

## Акт финансового контроля

г. Рыльск

03.04.2015

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области на 2015 год, утвержденным Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 28.11.2014 № 1063, на основании постановления Администрации Рыльского района Курской области от 03.03.2015 № 231 «О назначении камеральной проверки», начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области О.В. Семенюк проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств за период с 01 января 2014 года по 28 февраля 2015 года в соответствии с утвержденной программой по вопросу:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда.

Проверка начата 12.03.2015г., окончена 26.03.2015г.

Полное наименование бюджетного образовательного учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 «Боровичок» общеразвивающего вида. Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок».

Место нахождения учреждения: 307373, Курская область, город Рыльск, улица Автозаводская, 9.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 09.01.2003 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Курской области, присвоен ИНН 4620006666, КПП 462001001.

Сведения об образовательном учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600748920 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001750336 от 02.07.2013).

МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность образовательное учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного приказом Управления по образованию Администрации Рыльского района Курской области от 26 октября 2011 №1-249 (далее – Устав). Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Комитетом образования и науки Курской области 14.12.2011 № 796.

Образовательное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «Об образовании» и другими Федеральными

законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Рыльский район» Курской области.

Учредителем МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» является управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области.

Организационно - правовая форма – бюджетное учреждение.

МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» создано в целях реализации основных программ и задач дошкольного образования.

Учетная политика МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» утверждена приказом учреждения от 29.12.2011 № 126.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам образовательным учреждением осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания и собственных доходов учреждения.

МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 20446X17180 (открыт в УФК по Курской области 20.12.2011);
- 2) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 21446X17180 (открыт в УФК по Курской области 20.12.2011);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность образовательного учреждения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» Штоколова Татьяна Геннадьевна с 25.06.2013г. по настоящее время.

Правом второй подписи наделена Дерюгина Наталья Алексеевна - главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Рыльского района Курской области» с 04.07.2011г. по настоящее время.

Бухгалтерский учет в соответствии с договором от 25.06.2013 № 34/1, осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Рыльского района Курской области, в лице ведущего бухгалтера Л.И. Маленкова с 19.05.2013г. по настоящее время.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на 2015 год МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 4365760,00 рублей и 4265532,36 рублей. В течение 2014 года, на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях), в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» были внесены изменения и сумма средств, предусмотренная на выплату заработной платы составила 4 794 537,49 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2015 года МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» в 2014 году на выплату заработной платы работникам израсходовало 4793317,55 рублей. Остаток неиспользованных средств составил 1219,94 рублей.

По состоянию на 01 марта 2015 года расходы учреждения на выплату заработной платы работникам составляют 510486,78 рублей. Остаток неиспользованных средств составляет 3755045,58 рублей.

Фактические расходы за 2014 год составляют 4793317,55 рублей, за 2015 год – 777492,25 рубля.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок», утвержденным приказом учреждения от 02.09.2013 № 114, а также в соответствии со штатным расписанием и приказами заведующей учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении квалификационных уровней, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Выплаты стимулирующего характера выплачивались в соответствии с положением о выплатах стимулирующего характера работникам МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» общеразвивающего вида, утвержденным приказом учреждения от 02.09.2013 № 113.

Выплаты производились по ведомостям и перечислением на банковские карточки работников.

На 01.09.2013 заведующей МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» согласно приказа от 02.09.2013 № 115 утверждено штатное расписание в количестве 32,3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 283647,33 руб.

На 01.02.2014 в штатное расписание по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок», в связи с установлением повышающего коэффициента работнику учреждения, были внесены изменения и фонд оплаты труда составил 283811,61 руб.

На 15.10.2014 в штатное расписание по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» была введена 1 ставка логопеда, а также были внесены изменения в связи с установлением повышающих коэффициентов педагогическим работникам учреждения. Количество штатных единиц составило 33,3, а фонд оплаты труда - 323329,31 руб.

На 01.01.2015 в штатное расписание по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок», в связи с установлением повышающего коэффициента работнику учреждения, были внесены изменения и фонд оплаты труда составил 323534,27 руб.

