



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

ОТЧЕТ № 01-41/2

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
казенного дошкольного образовательного учреждения
муниципального образования «Закрытое административно-
территориальное образование Знаменск Астраханской области»
«Детский сад №10 «Волшебная страна»

Основание проверки: пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2018 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 29.12.2017 г. №7.

Объект проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад №10 «Волшебная страна» (далее – МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна», Учреждение, Образовательная организация).

Цель проверки: проверить законность и результативность использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.
6. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов дошкольного образовательного учреждения.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения проверки: с 19 апреля 2018г. по 18 мая 2018 г.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О

Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Сведения об объекте проверки

Государственное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад № 10 в/ч 15644 «Волшебная страна» создано на основании приказа командира войсковой части 15644 от 26.05.1994 г. № 194.

На основании распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Астраханской области от 31.01.2007 г. № 14-р, государственное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад № 10 в/ч 15644 «Волшебная страна» как имущественный комплекс передано в собственность ЗАТО Знаменск.

Постановлением мэра ЗАТО Знаменск от 07.02.2007 г. № 192 государственное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад № 10 в/ч 15644 «Волшебная страна» переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск.

Приказом заведующего городским отделом образования администрации ЗАТО Знаменск (далее – гороо администрации ЗАТО Знаменск) от 01.09.2008 г. № 83-о муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск.

Приказом начальника гороо администрации ЗАТО Знаменск от 02.03.2009 г № 44-о Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск.

На основании постановления администрации ЗАТО Знаменск от 05.10.2011г. № 1483 «О переименовании Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» г. Знаменск переименовано в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна».

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» создано путем изменения типа муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации,

Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 02.12.2011 года № 1854 «Об изменении типа муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» в целях создания муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна».

Постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 02.12.2011 года № 1874 «О переименовании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» в муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» переименовано в муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна».

Постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 02.11.2015 года № 1779 «О переименовании муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» в Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад № 10 «Волшебная страна» муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 10 «Волшебная страна» переименовано в муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад № 10 «Волшебная страна».

Образовательная организация является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления ЗАТО Знаменск в сфере образования.

Официальное полное наименование Образовательной организации на русском языке: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад № 10 «Волшебная страна».

Официальное краткое наименование Образовательной организации на русском языке: МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна».

Юридический адрес Образовательной организации: ул. Янгеля, д.21А, г. Знаменск, Астраханская область, 416540.

Местонахождение Образовательной организации: ул. Янгеля, д.21А, г. Знаменск, Астраханская область, 416540.

Почтовый адрес Образовательной организации ул. Янгеля, д.21А, г. Знаменск, Астраханская область, 416540.

По своей организационно-правовой форме Образовательная организация является казенным учреждением.

Тип Образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Учреждение зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в установленном порядке с присвоением ИНН 3013002113 КПП 301301001 ОГРН 1023000804188

Образовательная организация осуществляет следующие виды деятельности, определенные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), принятым приказом Росстандарта от 31.01.2014 года № 14-ст "О принятии и введении в действие общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) и общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)":

Основной вид деятельности:

85.11 Образование дошкольное.

Иные виды деятельности:

88.91 Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

Образовательная организация не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Право Образовательной организации осуществлять образовательную деятельность подтверждено лицензией от 12.05.2016г. №1520-Б/С, выданной министерством образования и науки Астраханской области.

Изменения в Устав Учреждения в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Для достижения поставленных целей Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную его Уставом постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, если это не противоречит федеральным законам.

В ходе проверки установлено:

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов Учреждения

В ходе проверки Устава Учреждения на соответствие действующему законодательству нарушений не выявлено.

Проверкой соответствия положений коллективного договора Учреждения действующему законодательству установлено:

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателями в лице их представителей. Он заключается в соответствии с законодательством Российской Федерации и необходим для нормативного обоснования действий руководителя. Коллективный договор устанавливает права и гарантии работников, улучшающие их положение по сравнению с законодательством. Коллективный договор, также является главным инструментом

реализации защитной функции профсоюза в организации, показателем эффективности работы профкома. В нем содержится механизм реализации законных прав профсоюза, что способствует его деятельности в организации.

