Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального дошкольного автономного образовательного учреждения Черновский детский сад

(далее – МАДОУ Черновский детский сад)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 24 декабря 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 135 «План контрольных мероприятий на 2021 год» и от 26.10.2021г. №82 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 года по 31.10.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 15.11.2021 г. по 24.12.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Черновский детский сад (далее – МАДОУ Черновский детский сад, Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623822, Свердловская обл., Ирбитский район, с. Черновское, ул. 60лет Октября, д. 19,

тел.(34355)3-53-92, ИНН 6611006350, КПП 667601001, ОГРН 1026600881229.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2021 г. №280-ПА и зарегистрирован ИФНС России по Верх- Исетскому району г. Екатерибурга 07.05.2021 года.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0000779 от 25 июля 2013 года регистрационный № 17372 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 30906071030 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071030 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071030 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2020год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования (далее – Управление образования) от 30.12.2019 года № 317 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 128 человека, исполнено в объеме 124 человека, что составляет 96,9% от плана.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 2 человек, исполнено в объеме 2 человека, что составляет 100 % от плана.

- «Присмотр и уход» в объеме 126 человека, исполнено в объеме 122 человека, что составляет 96,8 % от плана.

На выполнение муниципального задания Учреждению предоставлена субсидия Соглашением 30.12.2019 года № 9 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 13 573 447 руб., с изменениями от 29.01.2020 года, от 26.02.2020 года, от 25.03.2020 года, от 27.05.2020 года, от 25.06.2020 года, от 28.10.2020 года, от 25.11.2020 года. На 31.12.2020 года субсидия составила 14 919 643,23 руб., в том числе местный бюджет 4 991 996,23 руб., областной бюджет 9 927 647 руб. Субсидия израсходована в сумме 14 717 048,57 руб. или на 98,6 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашением от 30.12.2019 года № 9/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 15 000 руб. На 31.12.2020 года субсидия составила 26 421,83 руб.

- Соглашением от 30.12.2019 года № 9/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 50 000 руб. Субсидия израсходована: Договор №8 от 23.03.2020 г. ООО СК «Лидер» на сумму 40 000 руб., Договор №17/20 от 15.06.2020 г. ООО «Стройинвестпроек» на сумму 10 000 руб.

- Соглашением от 29.05.2020 года № 9/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на закупку товаров, работ, услуг выделенных из резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 5 035 руб. Субсидия израсходована на приобретение моющих, чистящих средств (жидкое мыло, део-хлор, антисептик) Договор от 11.06.2020 года №2 Черновское потребительское общество.

- Соглашением от 25.06.2020 года № 9/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 320 000 руб. Субсидия израсходована на документацию по капитальному ремонту, Договор от 25.12.2020 года № 805-9941/1 АО «Уралгражданпроект», акт выполненных работ № 335 от 25.12.2020 года.

- Соглашением от 26.08.2020 года № 9/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 31 650   руб. Субсидия израсходована на приобретение моющих, чистящих средств, договор от 07.09.2020 года №20/1209 ООО «Спутник Урал».

- Соглашением от 16.12.2020 года № 9/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 99 200   руб. Субсидия израсходована на дезинфицирующие средства (кожный антисептик) договор от 18.12.2020 года №ЕК-2014868 АО ПТП «Медтехника».

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1 333 590 руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 1 329 624,19 руб. или 99,7 % к планируемым.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования от 28.12.2020 года № 128 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 119 человек, исполнено за третий квартал 2021 года в объеме 119 человек.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 4 человек, исполнено в объеме 4 человека, что составляет 100 % от плана.

