

АКТ
контрольного мероприятия

г. Пермь

« 27 » декабря 2018 года

1. Общая часть:

1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение заместителя главы администрации города Перми - начальника департамента финансов администрации г. Перми от 26.11.2018 № СЭД-059-06-01.01-03-р-162.

1.2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 22» г. Перми.

ИНН/КПП 5907014004/590701001,

ОГРН 1025901509534,

юридический адрес: 614104, город Пермь, ул. Уссурийская, д. 23,

фактический адрес: 614104, город Пермь, ул. Уссурийская, д. 23, тел. (342) 275-37-75

Краткое наименование объекта контроля: МАДОУ «Детский сад № 22» г. Перми (далее – Учреждение).

1.3. Тема контрольного мероприятия: Соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания и средств субсидии на иные цели.

1.4. Должностные лица, участвующие в проведении контрольного мероприятия:

– Коновалова Л.Н., консультант отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

– Коротенко Г.В., главный специалист отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

– Еремеева Е.С., главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

– Можарова Ю.Н., главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми.

1.5. Проверяемый период: с 01.10.2016 по 30.09.2018.

1.6. Место проведения контрольного мероприятия: город Пермь, ул. Уссурийская, д. 23.

1.7. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.11.2018 по 27.12.2018.

1.8. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

1.9. Общие положения:

Учреждение осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением начальника департамента образования администрации города Перми от 11.07.2017 № СЭД-059-08-01-26-170, зарегистрированному в Межрайонной ИФНС № 17 по Пермскому краю 25.01.2018.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Пермь». Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования «Город Пермь» осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по его поручению осуществляет департамент образования администрации города Перми (далее – Департамент или Учредитель) на основании правовых актов администрации города Перми.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи принадлежало:

- право первой подписи заведующему Учреждением Вахриной Ларисе Александровне.

- право второй подписи:

- главному бухгалтеру Учреждения Поповой Екатерине Рафаиловны (по 28.02.2017);

- главному бухгалтеру Учреждения Мозжериной Светлане Павловне (с 01.03.2017 по 05.05.2017).

Учреждением заключены договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета:

- от 15.05.2017 № 01/17 с ООО «Рекавери-Центр» на период с 15.05.2017 по 31.08.2017;

- от 01.09.2017 № 77/17 (с 15.05.2017 по 31.08.2017), от 01.12.2017 № 94/17 (с 01.12.2017 по 28.02.2018), от 01.03.2018 № 07/18 (01.03.2018 по 31.05.2018), от 01.06.2018 (с 01.06.2018 по 31.08.2018), от 31.08.2018 (с 01.09.2018 по 30.09.2018) с ООО «ТриАктив».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением открыты следующие счета:

- лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности № 08930000727 к счету № 40701810157733000003, открытому департаменту финансов администрации города Перми в Отделении Пермь;

- отдельный лицевой счет автономного учреждения для учета средств субсидий на иные цели № 09930000727 к счету № 40701810157733000003, открытому департаменту финансов администрации города Перми в Отделении Пермь;

- расчетный счет № 40703810412200004130 в Приволжском филиале ОАО КБ «Восточный» г. Нижний Новгород.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло образовательную деятельность в соответствии с лицензией, выданной Государственной инспекцией

по надзору и контролю в сфере образования Пермского края от 10.12.2013, серия 59Л01, № 0000944 (регистрационный № 3153), сроком действия бессрочно.

Основной целью деятельности Учреждения согласно п. 2.2. Устава является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми.

2. Контрольным мероприятием установлено:

Согласно ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ и п. 6 Приложения № 2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н² Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику. В проверяемом периоде в Учреждении действовала Учетная политика, утвержденная приказами заведующего: в 2016 году от 31.12.2015 № 259, в 2017 году от 30.12.2016 № 266-ОД (с изм. от 15.05.2017 № 41/2), в 2018 году от 29.12.2017 № 173 (с изм. от 31.05.2018 № 137/2) (далее – Учетная политика).

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде согласно Учетной политике Учреждения осуществлялся в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом № 402-ФЗ;
- Приложением № 2 к Приказу № 157н;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н³;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 33н⁴.

2.1. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в части расчетов по оплате труда.

Из положений Федерального закона № 174-ФЗ⁵ следует, что автономные учреждения составляют и утверждают план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) и производят расходование средств в соответствии с планом ФХД.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Перми утвержден

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный Закон № 402-ФЗ).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 – Приложение № 2 Приказа № 157н).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приложение № 2 к Приказу № 183н).

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

⁵ Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

постановлением администрации города Перми от 18.07.2011 № 354⁶ (далее – Порядок составления плана ФХД).