1. В Главе IV «Трудовые отношения» Коллективного договора МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна» на 2015-2018 гг. (далее - Коллективный договор) указано, что трудовые отношения между администрацией и работниками регулируются Трудовым кодексом РФ, территориальным Соглашением на 2013-2015 г., настоящим коллективным договором, трудовыми договорами, законом «Об образовании», Уставом ДОУ.

Фактически Соглашение между Знаменской территориальной организацией профсоюза рабочих и служащих РВСН, Знаменским объединением работодателей и администрацией ЗАТО Знаменск Астраханской области на 2013-2015 гг. не заключалось вообще (заключались соглашения на 2011-2013 гг, 2014-2016 гг. и 2017-2018 гг.). Закон «Об образовании» утратил силу в 2013 году в связи со вступлением в силу Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» 273-ФЗ от 29.12.2012г.

2. Пунктом 5.7 в разделе «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора установлено: «По желанию работника отпуск может быть разделен на две части, при этом продолжительность одной из них не может быть менее двух недель». Действующим трудовым законодательством ограничение количества частей, на которые работник по желанию может разделить свой отпуск, не установлено.

Так, согласно статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации: «По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней». Таким образом, ограничение работника в его праве разделить свой отпуск более чем на две части является неправомерным.

3. Пунктом 5.10 в разделе «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора установлено, что администрация Учреждения обязуется «не допускать переноса отпуска на следующий год». Данная норма не соответствует положениям ст. 124 ТК РФ, согласно которым «Ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;
- в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами;
- если работнику своевременно не была произведена оплата за время ежегодного оплачиваемого отпуска, либо работник был предупрежден о времени начала этого отпуска позднее чем за две недели до его начала, то работодатель по письменному заявлению работника обязан перенести ежегодный оплачиваемый отпуск на другой срок, согласованный с работником;

В исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, индивидуального предпринимателя, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется».

4. Пунктом 5.12 в разделе «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора при наличии источника компенсации предусмотрена выплата единовременного пособия работникам при выходе их на пенсию при стаже работы на предприятии более 10 лет в размере одного среднемесячного заработка. Положением о системе оплаты труда работников

МКДОУ ЗАТО Знаменск ДСОВ № 10 «Волшебная страна» (далее - Положение о системе оплаты) данная выплата не предусмотрена.

5. Абзац третий пункта 5.15. Коллективного договора: «имеющим ребенка-инвалида или инвалида с детства до достижения им 18 лет - до 14 календарных дней в году» содержит коллизию, т.к. причина инвалидности с формулировкой «инвалид с детства» определяется гражданам старше 18-ти лет, когда инвалидность вследствие заболевания, травмы или дефекта, возникшего в детстве, наступила до достижения 18 лет (Разъяснение Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №1 «Об определении федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы причин инвалидности» (утв. постановлением Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №17).

6. В Коллективном договоре отсутствует требование, предусмотренное Пунктом 3.5 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Соглашения о предоставлении дополнительного оплачиваемого выходного дня, согласно которому в целях улучшения условий труда женщин, повышения роли семьи и семейных отношений и в соответствии с распоряжением Правительства Астраханской области от 23.10.2006 года № 459-Пр, работодатели предоставляют женщинам по их письменному заявлению один дополнительный оплачиваемый выходной день в месяц согласно коллективным договорам предприятий, учреждений.

Согласно положениям статьи 48 Трудового кодекса РФ, а также пункта 4.1 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Соглашения, не допускается снижения уровня льгот и гарантий, достигнутого Соглашением.

7. Пунктом 5.11. в разделе «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора, предусмотрено предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска работникам:

- с ненормированным рабочим днем (Приложение № 1);
- с вредными и опасными условиями труда (Приложение № 6);
- за общественную работу с трудовым коллективом (Приложение № 5)».

Согласно Приложению № 6 Коллективного договора дополнительные оплачиваемые отпуска за работу с вредными условиями труда предоставляются следующим работникам:

- шеф-повару - 6 дней
- повару - 6 дней.