- «Присмотр и уход» в объеме 115 человек, исполнено за третий квартал 2021 года в объеме 115 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 28.12.2020 года № 9 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 16 349 595 руб., с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021года, от 24.03.2021 года, от 15.04.2021 года, от 26.05.2021года, от 25.08.2021года, от 27.09.2021 года. На 31.10.2021 года субсидия составила 17 138 517,90 руб., в том числе местный бюджет 4 354 218,38 руб., областной бюджет 8 873 453,27 руб. Субсидия израсходована в сумме 13 227 971,65 руб. или 77,18 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 28.12.2020 года № 9/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 651 357 руб., с изменениями от 15.02.2021 года, от 15.04.2021года, от 26.05.2021 года. На 31.10.2021 года субсидия составила 624 144,10 руб.

- Соглашением от 28.12.2020 года № 9/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» установку программно-аппаратного средства криптозащиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65 000 руб. Субсидия израсходована на приобретение программы криптографической защиты информации и комплект компьютерной техники, договор от 27.01.2021 года №234 ООО «Тетроникс Сервис» в сумме 20 520 руб., договор от 05.02.2021 года №296 ООО «Терминал-Сервис» в сумме 44 480 руб.

- Соглашением от 24.02.2021 года № 9/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб. Субсидия израсходована, заключен договор №291 от 11.05.2021 года с ИРО ВДПО.

- Соглашением от 24.03.2021 года № 9/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на капитальный ремонт пожарного водоема в сумме 493 984 руб., субсидия израсходована, заключен Договор от 25.05.2021 года с ИП Чусовитин С.А.

- Соглашением от 27.09.2021 года № 9/10 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений в сумме 20 000 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1 863 000 руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.10.2021 года составили 1 186 710,40 руб. или 63,7 % к планируемым.

Расхождений между данными отраженными в отчете за 2020 год с данными бухгалтерского учета не установлено.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

Денежные средства подотчет не выдавались.

Планами финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 годы расходы на командировочные расходы не предусмотрены.

Проверка начисления и выплаты заработной платы:

Заработная плата работников учреждения в проверяемом периоде начисляется согласно «Положения об оплате труда работников в МАДОУ Черновский детский сад (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 01.03.2019 года № 35/1-ОД (с изменениями утвержденными Приказами от 25.08.2020 года № 114, от 19.10.2021 года №147-ОД). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно главы 10 «Положения об оплате труда».

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2020 года утверждена приказом от 09.01.2020 года №19-ОД и составила 36,54 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 3 единицы, педагогические работники 11,65 единиц, учебно-вспомогательный персонал 7,64 единицы, прочий персонал 2,5 единицы, обслуживающий персонал 11,75 единиц. За проверяемый период штатная численность увеличилась на 2,5 ставки педагогического персонала и на 2 ставки учебно-вспомогательного персонала на 31.10.2021 года штатная численность работников учреждения утверждена приказом от 20.08.2021 года 114-ОД и составила 41,04 штатных единицы.

Фонд оплаты труда за 2020 год составил 13 390 934,93 руб., на 31.10.2021 года утвержден в сумме 15 161 610 руб.

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2020г. согласно Постановления от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

- с 01.10.2020г. согласно Постановления Правительства Свердловской области от 02.04.2014 года № 278-ПП «Об утверждении порядков расчета объемов (размеров) субвенций, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (далее – Постановление № 278-ПП) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3%.

- с 01.10.2021 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 30.09.2021 года № 652 ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2021 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,7 %.

- с 01.10.2021г. согласно Постановления № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.07.2013 года № 063-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 24.10.2016г. №27, от 30.12.2016г.№38, от 23.01.2017г. № 3).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за период с 01.01.2021года по 31.10.2021года установлено:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МАДОУ Черновский детский сад, утвержденными Приказом от 04.12.2020г. №147 не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож». При начислении заработной платы норма часов применяется для учетного периода – год, но учет отработанных часов за год не ведется.

2. п. 4.13 «Правил внутреннего трудового распорядка» для работников категории «сторож» установлено время перерыва для отдыха и питания продолжительностью 30 минут, которое в нарушение  [статьи 108](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового кодекса РФ включено в количество отработанного времени для начисления заработной платы.