Проверкой соблюдения Порядка составления плана ФХД установлено:

- План ФХД составлен на очередной финансовый год и плановый период (п. 1.4.);

- План ФХД составлен Учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой (п. 2.1);

- Планы ФХД Учреждением сформированы в разрезе нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств (п. 2.4.);

- плановые показатели по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания в разрезе муниципальных услуг, субсидий на иные цели и поступлений от приносящей доход деятельности оказания платных услуг. Объем субсидий, указанный Учреждением в Плане ФХД, соответствует Соглашениям о предоставлении субсидий (п. 2.5.);

- плановые показатели по выплатам Учреждением сформированы в разрезе выплат по кодам видов расходов (п. 2.6.);

- при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением вносились изменения в Планы ФХД с приложением документов (расчетов), обосновывающих внесенные в план ФХД уточнения (п. п. 2.10, 2.17.).

- представленные планы утверждены заведующим Учреждением в соответствии с заключением (решением) наблюдательного совета Учреждения (п. 2.12.):

 - на 2016 год и плановый период 2017, 2018 годы утвержден 31.12.2015;

 - на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годы утвержден 30.12.2016;

 - на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годы утвержден 28.12.2017.

- Планы ФХД утверждены Учреждением в сроки, предусмотренные п. 2.15. Порядка составления плана ФХД.

- при внесении изменений в План ФХД в 2017 году к новому Плану прилагаются документы (расчеты), обосновывающие внесенные в План изменения (п. 2.17.).

- По завершении отчетного периода показатели плана ФХД соответствуют показателям исполнения плана, отраженным в бухгалтерской отчетности ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (далее – бухгалтерская отчетность ф.0503737) за 2016, 2017, 9 месяцев 2018 года.

⁶ утвержден Постановлением администрации города Перми от 18.07.2011 № 354 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Перми»

2.2. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расчетов по оплате труда.

2.2.1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по оплате труда.

По завершении отчетного периода показатели Плана ФХД соответствуют показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности ф. 0503737 за 2016, 2017, 9 месяцев 2018 года.

Расходы Учреждения на оплату труда за счет всех источников финансового обеспечения согласно данным бухгалтерской отчетности ф.0503737 и ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (далее – бухгалтерская отчетность ф.0503721), представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения ф.0503737	Кассовые расходы ф.0503737	Фактические расходы ф.0503721	Отклонение кассовых расходов от плановых назначений	Отклонение кассовых расходов от фактических	Исполнение
1	2	3	4	5	6=(3-4)	7=(4-5)	8=4/3*100
2016год							
Субсидии на выполнение муниципального задания							
Фонд оплаты труда учреждений	111	13 126,36	13 106,24	13 102,09	20,12	4,15	99,8
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	3 963,96	3 961,41	3 934,57	2,55	26,84	99,9
Итого ФОТ МЗ		17 090,32	17 067,65	17 036,66	22,67	30,99	99,9
Субсидии на иные цели							
Фонд оплаты труда учреждений	111	38,29	34,96	34,96	3,33	0,00	91,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	11,56	10,56	10,56	1,00	0,00	91,3

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения ф.0503737	Кассовые расходы ф.0503737	Фактические расходы ф.0503721	Отклонение кассовых расходов от плановых назначений	Отклонение кассовых расходов от фактических	Исполнение
1	2	3	4	5	6=(3-4)	7=(4-5)	8=4/3*100
работников и иных выплат работникам учреждений							
Итого ФОТ ИЦ		49,85	45,52	45,52	4,33	0,00	91,3
Приносящая доход деятельность							
Фонд оплаты труда учреждений	111	320,00	280,34	195,77	39,66	84,57	87,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	116,30	105,73	62,04	10,57	43,69	90,9
Итого ФОТ ПД		436,30	386,07	257,81	50,23	128,26	88,5
2017 год							
Субсидии на выполнение муниципального задания							
Фонд оплаты труда учреждений	111	13 964,30	13 750,63	13 723,19	213,67	27,44	98,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	4 384,84	4 384,84	4 127,70	0,00	257,14	100,0
Итого ФОТ МЗ		18 349,14	18 135,47	17 850,89	213,67	284,58	98,8
Субсидии на иные цели							
Фонд оплаты труда учреждений	111	35,88	29,90	29,90	5,98	0,00	83,3
Взносы по	119	10,84	8,33	8,33	2,51	0,00	76,8