На основании требований статьи 117 ТК РФ ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда. Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, указанным в части первой данной статьи ТК РФ, составляет 7 календарных дней.

По данным карт специальной оценки труда от 05.05.2016г. по вышеуказанным должностям компенсация в виде ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам не предоставляется.

8. Пунктом 5.16 в разделе «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора предусмотрен длительный отпуск: «При 10-ти и более лет непрерывной преподавательской деятельности педагогическим работникам может предоставляться длительный отпуск без сохранения заработной платы, сроком до одного года (ст.55 п.5 Закон «Об образовании»)). Закон РФ от 10.07.1992г. №3266-1 «Об образовании», на который ссылается данный пункт Коллективного договора, был отменен в связи со вступлением в силу федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». В соответствии с пунктом части 5 статьи 47 федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»: «4) право на длительный отпуск сроком до одного года не реже чем через каждые десять лет непрерывной педагогической работы в порядке, установленном

федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно - правовому регулированию в сфере образования;».

9. В соответствии с пунктом 6.12 Коллективного договора администрации Учреждения обязуется: «Премирование работникам производить согласно Положению о премировании, разработанному с учетом мнения профсоюзного комитета». Фактически данное Положение о премировании не разработано и отсутствует.

10. Пунктом 6.13. Коллективного договора предусмотрено: «При наличии экономии заработной платы, выплачивать единовременную материальную помощь в связи с:

- юбилейными датами 50,55,60,65, 70 лет;
- уходом на пенсию;
- при смерти близких родственников (в размере двух окладов)».

В соответствии с Пунктом 12 Положения о системе оплаты «Материальная помощь может быть выплачена в следующих случаях:

- в связи с юбилейными датами работника (50,55,60,65,70 лет);
- при смерти близких родственников работника.

Размер материальной помощи определяется рабочей группой в каждом конкретном случае. Материальная помощь выплачивается в абсолютном размере до двух окладов (должностных окладов), ставок заработной платы».

В положениях о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций, находящихся в ведении города администрации ЗАТО Знаменск, утвержденной Решением Совета № 54 от 24.06.2016 г. (с изменениями от 13.04.2017 г, 24.08.2017 г, 25.01.2018 г.) выплата материальной помощи не предусмотрена.

11. Пунктом 6.19 Коллективного договора предусмотрена обязанность профсоюза в проведении анализа перехода учреждения на новую систему оплаты труда. На момент составления Коллективного договора в 2015 году данное поручение не имело своей актуальности, т.к. переход на новую систему оплаты труда состоялся в 2012 году.

12. Пунктом 7.9. Коллективного договора предусмотрена обязанность администрации Учреждения «Обеспечивать работников спецодеждой, спец. обувью, средствами индивидуальной защиты (Приложение № 1). Обеспечить работников, работа которых связана с загрязнением, моющими и дезинфицирующими средствами по установленным нормам (Приложение № 13)». Нумерация приложений к Коллективному договору не соответствует ссылкам на них.

Основанием норм выдачи специальной одежды и моющих средств в данном пункте указаны постановление Минтруда РФ от 30 декабря 1997 г. N 69 «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики» (утратило законную силу с 16.03.2009 г.), Постановление Минтруда РФ от 31 декабря 1997 г. N 70 «Об утверждении Норм бесплатной выдачи работникам теплой специальной одежды и теплой специальной обуви по климатическим поясам, единым для всех отраслей экономики (кроме климатических районов, предусмотренных особо в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам морского транспорта; работникам гражданской авиации; работникам, осуществляющим наблюдения и работы по гидрометеорологическому режиму окружающей среды; постоянному и переменному составу учебных и спортивных организаций Российской оборонной спортивно-технической организации (РОСТО)", действующее. Ссылки на документ, на основании которого выдаются моющие и обеззараживающие средства нет.

13. В приложении 11 Коллективного договора предусматривается перечень профессий, которым устанавливается процентная надбавка к зарплате, за работу с вредными и опасными условиями труда по результатам аттестации рабочих мест:

- «- шеф-повар-4%;
- повар-4%;
- дворник-4%».

По данным карт аттестации от 05.05.2016 г. процентная надбавка устанавливается следующим работникам:

- шеф-повар-4%;
- повар-4%.