3. Не верно рассчитывается стоимость часа работы сторожей. Расчет производится из расчета минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), а не из размера ставки (оклада). В стоимость часа работы при оплате за временно отсутствующего работника включается доплата до МРОТ, что является нарушением абз.11 статьи 133.1 Трудового Кодекса РФ. За период с 01.02.2021г. по 31.10.2021г. переплата составила 13032,05 руб., недоплата 18433,93 руб., в том числе по работникам:

- Сайфулин Р.В.: недоплата: февраль 490,81 руб., март 1549,43 руб., апрель 552,85 руб., май 2121,03 руб., июнь 1180,21руб., июль 319,49 руб., сентябрь 235,83 руб., октябрь 287,28 руб., итого недоплата составила 6736,51 руб. Переплата в августе 7691,49 руб.

- Сайфулина Л.Н.: недоплата: февраль 244,36 руб., март 850,83 руб., апрель 85,79 руб., май 1877,43 руб., июнь 908,76руб., июль 175,07 руб., август 204,87 руб., октябрь 45,36 руб., итого недоплата составила 4392,47 руб. Переплата за сентябрь 1139,98 руб.

- Моденов А.Я.: недоплата: февраль 842,51 руб., март 1456,45 руб., апрель 823,95 руб., май 211,94 руб., июнь 1289,48 руб., август 102,07 руб., сентябрь 677,56 руб., итого недоплата составила 7304,95 руб. Переплата за июль 27,73 руб., октябрь 202,19 руб., итого переплата составила 229,92 руб.

- Шевелев В.А. переплата: июль 1289,48 руб., август 1492,22 руб., сентябрь 1188,96 руб., итого переплата составила 3970,66 руб.

Расчет Приложение №1.

4. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922

(ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при расчете отпускных не производится повышение выплат, учитываемых при определении среднего заработка в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени.

5. В январе 2021 года не предоставляется возможным проверить правильность начисления заработной платы у сторожей, так как:

- согласно приказа от 11.01.2021 года №2 с работником Антроповым В.М. по ставке сторож был расторгнут срочный трудовой договор от 08.06.2020 года №7 с 11.01.2021 года. В графике сменности сторожей за январь 2021 года утвержденный заведующей Прытковой Н.В. от 30.12.2019году у Антропова В.М. стоят рабочие смены 12.01.2021 г.,13.01.2021г., 14.01.2021г. и 31.01.2021года. Согласно табеля учета рабочего времени Антропов В.М. отработал с 01.01.2021г. по 13.01.2021г. Даты работы по приказу, графику работы и табелю учета использованного времени не совпадают. По графику работы количество часов составляет 91, из которых 32 ночных часа и 48 часов праздничных. Бухгалтером произведен расчет за 91 час работы, из которых за 63 часа праздничных из расчета МРОТ 12792 руб., хотя в табеле учета рабочего времени часы работы за 31 января 2021 года отсутствуют, а отработанные дни с 01.01.2021 года по 13.01.2021 года не совпадают с графиком сменности. Излишне начислено за 15 праздничных часов с учетом уральского коэффициента в сумме 2851,20руб.

- по графику сменности сторожей за январь 2021 года у сторожа Сайфулина Р.В. отработано 106 часов, по табелю учета рабочего времени 116 часов. В ведомости начисления зарплаты сотрудникам 109,44 часа.

- согласно приказа от 03.01.2021 года №1-к «О совмещении должностей» на время предоставления Сайфулину Р.В. ежегодного оплачиваемого отпуска, принят Шевелев В.А. на 1 ставку, в графике сменности сторожей за январь 2021 года такой сотрудник отсутствует. По табелю учета рабочего времени Шевелевым В.А. отработано 82 часа.