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения ф.0503737	Кассовые расходы ф.0503737	Фактические расходы ф.0503721	Отклонение кассовых расходов от плановых назначений	Отклонение кассовых расходов от фактических	Исполнение
1	2	3	4	5	6=(3-4)	7=(4-5)	8=4/3*100
обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений							
Итого ФОТ ИЦ		46,73	38,23	38,23	8,49	0,00	81,8
Приносящая доход деятельность							
Фонд оплаты труда учреждений	111	550,00	283,56	281,53	266,44	2,03	51,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	149,05	56,99	58,07	92,06	-1,08	38,2
Итого ФОТ ПД		699,05	340,55	339,6	358,50	0,95	48,7
9 месяцев 2018 год*							
Субсидии на выполнение муниципального задания							
Фонд оплаты труда учреждений	111	16 330,03	10 300,61	11 701,09	6 029,42	1 400,48	63,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	4 953,17	3 019,74	3 509,41	1 933,43	489,67	60,9
Итого ФОТ		21 283,20	13 320,35	15 210,50	7 962,85	1 890,15	62,6

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения ф.0503737	Кассовые расходы ф.0503737	Фактические расходы ф.0503721	Отклонение кассовых расходов от плановых назначений	Отклонение кассовых расходов от фактических	Исполнение
1	2	3	4	5	6=(3-4)	7=(4-5)	8=4/3*100
МЗ							
Субсидии на иные цели							
Фонд оплаты труда учреждений	111	42,40	19,41	25,87	22,99	6,46	45,8
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	12,80	5,32	7,81	7,48	2,49	41,6
Итого ФОТ ИЦ		55,20	24,73	33,68	30,47	8,95	44,8
Приносящая доход деятельность							
Фонд оплаты труда учреждений	111	345,62	87,49	78,74	258,13	8,75	25,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иных выплат работникам учреждений	119	104,38	24,13	23,78	80,25	0,35	23,1
Итого ФОТ ПД		450,00	111,62	102,52	338,38	9,10	24,8

*За 9 месяцев 2018 года фактические расходы отражены по Главной книге и расчетным ведомостям.

Доля заработной платы с начислениями за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в общем объеме кассовых расходов Учреждения составила в 2016 году 67,1 %⁷, в 2017 году 64,6 %⁸, за 9 месяцев 2018 62,4 %⁹.

⁷ согласно бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на 01.01.2017: расходы на ФОТ 17 067,65 тыс.руб./общая сумма расходов по муниципальному заданию 25 439,79 тыс.руб.=67,1 %.

Из выше представленной таблицы следует, что выполнение плана ФХД по средствам субсидий на выполнение муниципального задания согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на выплату заработной платы за 2016 год составило 99,9 %, за 2017 год – на 98,8 %, за 9 месяцев 2018 года – на 62,6 %.

Причинами неисполнения плановых в 2016 году в сумме 22,67 тыс. руб. (в том числе по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) в сумме 20,12 тыс. руб. и КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (далее – КВР 119) в сумме 2,55 тыс. руб.) является наличие экономии по ФОТ и начисления на оплату труда за счет оплаты больничных листов, которые производятся за счет средств ФСС. В 2017 году причинами неисполнения плановых назначений в сумме 213,67 тыс. руб. по КВР 111 является наличие экономии по ФОТ, в связи с оплатой больничных листов за счет средств ФСС.

Выполнение плана ФХД по средствам субсидий на иные цели согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на выплату заработной платы за 2016 год составило 91,3 %, за 2017 год – 81,8 %, за 9 месяцев 2018 года – 44,8 %. Причинами неисполнения плановых назначений в 2016 году в сумме 4,33 тыс. руб. (в том числе по КВР 111 в сумме 3,33 тыс.руб., по КВР 119 в сумме 1,0 тыс. руб.) является наличие экономии по ФОТ и начислениям на оплату труда в связи с неполным отработанным временем работника, имеющего высшую квалификационную категорию. В 2017 году причинами неисполнения плановых назначений на сумму 8,49 тыс.руб. (в том числе по КВР 111 – 5,98 тыс.руб. и КВР 119 – 2,51 тыс.руб.) является наличие экономии по ФОТ и начислениям на оплату труда в связи с длительным отпуском (2 месяца) без содержания сотрудника.

Выполнение по приносящей доход деятельности согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на выплату заработной платы за 2016 год составило 88,5 %, за 2017 % – 48,7 %, за 9 месяцев 2018 – 24,8 %. Отклонения плановых назначений от кассовых за 2016-2017 годы объясняются не достижением запланированного уровня доходов.

Анализ кассовых и фактических расходов на оплату труда.

Согласно выше представленной таблице, в Учреждении за проверяемый период имеются отклонения кассовых и фактических расходов:

В 2016 году:

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания кассовые расходы превышают фактические расходы, в том числе:

- по КВР 111 на сумму 4,15 тыс. руб., что обусловлено образованием дебиторской задолженности по НДФЛ на конец отчетного периода;
- по КВР 119 на сумму 26,84 тыс. руб., что обусловлено наличием на начало отчетного периода дебиторской задолженности по расчетам по страховым

⁸ согласно бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на 01.01.2018: расходы на ФОТ 18 135,47 тыс.руб./общая сумма расходов по муниципальному заданию 28 053,58 тыс.руб.=64,6 %.