14. Пунктом 6.2. в разделе «Оплата труда, социальные гарантии» предусмотрены переходные положения: «До перехода на отраслевую систему оплаты труда - оплата труда производится на основании Постановления администрации муниципального образования закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области от 31.10.2011 г. № 1613 «О минимальных окладах (должностных окладах) по профессиональным квалификационным группам должностей руководителей, специалистов, служащих и рабочих муниципальных учреждений ЗАТО Знаменск». На момент подписания Коллективного договора действовало Постановление администрации ЗАТО Знаменск от 11.01.2013 г. № 22 «О минимальных окладах (должностных окладах) по профессиональным квалификационным группам должностей руководителей, специалистов, служащих и рабочих муниципальных учреждений ЗАТО Знаменск».

Положение о системе оплаты разработано, в том числе и на основании Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций, находящихся в ведении города администрации ЗАТО Знаменск, утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 26.06.2014 г. № 43, которое прекратило свое действие с 01.09.2016 г. Изменения в Положение о системе оплаты труда на основании Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций, находящихся в ведении города администрации ЗАТО Знаменск, утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 24.06.2016 г. № 54. не вносились.

15. Пунктом 6.9 раздела «Оплата труда, социальные гарантии» Коллективного договора значится Приложение № 14 - План мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда в учреждении для 51 рабочего места. Фактически Приложение отсутствует.

16. В Положении о системе оплаты труда предусмотрены размеры выплат в процентном соотношении. Выплаты одним и тем же работникам, за одинаковые условия труда и за одинаковое качество работы имеют градации «от» и «до», что по мнению Контрольно-счётной палаты является коррупциогенным фактором.

17. В Коллективном договоре и в его приложениях значится наименование детского сада в редакции, действовавшей до ноября 2015 года.

В соответствии со статьей 9 Трудового кодекса Российской Федерации коллективные договоры, соглашения, трудовые договоры не могут содержать условий, ограничивающих права или снижающих уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Если такие условия включены в коллективный договор, соглашение или трудовой договор, то они не подлежат применению.

Бюджетный учет

При выборочной проверке ведения бюджетного учета выявлено:

18. Согласно товарной накладной от 07.07.2017г. №44 к бюджетному учету был принят Счетчик электрический 3-х фазный «Меркурий» (модификация счетчика «Меркурий

230 АМ -01» зав.№ 28792667) в составе материальных запасов. Согласно акта от 19.09.2017г. № б/н, составленного представителями сетевой организации ПАО «МРСК Юга» (филиал ПАО «МРСК Юга»-«Астраханьэнерго») данный прибор учета был допущен к эксплуатации в Учреждении.

В нарушение требований пп.10, 120 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) хозяйственная операция по установке и допуске прибора в эксплуатацию в журналах операций не отражена. По состоянию на 29.12.2017 г. согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 29.12.2017г. №3 электросчетчик 3-х фазный «Меркурий» стоимостью 17500,00 руб. числился на счете 105, что подтверждено подписями членов инвентаризационной комиссии Учреждения, а также записями в книге учета материальных ценностей у материально ответственного лица заведующего хозяйством ФИО_1.

19. В нарушение требований пункта 1.4. Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств по МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна», утвержденного приказом заведующего Учреждением от 30.12.2016г. №179-О «Об утверждении «Положения об учетной политике МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна» для целей бухгалтерского учета» (далее – Приказ №179-О) инвентаризации имущества при смене материально ответственных лиц в 2017 году не проводились.

20. В нарушение требований пункта 1.6. Положения о внутреннем финансовом контроле МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна», утвержденного Приказом №179-О сверки аналитического учета у материально ответственных лиц с синтетическим учетом в 2017 году не проводились.

Кассовые документы

Операции с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не совершались. Остатка наличных денег в кассе Учреждения нет, что соответствует данным учета и бюджетной отчетности.

Банковские документы

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

Заработная плата

При выборочной проверке законности установления должностных окладов (ставка заработной платы), компенсационных и стимулирующих выплат выявлено:

21. Шеф-повару ФИО_2 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний

дневной заработок для расчета отпускных составил 279,00 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/1 по должности шеф-повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, шеф-повару ФИО_2 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму 1674,00 руб.

