потребления услуг с учетом текущих потребностей учреждения. К смете расходов приложены расчеты с указанием конкретных предполагаемых расходов в соответствии с бюджетной классификацией.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами

Выборочной проверкой данного вопроса нарушений не выявлено.

Проверка правильности учета операций по начислению и выплате заработной платы

Выборочной проверкой данного вопроса выявлено:

1. Согласно п.5.5. Положения о материальном стимулировании работников МКДОУ Здвинского детского сада «Светлячок» комбинированного вида, размеры и характер выплат (постоянные и единовременные) должны фиксироваться в трудовом договоре с работником учреждения. В трудовых договорах с работниками учреждений размеры выплат единовременного характера отсутствуют.

2. Отсутствуют трудовые договора на временно принятых работников.

3. Имели место случаи несоответствия стажа работы, указанного в штатном расписании и записям в трудовой книжке. При установлении должностного оклада работнику учреждения согласно отраслевого территориального соглашения по муниципальным учреждениям Здвинского района, подведомственным управлению образования администрации Здвинского района Новосибирской области на 2011-2013 годы (с изменениями) устанавливался завышенный или заниженный оклад.

4. Приложением №1 к Положению о порядке формирования и расходования фонда оплаты труда в системе оплаты труда работников МКДОУ Здвинского детского сада «Светлячок» комбинированного вида предусмотрены доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличения объема выполняемых работ и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенным трудовым договором, за работу с особыми условиями труда в размере 15%-20%.

Приказом от 06.01.2013года №2/2-од «Об установлении выплат компенсационного характера», предоставленным в ходе проверки, установлена ежемесячная доплата за совмещение должностей Крючковой Е.А. машинистке по стирке белья (за кастеляншу) 1443 рубля 50 копеек в январе 2013 года начислено Крючковой Е. А. - 1443 рубля 50 копеек, необходимо 866 рублей 10 копеек.

Приказом от 04.02.2013года №11/1-од «Об установлении выплат компенсационного характера», предоставленным в ходе проверки установлена ежемесячная доплата за совмещение должностей Крючковой Е.А. машинистке по стирке белья (за кастеляншу) 1443 рубля 50 копеек. В феврале, марте 2013 года начислено Крючковой Е. А. (машинистка по стирке белья) по 1443 рубля 50 копеек ежемесячно, необходимо по 866 рублей 10 копеек.

Приказом от 01.03.2013года №14/1-од «Об установлении выплат компенсационного характера», предоставленным в ходе проверки установлена ежемесячная доплата за совмещение должностей Крючковой Е.А. машинистке по стирке белья (за кастеляншу) -1804 рубля 37 копеек. С апреля по август 2013 года начислено Крючковой Е. А. (машинистка по стирке белья) по 1804 рубля 37 копеек ежемесячно, необходимо по 1082 рубля 63 копейки.

Приказом от 30.08.2013года №107-к «Об установлении компенсационных выплат» », где установлена ежемесячная доплата за совмещение должностей Крючковой Е.А. машинистке по стирке белья (за кастеляншу) -1804 рубля 38 копеек. С сентября 2013 года по декабрь 2013 года начислено за совмещение должностей Крючковой Е. А. (машинистка по

стирке белья) по 1804 рубля 37 копеек ежемесячно, необходимо по 1082 рубля 63 копейки.

Переплата с учетом районного коэффициента составила 9464 рубля 68 копеек.

6. Согласно приложения к штатному расписанию от 01.02.2013года Пошевиной С.В повару 2 разряда необходимо было начислить 12862 рубля 39 копеек, начислено 13053 рубля 53 копейки. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 191 рубль 14 копеек.**

7. Распределение единовременных стимулирующих производилось не обосновано (отсутствуют листы оценок работников, не выводится стоимость одного бала учреждения и т.д.). Без протокола заседания совета по рассмотрению стимулирующих выплат единовременного характера был издан приказ от 12. 02.2013года №18-к «О единовременной выплате » и выплачена единовременная премия в сумме 132772 рубля 06 копеек. В ходе проверки протокол заседания совета по рассмотрению стимулирующих выплат единовременного характера был предоставлен.

8. П. 1.1. «Образцовое содержание групповой комнаты, приемной, игровой площадки» приказа №10 от 09.01.2013года №5-к «О единовременной выплате» воспитателю Кривошаповой Т.П. начислена и выплачена единовременная премия в размере 28% от должностного оклада в сумме 1567 рублей 81 копейка, необходимо 1364 рубля 20 копеек. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 254 рубля 51 копейка.**

9. В нарушение п.4.1. п.п.9 «Образцовое содержание групповой комнаты, приемной и игровой площадки » Положения о материальном стимулировании работников МКДОУ Здвинского детского сада «Светлячок» комбинированного вида производились начисления Чумакиной Е. В. – делопроизводителю: в мае 2013 г. -200% (приказ №43 от 13.05.2013г. «О единовременной выплате»); в июне 2013г.-100% (приказ №86 от 18.07.2013г. «О единовременной выплате»). Данная выплата делопроизводителю Положением не предусмотрена. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 7077рублей 82 копейки.**

10. В нарушение приказа от 09.01.2013 года № 6-к «О внутреннем совместительстве» воспитателю Чумакиной Е.В. не произведена компенсационная выплата 25% за работу в сельской местности. **Недоплата с учетом районного коэффициента составила 1048 рублей 20 копеек.**

11. Временно принятой воспитателем Степановой Т.А. в октябре, декабре 2013 года не производились начисления 25% за работу в сельской местности. **Недоплата с учетом районного коэффициента составила 3023 рубля 78 копеек.**

