

**Информация
о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МБДОУ № 63	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 63	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	21.11.2018	21.11.2018
Окончание	21.12.2018	21.12.2018
Проверяемый период	01.01.2017 - 30.09.2018	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	26.12.2018	7
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	33 384,00	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

1.1.1. Установлены необоснованные расходы в сумме 68,5 тыс.руб. на оплату труда заведующего МБДОУ № 63 в период с сентября 2017г. по сентябрь 2018г, в том числе в несоблюдение Положения об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа, утвержденного постановлениями Администрации МГО от 27.09.2010г. № 2273, от 28.12.2017г. № 6504 (пунктов 64, 59 соответственно), статьи 5 трудового договора с заведующим МБДОУ № 63 от 22.11.2010г. № 141 допущено начисление надбавок стимулирующего характера в размере, превышающем уровень установленных ежемесячных надбавок стимулирующего характера (за стаж работы, за интенсивность, за наличие филиала). Дополнительные соглашения от 01.09.2017г. б/н, от 04.04.2018г. б/н к трудовому договору от 22.11.2010г. № 141 (в которых установлена редакция статьи 5 трудового договора от 22.11.2010г. № 141) не были представлены к проверке заведующим МБДОУ № 63 (предоставлены МКУ МГО «Образование»).

1.1.2. Необоснованные расходы на оплату труда заведующего МБДОУ № 63 в сумме 2,3 тыс.руб. по причине излишнего начисления уральского коэффициента на сумму установленной премии за 3 квартал 2017 года.

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

1.2.1. В несоблюдение пп. 165-167 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н допущено неверное формирование счетов 502.01 «Принятые обязательства», 502.02 «Принятые денежные обязательства» за 2017 год, 9 месяцев 2018 года, в связи с чем при составлении Отчета об обязательствах учреждения (форма 0503738) за 2017 год, 9 месяцев 2018 года несоответствие составило более 1000 тыс.руб., допущено несоблюдение п. 48 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н и искажение более чем 10% ряда показателей.

1.2.2. В несоблюдение п. 310 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н допущено принятие в 2017 году к бюджетному учету обязательств 2015 года в сумме 75,8 тыс.руб., которые не числятся в составе кредиторской задолженности на 01.01.2017г., что обусловило несоблюдение п. 19 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н при составлении Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на 01 января 2018г. и искажение более чем на 10% ряда показателей.

1.2.3. В несоблюдение п. 381 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н по состоянию на 01.01.2017г. отсутствовал учет переданного в возмездное пользование (аренду) нежилого помещения площадью 84,4 кв. м стоимостью 655,2 тыс.руб. в здании по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1, закрепленном за МБДОУ № 63 в оперативное управление, в связи с чем допущено несоблюдение п. 21 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503730) на 01 января 2018г. и искажение более чем на 10% ряда показателей.

1.2.4. В несоблюдение п.37 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н имущество стоимостью 60,5 тыс.руб., отнесенное к категории особо ценного движимого имущества согласно постановлению Администрации МГО от 14.12.2011г. № 8127, по состоянию на 01.01.2017г., 01.01.2018г. числится как иное движимое имущество на счете 101.30 «Основные средства- иное движимое имущество учреждения», что обусловило искажение более чем 10% ряда показателей в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на 01 января 2018г.

1.2.5. В несоблюдение п. 36 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, на балансовом учете в составе недвижимого имущества при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления согласно ст. 131 ГК РФ числится объект «овощехранилище» по адресу п. Тургояк, ул. Ивановская, 13 балансовой стоимостью 2224,3 тыс.руб., объект незавершенного строительства. Документальные сведения о наличии права муниципальной собственности на данный объект отсутствуют (к проверке не представлены).

1.2.6. В несоблюдение п. 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н объекты

47,8 тыс.руб. числятся как производственный и хозяйственный инвентарь.

- 1.2.7. В несоблюдение пп.50, 373 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н на 01.01.2018г. на счете 101.00 «Основные средства» числится имущество стоимостью менее 3000 рублей общей стоимостью 87,9 тыс.руб.
- 1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности
 - 1.3.1. В несоблюдение п.4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. № 3181, решение об отнесении имущества стоимостью 248,9 тыс.руб. к категории особо ценного движимого имущества, которое числится на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество», не оформлено постановлением Администрации МГО.
 - 1.3.2. В несоблюдение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, п. 87 Устава МБДОУ № 63 не закреплено в оперативное управление имущество общей стоимостью 978,4 тыс.руб. в количестве 93 ед. (свыше 3000 рублей), в том числе имущество, поставленное на учет в 2014-2017 гг.
 - 1.3.3. В несоблюдение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. №6, п. 87 Устава МБДОУ № 63 имущество стоимостью 36,7 тыс.руб., не закрепленное за МБДОУ № 63 на праве оперативного управления, передано МБДОУ № 58 при отсутствии постановлений Администрации МГО о закреплении в оперативное управление, об изъятии из оперативного управления.