Повару ФИО_3 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 248,01 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО_3 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму 1488,06 руб.

Повару ФИО_4 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 261,81 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО_4 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму 1570,86 руб.

Повару ФИО_5 в 2017 году был предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда в количестве по 6 дней. Средний дневной заработок для расчета отпускных составил 259,44 руб. Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/2 по должности повар, компенсация в виде дополнительного ежегодного оплачиваемого отпуска не предусмотрена. Таким образом, повару ФИО_5 неправомерно предоставлено и оплачено 6 календарных дней на сумму 1556,64 руб.

22. Дворнику ФИО_6 была установлена и выплачена в январе 2017 года надбавка за работу во вредных условиях труда (4% от должностного оклада). Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/5 по должности дворник установление повышенной оплаты труда работника не предусмотрено. Таким образом, дворнику ФИО_6 неправомерно установлена и выплачена надбавка за работу во вредных условиях труда на сумму 72,32 руб.

Дворнику ФИО_7 была установлена и выплачивалась с апреля 2017 года по декабрь 2017 года надбавка за работу во вредных условиях труда (4% от должностного оклада). Вместе с тем, согласно карты специальной оценки условий труда от 05.05.2016г. №45-2016/5 по должности дворник установление повышенной оплаты труда работника не предусмотрено. Таким образом, дворнику ФИО_7 неправомерно установлена и выплачена надбавки за работу во вредных условиях труда на сумму 743,91 руб.

23. При расчете заработной платы заведующему Учреждения ФИО_8 за июнь 2017 года не правильно определено количество рабочих дней отработанных в расчетном месяце. Согласно табеля рабочего времени в период с 13 по 26 июня 2017 года ФИО_8 находилась в очередном ежегодном оплачиваемом отпуске. Перед уходом в отпуск с ней был произведен расчет за период с 1 по 12 июня за 7 рабочих дней, а также расчет отпускных за 14 календарных дней. После выхода из отпуска сотрудником за период с 27 по 30 июня 2017 года фактически отработано 4 дня. Расчет за данный период бухгалтерией учреждения не произведен и эти дни ФИО_8 не оплачены. Всего сумма недоплаты составила 4515,03 руб.

Законность принятия, исполнения бюджетных обязательств. Эффективность расходования денежных средств

Сведения

о выделенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств на 2017 год и их исполнении по кодам бюджетной классификации

в рублях

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|---|--|------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0701 0110040330 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках мероприятий по подпрограмме «Модернизация системы образования на территории ЗАТО Знаменск» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Знаменск» | 526210,94 | 525750,94 |
| 0701 01A0044200 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в рамках мероприятий «Дошкольные образовательные учреждения в рамках ведомственной целевой программы «Развитие системы образования ЗАТО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО | 2893862,00 | 2890575,26 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|--|--|------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0701 01A0044200 200 | Знаменск» Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках мероприятий «Дошкольные образовательные учреждения в рамках ведомственной целевой программы «Развитие системы образования ЗАО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАО Знаменск» | 6062644,73 | 5865614,08 |
| 0701 01A0044200 800 | Иные бюджетные ассигнования в рамках мероприятий «Дошкольные образовательные учреждения в рамках ведомственной целевой программы «Развитие системы образования ЗАО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАО Знаменск» | 266850,00 | 261000,02 |
| 0701 01A0060150 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) | 9434609,79 | 9434609,79 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|--|--|------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | <p>органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в рамках Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках ведомственной целевой программы "Развитие системы образования ЗАТО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций" муниципальной программы "Развитие образования в ЗАТО Знаменск"</p> | | |
| 0701 01A0060150 300 | <p>Социальное обеспечение и иные выплаты населению в рамках Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и</p> | 104490,21 | 104490,21 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|--|---|------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках ведомственной целевой программы "Развитие системы образования ЗАО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций" муниципальной программы "Развитие образования в ЗАО Знаменск" | | |
| 0701 0700049900 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории ЗАО Знаменск» | 309600,00 | 309572,00 |
| 1004 01A0060240 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления | 5100,00 | 5077,80 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|--|---|------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | государственными внебюджетными фондами в рамках Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в рамках ведомственной целевой программы "Развитие системы образования ЗАО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций" муниципальной программы "Развитие образования в ЗАО Знаменск" | | |
| 1004 01A0060240 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, | 2000,00 | 1723,32 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|--|--|------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | <p>реализующие образовательную программу дошкольного образования, в рамках ведомственной целевой программы "Развитие системы образования ЗАТО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций" муниципальной программы "Развитие образования в ЗАТО Знаменск"</p> | | |
| 1004 01A0060240 300 | <p>Социальное обеспечение и иные выплаты населению в рамках Субвенции муниципальным образованиям Астраханской области по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в рамках ведомственной целевой программы "Развитие системы образования ЗАТО Знаменск через эффективное выполнение муниципальных функций" муниципальной программы "Развитие образования в ЗАТО Знаменск"</p> | 150300,00 | 147094,04 |