12. На основании приказов от 3.06.2013 года №48-к и от 15.07.2013года №75-к временно принятой на 0,78 ставки должности воспитателя Лапиной О.Д. начислялась заработная плата по завышенной ставке. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 1011 рублей 15 копеек.**

13. На основании приказа от 2.09.2013г № 114/1-к временно принятой на 0,77 ставки должности воспитателя Степановой Т.А. начислялась

заработная плата по завышенной ставке. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 3022 рубля 46 копеек.**

14. В нарушение приказа №89-к от 01.08.2013г «О приеме на работу» Крымовой А.А. (машинист по стирке белья) начислена и выплачена выплата стимулирующего характера 30% должностного оклада в сумме 1476 рублей 31 копейка и доплата за совмещение должностей в сумме 1640 рублей 34 копейки. Штатным расписанием данные выплаты не предусмотрены. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 3895 рублей 81 копейка.**

15. В нарушение приказа № 90-к от 01.08.2013 года «О приеме на работу» Рыбакову П.А. (рабочий по комплексному обслуживанию здания) начислена выплата стимулирующего характера 103% должностного оклада в сумме 3379 рублей 10 копеек. Штатным расписанием данная выплата не предусмотрена. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 4223 рубля 88 копеек.**

16. В нарушение приказа от 02.09.2013 года №112/1-к «Об отмене компенсационных выплат» в сентябре 2013 года произведена выплата помощнику воспитателя Дягилевой Н.Н. за работу с дезинфицирующим раствором 10 % должностного оклада. **Переплата с учетом районного коэффициента составила 516 рублей 79 копеек.**

17. С января по сентябрь 2013 года Игнатьевой Л.А. (воспитателю на 0,55 ставки и музыкальному руководителю на 0,25 ставки) начислялась заработная плата по заниженной ставке (применен должностной оклад без предъявления требований к стажу работы, а необходимо установить должностной оклад от стажа работы от 2 до 5 лет). **Недоплата с учетом районного коэффициента составила 3596 рублей 58 копеек.**

18. С января 2014 года воспитателю Степановой Т.А. начислялась заработная плата на основании штатного расписания 0.77 ставки с должностного оклада 5988 рублей 76 копеек, необходимо с должностного оклада 6577 рублей 64 копейки. **Недоплата с учетом районного коэффициента составила 6339 рублей 15 копеек.**

19. С сентября 2013 года по март 2014 года Андрющенко Л.Л. инструктору по физической культуре начислялась заработная плата по заниженной ставке (применен должностной оклад без предъявления требований к стажу работы, а необходимо установить должностной оклад от стажа работы 5 -10 лет). **Недоплата с учетом районного коэффициента составила 23092 рублей 19 копеек.**

20. Положение о порядке формирования и расходования фонда оплаты труда в системе оплаты труда работников МКДОУ Здвинского детского сада «Светлячок» комбинированного вида, Положение о материальном стимулировании работников МКДОУ Здвинского детского сада «Светлячок» комбинированного, штатные расписания на 2014 год не согласованы начальником управления образования администрации Здвинского района.

Проверка расчетов с поставщиками

Выборочной проверкой данного вопроса нарушений не выявлено.

Проверка правильности учета и расходования основных средств, материальных запасов

Списание материальных запасов производится на основании актов на списание, ведомости выдачи материалов на нужды учреждения, в соответствии «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н., от 15.12.2010г. №173.

Результаты проверки

В результате проверки выявлено нарушений на общую сумму 38615 рублей 03копейки, в том числе:

Неправомерные (необоснованные) расходы бюджета составили 38615 рублей 03 копейки, в том числе:

- 211 «Заработная плата» - 29658рублей 24 копейки.

- 213 «Начисления на выплаты по заработной плате» - 8956 рублей 79 копеек.

Председатель ревизионной комиссии
Здвинского района



Н.А. Сковоронская

Инспектор ревизионной комиссии
Здвинского района



Е.В. Надеина

Заведующая МКДОУ Здвинский д/с
«Светлячок»комбинированного вида



Л.В. Саланова

Директор МКУ
« Центр бухгалтерского
и материально-технического
информационного
обеспечения»



О.Г. Ерфилова

Главный бухгалтер МКУ
« Центр бухгалтерского
и материально-технического
информационного
обеспечения»



О.В. Устинова

Ознакомлена:

Начальник управления образования
администрации Здвинского района



Е.Ю.Данилко

Предложения по устранению выявленных недостатков
проведенной проверки в МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок»
комбинированного вида

1. Устранить отмеченные в ходе проверки нарушения по ведению бухгалтерского учета.
2. Внести изменения в пункт 5.5. Положения о материальном стимулировании работников МКДОУ Здвинский детский сад «Светлячок» комбинированного вида.
3. На временно принятых работников заключать трудовые договора.
4. При установлении должностного оклада работнику учреждения согласно муниципального отраслевого соглашения по муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации Здвинского района Новосибирской области на 2014-2016 годы необходимо учитывать стаж работы в образовательной сфере.
5. Пересмотреть (конкретизировать) критерии показателей выплат стимулирующего характера.
6. При распределении единовременных стимулирующих выплат необходимо вести листы самооценок работников, выводить стоимость одного бала в учреждении и т.д.
7. При издании приказов необходимо указывать основные показатели оплаты труда (должностной оклад, вид доплат, размер доплат или выплат и т.д.).
8. Восстановить денежные средства не правомерно выплаченные.
9. Доначислить денежные средства работникам учреждения, не начисленные в проверяемом периоде.