

АКТ

30.06.2016

г.Белгород

В соответствии с планом работы службы анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования администрации г. Белгорода на 2016 год и на основании приказа управления образования администрации города Белгорода от 23 июня 2016 года № 865 «О проверке муниципальных дошкольных образовательных учреждений» бухгалтером I категории службы анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования Шумаковой Н.В. проведена проверка формирования финансовых ресурсов за счет привлечения внебюджетных средств, соблюдения штатной дисциплины в МБДОУ д/с комбинированного вида № 39. Проверка проведена в присутствии заведующего Андреевой Г.Н.

Проверяемый период: 2015/2016 учебный год
Проверка проводилась: 27– 29.06.2016

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 39 города Белгорода осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образования администрации города Белгорода от 27 апреля 2015 года № 628.

Формирование финансовых ресурсов за счёт привлечения внебюджетных средств

В соответствии с Уставом источниками формирования имущества учреждения являются:

- имущество, закрепленное учредителем в установленном порядке;
- бюджетные средства;
- добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;
- средства, полученные от родителей (законных представителей) за предоставление воспитанникам дополнительных платных образовательных услуг;
- средства Попечительского совета.

За проверяемый период с сентября 2015г. по июнь 2016г. на лицевой счет учреждения поступило внебюджетных средств на сумму 88590,00 руб., в том числе:

- платные услуги – 54030,00 руб.;
- средства Попечительского совета – 33560,00 руб.;
- добровольные пожертвования – 1000,00 руб.

Платные образовательные услуги

В соответствии с Уставом учреждение вправе оказывать дополнительные платные образовательные услуги следующих направленностей:

- художественно – эстетическое направление (виды деятельности: хореографическое искусство, изобразительная деятельность);
- культурологическое направление (виды деятельности: иностранный язык);
- физкультурно-спортивное направление (виды деятельности: шахматы, аэробика).

Платные услуги предоставляются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Деятельность по оказанию платных образовательных услуг регламентируется Положением об оказании платных образовательных услуг, принятым Педагогическим советом учреждения 31.08.2015 (протокол №1), утвержденным приказом заведующим МБДОУ от 01.09.2015 № 146.

Перечень платных образовательных услуг на учебный год формируется на основе изучения спроса родителей (законных представителей) обучающихся на конкретные виды образовательных услуг с учетом анализа возможностей учреждения по их оказанию.

Приказом от 02.09.2015 № 153 «Об организации платных образовательных услуг в 2015/2016 учебном году» утвержден перечень платных образовательных услуг по состоянию на 01.10.2015:

- кружок обучения игре на музыкальных инструментах;
- кружок обучения английскому языку.

Этим же приказом утверждены планы работы кружков, графики проведения занятий.

Приказом по учреждению от 02.09.2015 № 154 назначены руководители кружков:

- обучения английскому языку – Яковлева А.Ю.;
- обучения игре на музыкальных инструментах – Маркина Н.З.

Ответственным за организацию платных образовательных услуг назначен старший воспитатель Плужникова А.Н.

Согласно прейскуранту стоимость 1 услуги по всем направлениям – 35,00 руб.

Прейскурант на дополнительные платные услуги согласован с начальником управления образования администрации г.Белгорода, начальником департамента образования, культуры, спорта и молодежной политики г.Белгорода, утвержден заместителем главы администрации города по экономическому развитию в 2011 году.

Цены на образовательные услуги установлены в соответствии с законодательством РФ на основании калькуляций и смет (сметы на 2015/2016 учебный год утверждены начальником управления образования).

В соответствии со сметами доходов и расходов на платные образовательные услуги на оплату труда предусмотрено 60% от фактического дохода, 30,2% - начисления на оплату труда, до 25% определена прибыль от фактически полученных средств.

С работниками, оказывающими платные услуги, заключены трудовые договоры, согласно которым за выполнение трудовых обязанностей установлена заработная плата в размере 50% от фактического дохода. Остальные 10% выплачиваются старшему воспитателю Плужниковой А.Н. за организацию и контроль над качеством предоставления услуг.

Между заведующим МБДОУ и родителями (законными представителями) воспитанников (*Заказчиками*) на основании заявлений заключены индивидуальные договоры на оказание платных услуг. Зачисление *Обучающихся* в группу, а также их отчисление, осуществляется на основании приказов по МБДОУ.

Следует отметить, что в договорах в нарушение Правил оказания платных образовательных услуг не указана полная стоимость образовательной услуги, в отдельных договорах не прописана форма обучения.

Оплата за оказанные платные услуги производится родителями (законными представителями) по квитанциям через отделения банков на лицевой счет учреждения.