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование | Выделено лимитов | Кассовое исполнение |
|---|--------------|------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ВСЕГО: | | 19755667,67 | 19557024,46 |

При выборочной проверке законности принятия, исполнения бюджетных обязательств, а также эффективности расходования денежных средств, выявлено:

24. Учреждением, в лице заведующего ФИО_8, 7 июля 2017 года на основании п.5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) с индивидуальным предпринимателем Абезиной И.В. (ИНН 301300080173) был заключен договор розничной торговли №44 (далее – Договор №44). В соответствии с п.1.1 Договора №44 исполнитель принимает на себя обязательства по поставке счетчика электрического 3-х фазного «Меркурий» для нужд Учреждения в соответствии с условиями договора. Пунктом 1.2. Договора №44 определено, что наименование, характеристики и объем оказываемых услуг установлены в Техническом задании (приложение №1 к Договору), являющемся неотъемлемой частью договора.

В техническом задании в качестве характеристик счетчика указаны только общие фразы. Рабочий диапазон значений, количество используемых тарифов и иные технические параметры не приведены, что дает практически безграничные возможности поставщику в выборе конкретной модели поставляемого прибора. В качестве возможных аналогов для приобретения Учреждением рассматривались счетчики многотарифные, с электронной индикацией, возможностью дистанционного управления в ценовой категории от 17500 руб. за единицу. В коммерческом предложении представленном ИП Абезиной И.В. и признанном наиболее выгодным указано только «Счетчик электрический «Меркурий» 3-х фазный - 17 500 руб.». Фактически ИП Абезиной И.В. был поставлен электрический счетчик «Меркурий 230 АМ-01», реальная средняя стоимость которого по данным, полученным с сайта zakupki.gov.ru в 2017 году составляла от 2400 до 2900 руб., что более чем в 5 раз (или на 14 500 руб.) меньше фактически уплаченной по Договору №44 суммы. Таким образом, денежные средства в сумме 14 500 руб. потрачены неэффективно.

25. При выполнении работ по замене розлива горячего и холодного водоснабжения по муниципальным контрактам от 17.05.2017г. №32,33 была произведена разборка трубопроводов из водогазопроводных труб d25 в количестве 140 м. В соответствии с актом выхода строительных материалов строительный мусор составил 59 п.м. Оставшиеся у Учреждения в результате разборки трубопровода 81 п.м. трубы, в соответствии с требованиями п. 106 Инструкции 157н подлежат оприходованию как металлолом по фактической стоимости, определяемой исходя из текущей оценочной стоимости запасов на день принятия к учету. В нарушение требований вышеуказанного пункта Инструкции 157н данные материалы оприходованы не были.

26. В Учреждении 31.12.2017г. была списана просроченная дебиторская задолженность по расчетам с родителями в сумме 3215,66 руб. При этом, в нарушение требований п.339 Инструкции 157н данная задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» принята не была.