На 02.03.2015 в штатное расписание по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» была введена 0,5 ставки электрика. Количество штатных единиц составило 33,8, а фонд оплаты труда - 326132,98 руб.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» выявлено следующее:

1. В отношении заведующей Штоколовой Т. Г.:

- согласно приказа по управлению по образованию Администрации Рыльского района Курской области от 14.08.2014 № 1-254 «Об установлении ежемесячной выплаты стимулирующего характера за июль 2014 года руководителям бюджетных и казенных образовательных учреждений Рыльского района Курской области» Штоколовой Т. Г. была установлена и выплачена выплата стимулирующего характера по итогам работы за июль 2014 года в сумме 5344 рубля. Согласно табеля учета рабочего времени за июль месяц 2014 года у руководителя учреждения нет фактически отработанных часов дающих право на установление указанной выплаты стимулирующего характера.

2. В отношении педагогических работников:

Литвиновой Т.Б., Бесединой О.В., Худушиной Т. Н.:

- согласно приказов по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» от 25.04.2014 № 1-51, от 26.05.2014 № 1-78 «О выплате премии педработникам» воспитателю Литвиновой Т.Б. была выплачена премия за сложность, напряженность, высокое качество труда за апрель 2014 года в сумме 1500 рублей, за май 2014 года в сумме 4500 рублей. Согласно табелей учета рабочего времени за соответствующие месяцы у Литвиновой Т.Б. нет фактически отработанных часов дающих право на данные выплаты.

- согласно приказа по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» от 22.12.2014 № 1-229 «О выплате премии педработникам» воспитателю Литвиновой Т.Б. установлена сумма премии за сложность, напряженность, высокое качество труда за декабрь 2014 года в сумме 12194 рубля., а начислена и выплачена премия в сумме 12115,00 рублей. Необходимо доначислить сумму премии за декабрь 2014 года в размере 79,00 рублей.

- согласно приказа по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» от 27.11.2014 № 1-207 «О выплате премии педработникам» воспитателю Бесединой О.В. была выплачена премия за сложность, напряженность, высокое качество труда за ноябрь 2014 года в сумме 303,00 рубля. Согласно табеля учета рабочего времени за ноябрь 2014 года у Бесединой О.В. нет фактически отработанных часов дающих право на данную выплату.

- согласно приказа по МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» от 28.01.2015 № 1-24 «О выплате премии педработникам» воспитателю Худушиной Т.Н. была установлена премия за сложность, напряженность, высокое качество труда за январь 2015 года в сумме 2414,00 рублей. Согласно табеля учета рабочего времени за январь 2015 года у Худушиной Т.Н. нет фактически отработанных часов дающих право на данную выплату.

Сумма излишне начисленных средств работникам МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» за проверяемый период составляет 14061,00 рубля.

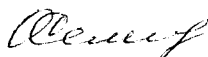
3. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (ред. от 29.08.2014) первичные учетные документы на выплату заработной платы работникам МБДОУ «Детский сад № 2 «Боровичок» принимались к бухгалтерскому учету без подписи руководителя учреждения и главного бухгалтера.

По итогам проведения проверки отдел внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области принял решение:

1. Выдать муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 2 «Боровичок» обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений.

2. Направить акт проверки в адрес муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 «Боровичок» и в адрес муниципального казенного учреждения «ЦБ учреждений образования Рыльского района Курской области.

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового  
контроля Администрации  
Рыльского района  
Курской области



О. В. Семенюк

Заведующая МБДОУ «Детский  
сад № 2 «Боровичок»



Т. Г. Штоколова

Начальник МКУ «ЦБ учреждений  
образования Рыльского района  
Курской области»



Н. С. Петряева

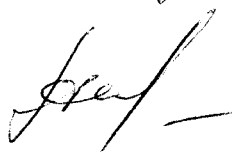
Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Заведующая МБДОУ «Детский  
сад № 2 «Боровичок»



Т. Г. Штоколова

Начальник МКУ «ЦБ учреждений  
образования Рыльского района  
Курской области»



Н. С. Петряева