6. В нарушение главы 10 «Выплаты стимулирующего характера» «Положения об оплате труда» не верно исчислена часть начисления стимулирующей выплаты «выплата за стаж в процентном отношении от должностного оклада». Согласно Приказа от 21.01.2021 года № 27-ОД «Об установлении должностного оклада» установлены новые оклады. За период с 01.01.2021 года по 31.08.2021 года при расчете стимулирующей выплаты «выплата за стаж» применены оклады установленные Приказом от 26.10.2020 года. № 141-ОД «Об установлении должностного оклада», недоплата по сотрудникам составила 7146,12 руб. Переплата по сотрудникам составила 2048,83 руб. (расчет в Приложении №2).

7. Приказом от 20.08.2021 года № 113-ОД «О распределении нагрузки» нагрузка педагога – психолога Мильковой Л.Н. установлена 0,1 ставки, фактически в сентябре и октябре начислено за 0,2 ставки. Приказом от 20.08.2021 года № 118-ОД «Об установлении стимулирующей надбавки за стаж непрерывной работы, выслугу лет» Мильковой Л.Н. не назначена выплата за стаж в процентном отношении от должностного оклада, фактически в сентябре и октябре выплата начислена в размере 12%. Переплата с учетом уральского коэффициента составила 1264,98 руб. (Приложение №3).

8. Приказом от 20.08.2021года № 118-ОД «Об установлении стимулирующей надбавки за стаж непрерывной работы, выслугу лет» установлены проценты к должностному окладу. Приказом от 27.09.2021г. № 138-ОД «О стимулирующих» для расчета стимулирующей части за стаж указаны проценты, которые не соответствуют ранее установленным в Приказе № 118-ОД по должностям: заведующая хозяйством, техник-электрик, сторож, младший воспитатель, кастелянша. Кроме того, по должностям: электрик, педагог – дефектолог, грузчик, бухгалтер размер надбавки за стаж Приказом № 118-од не установлен. Таким образом, недоплата составила с учетом уральского коэффициента 7156,14 руб., переплата составила с учетом уральского коэффициента 8071,11 руб. (Приложение №3)

9. В сентябре и октябре 2021 года расчет стимулирующей надбавки за стаж по должностям: воспитатель, делопроизводитель, инструктор по физкультуре, повар произведен из расчета не утвержденного оклада на данный период времени. Недоплата составила с учетом уральского коэффициента 375,05 руб., переплата с учетом уральского коэффициента 667,31 руб. (Приложение №3)

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества: планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 867 214,57руб., в том числе на потребление электроэнергии 328 161руб., теплоснабжение 286 453 руб., обращение ТКО 13 929,27 руб., водоснабжение 20 755 руб., вывоз жидких бытовых отходов 35 565 руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 182 351,30 руб. Все услуги оказаны в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору№ 119 о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 05.10.2006 года здание детского сада площадью 1122,1 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Черновское, ул. 60 лет Октября, д.19; Балансовая стоимость 9 419 626,56 руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АЖ 217931 от 13.01.2014 года, акт приема передачи основных средств от 05.10.2006г.

Постановлением главы Ирбитского муниципального образования № 441-ПГ от 02.12.2010 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МАДОУ Черновский детский сад земельного участка, под здание детского сада» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район, с. Черновское, ул. 60 лет Октября, д.19; 5789 кв. м., под кадастровым номером 66:11:3401002:70, свидетельство о государственной регистрации права № 66АЖ 217932 от 13.01.2014 года. Кадастровая стоимость 5 550 213,39 руб.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 19.07.2013 года № 435-ПА «О закреплении за МАДОУ Черновский детский сад особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 312 119,49 руб. Всего на балансе учреждения на 31.10.2021года по счету 101.20, числится особо ценного движимого имущества на сумму 437 819,49 руб., и по счету 21.20 числится особо ценного движимого имущества на сумму 121 363 руб.

На 01.01.2020 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 10 510 348,97 руб., за проверяемый период по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» поступило объектов имущества на сумму 266 057 руб.