По данным учета задолженность родителей по состоянию на 31.12.2017г. за содержание детей, выбывших 2013 году составляет 13380,69 руб., выбывших в 2014 году – 8136,37 руб., выбывших в 2015 году 13003,98 руб., выбывших в 2016 году 12584,52 руб., выбывших в 2017 году -16795,46 руб. Работа по погашению дебиторской задолженности, в том числе просроченной в Учреждении организована на очень низком уровне. Служебная

переписка по истребованию задолженности с дебиторами в Учреждении в проверяемом периоде не велась.

27. В Учреждении 31.12.2017г. была списана просроченная кредиторская задолженность по расчетам с родителями в сумме 4556,17 руб. При этом, в нарушение требований п.339 Инструкции 157н данная задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» принята не была.

III. Выводы

1. При выборочной проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад №10 «Волшебная страна», выявлено:

2. Коллективный договор Учреждения содержит ссылки на законодательные и иные нормативные документы, утратившие свою силу, до подписания Коллективного договора.

3. В коллективном договоре Учреждения содержатся условия, ограничивающие права или снижающие уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

4. При заключении договора розничной торговли на поставку счетчика электрического Учреждением анализ цен и подбор аналогов товара проведен с низким качеством. В техническом задании к договору, в качестве характеристик счетчика указаны только общие фразы. Рабочий диапазон значений, количество используемых тарифов и иные технические параметры не приведены, что дает практически безграничные возможности поставщику в выборе конкретной модели поставляемого прибора. В качестве возможных аналогов для приобретения Учреждением рассматривались счетчики многотарифные, с электронной индикацией, возможностью дистанционного управления в ценовой категории от 17500 руб. за единицу. В коммерческом предложении представленном ИП Абезиной И.В. и признанном наиболее выгодным указано только «Счетчик электрический «Меркурий» 3-х фазный -17 500 руб.». Фактически ИП Абезиной И.В. был поставлен электрический счетчик «Меркурий 230 АМ-01», реальная средняя стоимость которого по данным, полученным с сайта zakupki.gov.ru в 2017 году составляла от 2400 до 2900 руб., что более чем в 5 раз (или на 14 500 руб.) меньше фактически уплаченной по Договору №44 суммы. Таким образом, денежные средства в сумме 14 500 руб. потрачены неэффективно.

5. При выполнении работ по замене розлива горячего и холодного водоснабжения по муниципальным контрактам от 17.05.2017г. №32,33 была произведена разборка трубопроводов из водогазопроводных труб d25 в количестве 140 м. В нарушение требований п. 106 Инструкции 157н оставшиеся у Учреждения в результате разборки трубопровода 81 п.м. трубы, как металлолом оприходованы не были.

6. В Учреждении в нарушение требований п.339 Инструкции 157н просроченная дебиторская задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» принята не была. Работа по погашению просроченной дебиторской задолженности в Учреждении организована на очень низком уровне. Служебная переписка по истребованию задолженности с дебиторами в Учреждении не велась.

7. В Учреждении в нарушение требований п.339 Инструкции 157н просроченная кредиторская задолженность после списания с балансового учета к учету на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» принята не была.

8. В нарушение требований пункта 1.4. Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств по МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна», утвержденного приказом заведующего Учреждением от 30.12.2016г.

№179-О «Об утверждении «Положения об учетной политике МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна» для целей бухгалтерского учета» инвентаризации имущества при смене материально ответственных лиц в 2017 году не проводились.

9. В нарушение требований пункта 1.6. Положения о внутреннем финансовом контроле МКДОУ ЗАТО Знаменск ДС №10 «Волшебная страна», утвержденного Приказом №179-О сверки аналитического учета у материально ответственных лиц с синтетическим учетом в 2017 году не проводились.

10. При выборочной проверке законности установления должностных окладов (ставка заработной платы), компенсационных и стимулирующих выплат выявлены неправомерные выплаты надбавки за вредные условия труда, а также факты предоставления дополнительных ежегодных оплачиваемых отпусков.

11. При расчете заработной платы заведующему Учреждения ФИО_8 за июнь 2017 года не правильно определено количество рабочих дней отработанных в расчетном месяце. В результате 4 рабочих дня оплачены не были.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без замечаний и разногласий.

По материалам проверки заведующему Учреждения вынесено представление.

Председатель

А.П. Беленчик

«25» мая 2018 года