Расходование средств, полученных в результате оказания платных образовательных услуг, осуществляется в соответствии с Положением об организации деятельности по оказанию платных услуг.

Попечительский Совет

Попечительский совет (ПС) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения комбинированного вида № 39 является добровольным объединением благотворителей, создан как одна из форм самоуправления, содействующая развитию внебюджетного финансирования учреждения, оказанию организационно – консультативной и иной помощи.

В соответствии с Уставом к компетенции Попечительского совета относятся:

- содействие организации и совершенствованию образовательного процесса, привлечение внебюджетных средств для его обеспечения и развития;
- содействие в организации соревнований, конкурсов и других массовых мероприятий в учреждении;
- создание условий для развития творческой активности педагогического коллектива, направленной на выявление и развитие способностей личности, эффективной реализации ее творческого, интеллектуального и физического потенциала;
- оказание помощи учреждению в проведении оздоровительных мероприятий;

- оказание помощи в улучшении условий работы педагогического, учебно – вспомогательного и обслуживающего персонала;
- осуществление контроля целесообразности использования средств попечительского совета;
- рассмотрение и принятие ежегодного отчета председателя попечительского совета.

Деятельность Попечительского совета регламентируется утвержденным Положением о ПС и согласуется с Уставом МБДОУ.

Положение о Попечительском совете принято на общем собрании коллектива (протокол № 1 от 01.07.2015), утверждено приказом заведующего МБДОУ от 01.07.2015 № 104.

В соответствии с Уставом в состав ПС на добровольной основе входят родители (законные представители) детей. На момент проверки на основании представленных заявлений в состав ПС входит 122 родителя (законных представителя). Списочный состав воспитанников на момент проверки 162 человека.

Согласно Уставу учреждения общее собрание Попечительского совета, являющееся высшим органом управления ПС, правомочно принимать решения по всем вопросам его деятельности.

Руководит деятельностью попечительского совета в период между общими собраниями правление попечительского совета.

На общем собрании Попечительского совета (протокол от 02.09.2015 № 1) избраны члены правления Попечительского совета в количестве 7 человек. В состав правления входят по одному представителю от каждой возрастной группы, представитель работников учреждения

Заседания правления проводятся по мере необходимости, но не реже 4 раз в год, оформляются протоколами. На момент проверки проведено 3 заседания правления.

Согласно п.4.25 Устава председатель Попечительского совета и секретарь избираются на общем собрании попечительского совета сроком на один год.

На 2015/2016 учебный год председателем Попечительского совета избрана Доценко Е.Н., секретарем Батракова Н.А. (протокол общего собрания Попечительского совета от 02.09.2015 № 1).

План работы ПС на 2015/2016 учебный год принят на заседании правления Попечительского совета (протокол от 02.10.2015 № 2).

Имеется отчет о поступлении и расходовании внебюджетных средств за первое полугодие 2015/2016 учебного года (протокол от 17.06.2016 № 5).

Денежные средства Попечительского совета формируются из ежемесячных членских взносов родителей – попечителей. Протоколом от 02.09.2015 № 1 общего собрания попечительского совета установлен ежемесячный размер членских взносов – 100,00 руб. Оплата членских взносов родителями – попечителями производится по квитанциям через отделения банков на лицевой счет учреждения.

Денежные средства расходуются согласно решению Попечительского совета.

За проверяемый период, согласно актам приемки, представленным в централизованную бухгалтерию, приняты к бюджетному учету материальные ценности на сумму 201200,00 руб., в том числе ковры, окна ПВХ, дверь ПВХ, ноутбук, пылесос, стол письменный, шкафы для одежды и полотенце, хозяйственные товары. Договоры добровольного пожертвования в форме непосредственной передачи материальных ценностей между родителями и заведующим МБДОУ заключены.

Поступление и расходование внебюджетных средств с сентября 2015 года по май 2016 года представлено в приложении № 1.

Соблюдение штатной дисциплины

В ходе проверки изучены вопросы по соблюдению штатного расписания, оформлению приказов, тарификационных списков педагогических работников, табеля учёта рабочего времени (июнь 2016 года).

Законность содержания персонала установлена по штатным расписаниям. Штатные расписания по форме и содержанию соответствуют требованиям законодательства РФ, оформлены с использованием формы Т – 3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Последнее штатное расписание утверждено приказом по учреждению от 21.01.2016 № 17/1 в количестве 46,15 шт. ед.: административно-управленческий персонал – 2,0 ед.; педагогический персонал – 18,0 ед.; учебно-вспомогательный персонал – 10,65 ед.; обслуживающий персонал – 15,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 324519,00 руб.