По вопросу полноты оприходования и списания материальных запасов и продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания по форме 0504202 и накопительной ведомости по расходу продуктов питания [форме 0504038](consultantplus://offline/ref=3BA7B3D92CD503900219A7E1C0085D1C77245F9CFD1475E9D5D9FBEBAF8001889A77D27E3A724835C7xEF). и «Акта списания материальных запасов» по форме 0504230.

В ходе проверки установлено, что приход продуктов в бухгалтерском учете осуществляется не своевременно, в результате чего на конец отчетного периода (месяц) количество продуктов в оборотной ведомости отражено на минус. Так, на 01.02.2021г.: манная крупа 2,57 кг., свекла 5,99 кг., на 01.04.2021г.: огурцы 3,48 кг., повидло 1,77 кг., на 01.05.2021г.: крупа манна 1,21 кг., на 01.06.2021г.: масло растительное 4,52 кг., на 01.07.2021г.: рис 2,252 кг., масло растительное 4,52 кг., бананы 9,96 кг., молоко сгущенное 1,5 кг.

В нарушение раздела 15 Учетной политики МАДОУ «Черновский детский сад», утвержденной Приказом от 29.12.2018г. № 101-од с изменениями от 09.01.2020г. Приказ № 1-од, списание продуктов питания производится не по средней стоимости. Так, в октябре месяце при средней цене «фарш говяжий» 214,46 руб. за 1 кг. списано 29,79 кг. фарша на сумму 12511,80 руб. по цене 420 руб. за 1 кг., в результате на конец отчетного периода 01.11.2021 года на остатке числится 15,494 кг. фарша на сумму с минусом 2799,84 руб.

На 01.11.2021 года на балансе учреждения числятся продукты по нереально завышенной стоимости: при нулевом количестве «бананов» на остатке сумма составляет 2393,07 руб.,при нулевом количестве йогурта на остатке сумма 1093,40 руб., 50 грамм булочек на сумму 607,56 руб., 674 грамма гороха на сумму 704,02 руб., 183 грамма дрожжей на сумму 3777,46 руб., 2,37 кг. капусты на сумму 7025,80 руб., 4 грамма яблок на сумму 2510,31 руб.

Предыдущее контрольное мероприятие проводилось за период 01.01.2017года по 30.04.2018 года «Акт ревизии финансово- хозяйственной деятельности МАДОУ Черновский детский сад» от 22 июня 2018 года, выявленные нарушения устранены и в ходе данного контрольного мероприятия не установлены.

Информация по результатам контрольного мероприятия:

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в МАДОУ Черновский детский сад установлены иные нарушения:

1. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МАДОУ Черновский детский сад не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение [статьи 108](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ «Перерывы для отдыха и питания» в «Правилах внутреннего трудового распорядка» для работников МАДОУ Черновский детский сад выделено время перерыва для отдыха и питания продолжительностью 30 минут, которое включено в рабочее время.
3. Не верно рассчитывается стоимость часа сторожей (расчет производится из расчета МРОТ, а не из расчета размера ставки (оклада). В стоимость часа работы при оплате за временно отсутствующего работника включается доплата до МРОТ, что является нарушением абз.11 статьи 133.1 Трудового Кодекса РФ.
4. Нарушения по заработной плате за период с 01.01.2021г. по 31.10.2021 года с учетом уральского коэффициента составили: недоплата 33111,24руб., переплата 27935,48 руб.
5. Количество рабочих дней сторожей согласно приказов, графиков работы и табелей учета рабочего времени разное.
6. Размеры окладов, размеры надбавок за стаж, установленные приказами не соответствуют размерам, по которым фактически производится начисление заработной платы.
7. В оборотных ведомостях по продуктам питания на конец отчетного периода отражены не реальные остатки по продуктам, завышенные цены, списание продуктов производится не по средней цене. Контроль за списанием продуктов со стороны главного бухгалтера отсутствует.