2. Иные нарушения и недостатки:

- 2.1. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика МБДОУ № 63 не приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете.
- 2.2. В несоблюдение п. 11 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н представленные к проверке журналы операций не сброшюрованы в соответствии с установленными требованиями.
- 2.3. В несоблюдение пп. 4, 43 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504: МБДОУ № 63 не разработано Положение об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работников МБДОУ № 63, не разработаны конкретные показатели по видам надбавок стимулирующего характера и критерии их оценки по каждой должности, в том числе по оценке эффективности труда, которые, в соответствии с требованиями, должны быть утверждены локальным актом Учреждения и согласованы с МКУ МГО «Образование».
- 2.4. В несоблюдение Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, п. 87 Устава МБДОУ № 63 не закреплены за Учреждением на праве оперативного управления и отсутствуют в учете Учреждения как отдельные инвентарные объекты согласно п. 45 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, два объекта недвижимости, в том числе одноэтажное металлическое нежилое строение, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0309004:209 по адресу г. Миасс, п. Тургояк, ул. Ивановская, 13, двухэтажное кирпичное здание хозяйственного блока, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0400006:58 по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1. Стоимость объектов не определена.
- 2.5. В Учетной политике МБДОУ № 63 не установлено основание для принятия к учету имущества, по критериям относящегося к категории особо ценного движимого имущества в соответствии с п.2 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. № 3181.
- 2.6. Отсутствуют (к проверке не представлены) документы о передаче на балансовый учет МБДОУ № 65 земельных участков 74:34:0400006:58, 74:34:0309004:209, предоставленных МБДОУ № 63 в постоянное (бессрочное) пользование.
- 2.7. В несоблюдение п. 34 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н операции по принятию к учету материальных запасов на счет 105.00 «Материальные запасы» оформлены минуя счет 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».
- 2.8. В несоблюдение п. 29 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 не приняты меры по проведению специальной оценки условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».
- 2.9. В несоблюдение рекомендаций по составлению тарификационного списка преподавателей и других работников, указанных в приложении 4 Письма Минобрнауки РФ №20-58-19620-5 от 16.01.2001г. в тарификационном списке МБДОУ № 63 указаны не все работники, выполняющие в учреждении педагогическую работу на 01.09.2017г., в том числе выполняющие педагогическую работу помимо основной работы на условиях внутреннего совместительства.
- 2.10. В проверяемый период допущено начисление работникам надбавок виды которых не установлены

«Образование», утвержденным постановлениями Администрации МГО от 27.09.2010г. № 2273, от 28.12.2017г. № 6504, в том числе надбавки воспитателям по доведению заработной платы до уровня средней заработной платы. Правомерность и регламентированность данной надбавки не отражена в локальных актах Учреждения, в том числе в Коллективном договоре МБДОУ № 63.

- 2.11. Имеет место случай начисления заработной платы работнику не в соответствии с количеством отработанного времени согласно табелю учета рабочего времени.

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	27.12.2018, 27.12.2018	№ 41, № 41/1
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено:
Заведующему МБДОУ № 63:

1. Начисление заработной платы заведующему учреждением осуществлять в строгом соответствии с условиями оплаты труда, установленными трудовым договором согласно п. 59 Положения "Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО "Образование", утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок - постоянно
2. Формирование счетов 502.01 «Принятые обязательства», 502.02 «Принятые денежные обязательства» осуществлять в соответствии с пп. 165-167 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н. Обеспечить формирование Отчета об обязательствах учреждения (форма 0503738) за 2018 год в соответствии с п. 48 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н в срок до 08.02.2019г.
3. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществлять в соответствии с п. 310 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н., не допускать искажения бухгалтерской отчетности в срок - постоянно
4. Бухгалтерский учет имущества, переданного учреждением в возмездное или безвозмездное пользование осуществлять в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок - постоянно
5. Бухгалтерский учет имущества стоимостью 60,5 тыс.руб., отнесенного к категории особо ценного движимого имущества согласно постановлению Администрации МГО от 14.12.2011г. № 8127, привести в соответствии п.37 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 08.02.2019г.
6. Совместно с Собственником имущества согласно Уставу учреждения принять меры по решению вопроса о праве на объект недвижимости "овощехранилище" по адресу п. Тургояк, ул. Ивановская, 13., обеспечить бухгалтерский учет недвижимого имущества в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 08.02.2019г.
7. Бухгалтерский учет объектов основных средств из разряда машин и оборудования согласно ОКОФ ОК 013-2014 общей стоимостью 47,8 тыс.руб. привести в соответствие п. 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 08.02.2019г.
8. Бухгалтерский учет основных средств стоимостью 87,9 тыс.руб. (менее 3000 рублей) привести в соответствие п. 50, п. 373 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 08.02.2019г.
9. В соответствии с п. 4 Положения «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденного постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. № 3181 оформить постановление Администрации МГО об отнесении имущества стоимостью 248,9 тыс.руб. на счете 101.20 к категории особо ценного движимого имущества в срок до 08.02.2019г.
10. Обеспечить закрепление в оперативное управление имущества общей стоимостью 978,4 тыс.руб. согласно указанному в акте ревизии перечню в соответствии с Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, п. 87 Устава учреждения в срок до 08.02.2019г.
11. Передачу имущества осуществлять в порядке, установленном Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 в срок - постоянно
12. Учетную политику учреждения согласно ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» привести в соответствие с законодательством РФ о бухгалтерском учете в срок до 08.02.2019г.

Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок - постоянно

14. Разработать Положение об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работников МБДОУ № 63, конкретные показатели по видам надбавок стимулирующего характера и критерии их оценки по каждой должности, в том числе по оценке эффективности труда и согласовать в соответствии с требованиями Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 08.02.2019г.
15. Принять меры к закреплению в оперативное управление объектов недвижимости, в том числе одноэтажное металлическое нежилое строение, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0309004:209 по адресу г. Миасс, п. Тургойак, ул. Ивановская, 13, двухэтажное кирпичное здание хозяйственного блока, отдельно стоящее на земельном участке 74:34:0400006:58 по адресу г. Миасс, ул. Молодежная, 1 в соответствии с Положением «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, п. 87 Устава учреждения в срок до 08.02.2019г.
16. В Учетной политике учреждения установить порядок принятия к учету имущества, по критериям относящегося к категории особо ценного движимого имущества, в соответствии с Положением «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Миасского городского округа», утвержденным постановлением Администрации МГО от 17.06.2011г. № 3181 в срок до 08.02.2019г.
17. Принять меры к документальному оформлению передачи на балансовый учет земельных участков 74:34:0400006:58, 74:34:0309004:209, предоставленных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование в срок до 08.02.2019г.
18. Принятие к учету материальных запасов на счет 105.00 «Материальные запасы» осуществлять в соответствии с п. 34 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н в срок - постоянно
19. Принять меры к проведению специальной оценки условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в соответствии с п. 29 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 08.02.2019г.
20. Тарификационные списки педагогических и других работников учреждения оформлять согласно требованиям Письма Минобрнауки РФ №20-58-19620-5 от 16.01.2001г., других нормативных документов в срок - постоянно
21. Установление работникам учреждения надбавок компенсационного и стимулирующего характера осуществлять на основании Положения «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в соответствии с Коллективным договором в срок - постоянно
22. Обеспечить правильное начисление заработной платы заведующему и работникам учреждения в срок - постоянно
23. Начисление заработной платы работникам учреждения осуществлять в соответствии с условиями трудового договора на основании табеля учета рабочего времени в срок - постоянно
24. Провести служебное расследование и решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в срок до 08.02.2019г.

Директору МКУ МГО «Образование»:

25. Провести служебное расследование по вопросу начисления заведующему МБДОУ № 63 надбавок стимулирующего характера за период с сентября 2017г. по сентябрь 2018г. в размере 68,5 тыс.руб., превышающем уровень установленных ежемесячных выплат стимулирующего характера согласно условиям трудового договора и принять решение о возмещении излишне выплаченной суммы в срок до 08.02.2019г.
26. Осуществить контроль за разработкой МБДОУ № 63 Положения об оплате труда и выплатах стимулирующего характера работников МБДОУ № 63, конкретных показателей по видам надбавок стимулирующего характера и критериям их оценки по каждой должности, в том числе по оценке эффективности труда, которые, в соответствии с требованиями п. 4, п. 43 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504, должны быть согласованы с МКУ МГО «Образование» в срок до 08.02.2019г.
27. Осуществлять контроль за соблюдением ст. 67 ТК РФ при оформлении трудовых договоров с руководителями муниципальных образовательных учреждений и дополнительных соглашений к ним в двух экземплярах, один из которых вручать руководителю под роспись в срок - постоянно
28. Осуществлять контроль за составлением тарификационных списков педагогических и других работников образовательных учреждений в соответствии с Письмом Минобрнауки РФ № 20-58-19620-5 от 16.01.2001г.,

29. Провести служебное расследование и дать оценку фактам замещения на условиях внутреннего совместительства должностей воспитателя и младшего воспитателя работниками МБДОУ № 63: главным бухгалтером- должности младшего воспитателя (0,5 ставки), делопроизводителем - должности воспитателя (0,5 ставки), в отсутствие которого по причине болезни, или отпуска, данная ставка не замещается другими воспитателями и принять решение по необходимости оптимизации штатного расписания МБДОУ № 63 в срок до 08.02.2019г.
30. Провести служебное расследование и решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в срок до 08.02.2019г.
31. Принять решение о депремировании заведующего МБДОУ № 63 на основании п. 77 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 08.02.2019г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	26.12.2018	528
Судебный участок № 2	26.12.2018	528/1

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru

Исполнитель

04 февраля 2019 года



Мальчикова Екатерина Владимировна

Утверждено
министром