На момент проверки имеются вакансии 3,15 ставки. Занятость штата на момент проверки представлена следующими данными:

<i>Структурное подразделение</i>	<i>Количество единиц по штатному расписанию</i>	<i>Фактическое количество работников по табелю учёта рабочего времени</i>	<i>Отклонение</i>	<i>Процент занятости</i>
<i>Административно-управленческий персонал</i>	2,0	2,0	-	100,0
<i>Педагогический персонал</i>	18,0	18,0	-	100,0
<i>Учебно-вспомогательный персонал</i>	10,65	10,0	0,65	94,0
<i>Обслуживающий персонал</i>	15,5	13,0	2,5	84,0
<i>Всего:</i>	46,15	43,0	3,15	94,5

Данные таблицы показывают, что штаты заполнены физическими лицами в среднем на 94,5 %, остальные единицы разрабатываются путем доплат за совмещение профессий.

Должностные оклады по педагогическим работникам соответствуют окладам, установленным постановлением Правительства Белгородской области от 07.04.2014 № 134 – пп «Об утверждении методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников дошкольных образовательных организаций, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования». Базовые должностные оклады административно – управленческого персонала определены в соответствии с квалификационной категорией и II группой по оплате труда руководителей.

На момент проверки в МБДОУ работает 43 сотрудника.

Из числа педагогических работников высшую квалификационную категорию имеют 9 человек, первую – 6 человек, 3 человека не имеют квалификационной категории.

Штатные единицы используются согласно штатному расписанию, сопоставлены с тарификационными списками педагогических работников, табелем учета рабочего времени (июнь 2016 года). Тарификационные списки учреждения подписаны заведующим МБДОУ, корректируются в течение года по мере вносимых изменений.

Обязанности по ведению кадрового делопроизводства, трудовых книжек в учреждении возложены на делопроизводителя Пупынину М.И. (приказ от 13.01.2016 № 6).

Трудовые отношения с работниками оформлены трудовыми договорами, заключение которых является обязательным условием при приеме на работу (статья 16 ТК РФ). На основании заключенных трудовых договоров изданы приказы о приеме на работу (статья 68 ТК РФ). В соответствии с данной статьей содержание приказа работодателя соответствует условиям заключенного трудового договора, приказ работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы (с указанием даты ознакомления).

Ежемесячно приказами по учреждению установлена доплата за совмещение должностей (профессий).

На все изменения условий труда с работниками заключены дополнительные соглашения к трудовому договору.

Следует отметить, что в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, заключенным с воспитателями, размер базового должностного оклада указан с поправочным коэффициентом численности контингента детей по списочному составу на дату тарификации.

На всех работников учреждения открыта «Личная карточка работника» по форме Т-2, утверждённая Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, непосредственно после оформления приказа о приеме на работу на всех сотрудников сформировано личное дело в соответствии с

приказом управления образования от 19.12.2013 № 2332 «Об утверждении Положения о порядке ведения личных дел работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Белгорода».

Сплошным методом проверено ведение трудовых книжек.

Ведение и хранение трудовых книжек в МБДОУ осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами – Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 и Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утверждённой Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69.

При проверке записей в трудовых книжках установлено, что у повара Разиньковой А.В. нет записей о переводе поваром постоянно (приказ от 06.08.2008 № 25), о переводе кухонным рабочим (приказ от 11.01.2009 № 28).

При внесении записи в трудовую книжку следует различать работу по должности (профессии), установленная запись: *«Принят на должность сторожа»*, *«Переведена на должность повара»*, *«Принят на должность дворника»* не корректна, правильной будет запись *«Принята сторожем»*, *«Переведена поваром»*, *«Принят дворником»*.

Заработная плата работникам начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени по форме 0504421, утверждённой приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н, приказов по учреждению в соответствии с нормативными документами, регламентирующими оплату труда.

В нарушение статьи 350 Трудового Кодекса Российской Федерации в таблице учета использования рабочего времени за июнь 2016 года неверно отражена продолжительность рабочего времени в неделю старшей медсестре Куприяновой В.М. – 40 часов, следовало 39 часов.

При проверке начисления заработной платы установлено, что оплата замены за временно отсутствующего работника согласно приказу учреждения от 20.06.2016 № 100 отдельным работникам (воспитателям) произведена ошибочно за счет неправильного применения поправочного коэффициента численности контингента детей по списочному составу на дату тарификации (01.01.2016). В результате этого переплата составила Шульженко Н.В. 424,37 руб., Ушаковой О.А. 65,36 руб., недоплата Андреевой М.П. 36,68 руб.

Курдюковой И.М. – воспитателем, согласно табелю учета использования рабочего времени отработано 7 рабочих дней за Коротееву Н.В., в приказе учреждения от 20.06.2016 № 100 проставлено 6 рабочих дней, недоплата составила 326,33 руб.(1 день).

На основании решения Совета депутатов города Белгорода от 24 июля 2014 года № 136 «Об утверждении Положения об оплате труда работников (кроме педагогических) муниципальных дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп на базе муниципальных образовательных

учреждений города Белгорода» предусмотрены стимулирующие выплаты за непрерывный стаж работы в образовательном учреждении. Приказом от 01.04.2010 № 27 Прокопьев С.В. принят на работу сторожем. По состоянию на 01.09.2015 непрерывный стаж работы в учреждении превышает 5 лет. Следовательно, Прокопьев С.В. имеет право на получение надбавки к базовому окладу в размере 20%. Сумма недоплаты за период с 01.09.2015 по 01.07.2016 составила 2316,76 руб.

Постановлением Правительства Белгородской области от 07.04.2014 № 134 – пп «Об утверждении методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников дошкольных образовательных организаций, обеспечивающих государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования», приказом по учреждению от 28.01.2016 № 23 «О выплатах стимулирующей части заработной платы педагогическим работникам» и на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат от 27.01.2016 № 7 педагогическим работникам установлены стимулирующие выплаты на период с 01.01.2016 по 31.08.2016.

По заключению специалистов испытательной лаборатории ЗАО «Клинский институт охраны и условий труда» ОЛС – комплект по результатам специальной оценки условий труда, проведенной в марте 2013 года, определены рабочие места с вредными и опасными условиями труда, к ним относятся только рабочие места поваров.

В нарушение решения Совета депутатов города Белгорода от 24.07.2014 № 136 «*Об утверждении Положения об оплате труда работников (кроме педагогических) муниципальных дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп на базе муниципальных общеобразовательных учреждений города Белгорода*» отдельным работникам учреждения необоснованно произведена оплата труда с применением 12% за неблагоприятные условия труда.

Плужниковой А.Н. – старшему воспитателю оплачено за 2 рабочих дня из расчета 112 % (приказ от 20.04.2016 № 66) и за 8 рабочих дней (приказ от 20.06.2016 № 100) за замещение отсутствующего делопроизводителя Пупыниной М.И., следовало 100%. Сумма переплаты составила 330,97 руб.

Долян С.К. – учителю – логопеду оплачено согласно приказу от 21.03.2016 № 50 за 11 рабочих дней и за 8 рабочих дней в апреле (приказ от 20.04.2016 № 66) за замещение отсутствующего делопроизводителя Пупыниной М.И., следовало 100%. Сумма переплаты составила 628,85 руб.

Коваленко Н.В. – кухонному рабочему приказом от 27.01.2016 № 21 «О применении стимулирующих и компенсационных выплат» с 01.01.2016 установлена ежемесячная стимулирующая выплата 12% базового должностного оклада за работу с неблагоприятными условиями труда. Сумма переплаты за период с ноября 2015 по январь 2016 составила 1429,76 руб. На момент проверки Коваленко Н.В. уволена (приказ от 19.01.2016 № 2-л).

Зуенко С.П., Разиньковой А.В. – поварам производилась оплата за выполнение работы кухонного рабочего (вакансия) с января по июнь 2016 года с применением 12% базового должностного оклада за работу с неблагоприятными условиями труда. Сумма переплаты Зуенко С.П. составила 1613,01 руб., Разиньковой А.В. 1887,37 руб. Проверена фактическая отработка рабочего времени сотрудниками и соответствие занимаемым должностям. Нарушений не установлено.

Итоги проверки:

1. При проверке правильности оформления личных дел и личных карточек работников нарушений не установлено.

2. В трудовой книжке Разиньковой А.В. нет записей о переводе поваром постоянно, о переводе кухонным рабочим.

3. В таблице учета рабочего времени неверно отражена продолжительность рабочего времени старшей медсестры.

4. В результате неправильного применения поправочного коэффициента численности контингента детей по списочному составу на дату тарификации (01.01.2016), необоснованной доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда переплата бюджетных средств за 2016 год составила 4949,93 руб. Указанную сумму следует пересчитать в соответствии с действующим законодательством.

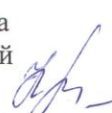
Рекомендации:

Руководителю учреждения Андреевой Г.Н. принять меры к устранению и в дальнейшем недопущению указанных нарушений.

Проинформировать службу анализа и контроля финансово – хозяйственной деятельности централизованной бухгалтерии управления образования администрации города Белгорода о проведенных мероприятиях по устранению нарушений до 20 июля 2016 года.

Бухгалтер 1 категории службы анализа
и контроля финансово – хозяйственной
деятельности ЦБ УО

Заведующий МБДОУ д/с № 39

 Н.В.Шумакова

 Г.Н.Андреева