⁹ согласно бухгалтерской отчетности ф. 0503737 на 01.10.2018: расходы на ФОТ 13 320,35 тыс.руб./общая сумма расходов по муниципальному заданию 21 358,76 тыс.руб.=62,4 %.

взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 98,33 тыс. руб., дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 14,25 тыс. руб., а также имеющейся кредиторской задолженностью по расчетам на обязательное медицинское страхование (далее – ФФОМС) в сумме 76,08 тыс.руб. и на обязательное пенсионное страхования (далее – ПФР) в сумме 176,98 тыс.руб., а также образованием на конец отчетного периода дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 21,74 тыс. руб. и кредиторской задолженностью по страховым взносам в ПФР в сумме 135,38 тыс. руб.

За счет средств приносящий доход деятельности кассовые расходы превышают фактические расходы в том числе:

- по КВР 111 на сумму 84,57 тыс. руб., данное превышение обусловлено имеющейся кредиторской задолженностью по НДФЛ на начало 2016 года;

- по КВР 119 на сумму 43,69 тыс. руб., что обусловлено наличием на начало отчетного периода кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам в ФФОМС в сумме 3,86 тыс. руб. и имеющейся кредиторской задолженности по страховым взносам в ПФР в сумме 38,29 тыс. руб., а также имеющейся дебиторской задолженностью по страховым взносам в ПФР на конец отчетного периода в сумме 1,54 тыс.руб.

В 2017 году за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания кассовые расходы превышают фактические расходы:

- по КВР 111 на сумму 27,44 тыс. руб., что обусловлено имеющейся кредиторской задолженностью на начало отчетного периода в сумме 4,15 тыс.руб. и в связи с переводом ошибочно начисленной задолженности по НДФЛ с КВР 111 в сумму 31,59 тыс. руб. на КВР 119 в сумме 20,96 тыс. руб. и КВР 244 в сумме 10,63 тыс. руб. (бухгалтерская справка № 124 от 31.12.2017).

- по КВР 119 на сумму 257,14 тыс. руб., что обусловлено имеющейся на начало отчетного периода дебиторской задолженностью по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 21,74 тыс. руб. и имеющейся кредиторской задолженностью в сумме 136,74 тыс. руб. и образованием на конец отчетного периода дебиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 163,10 тыс. руб., а также на основании бухгалтерской справки № 125 от 31.12.2017 по состоянию на 01.01.2018 восстановлен НДФЛ, удержанный с больничного листа, с КВР 111 на КВР 119 в сумме 20,96 тыс. руб.

За счет средств приносящей доход деятельности кассовые расходы превышают фактические расходы в том числе:

- по КВР 111 на сумму 2,03 тыс. руб., данное превышение обусловлено произведенной корректировкой (перенос кассовых расходов с КВР 111 на КВР 119, бухгалтерские справки № 126, 127 от 31.12.2017).

- по КВР 119 фактические расходы превышают кассовые на сумму 43,69 тыс. руб., что обусловлено наличием на начало отчетного периода кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам в ФФОМС в сумме 3,86 тыс. руб. и страховым взносам в ПФР в сумме 38,29 тыс.руб., а также имеющейся дебиторской задолженностью по страховым взносам в ПФР на конец отчетного периода в сумме 1,54 тыс.руб.

В 2018 году превышение фактических расходов над кассовыми расходами на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, иным целям за 9 месяцев 2018 года обусловлено наличием текущей дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на 01.10.2018 года (срок выдачи заработной платы 05.10.2018 года, срок перечисления налогов и взносов до 15.10.2018 года).

2.2.2. Выборочная проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения.

Аналитический учет расчетов по оплате труда осуществляется в регистре бухгалтерского учета ф. 0504071 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (далее – Журнал операций № 6).

Обработка учетной информации по заработной плате осуществлялась с помощью программы «1С-Бухгалтерия».

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими, трудовые отношения в Учреждении являются:

- Трудовой кодекс РФ;
- Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений¹⁰;
- Положение об оплате труда¹¹.

Основными локальными актами, регламентирующими трудовые отношения в Учреждении, являются:

- Устав Учреждения¹²;
- Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения¹³;
- Положение о распределении стимулирующего фонда оплаты труда работников МАДОУ «Детский сад № 22» г. Перми¹⁴;

¹⁰ Решение Пермской городской Думы от 22.09.2009 № 209 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений» (далее – Положение об оплате труда, утвержденное Решением Думы № 209).

¹¹ Постановление администрации города Перми от 20.10.2009 № 705 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города Перми» (далее – Положение об оплате труда, утвержденное постановлением № 705).

¹² утвержден распоряжением начальника Департамента от 11.07.2017 № СЭД-059-08-01-26-170.

¹³ утверждены приказами заведующего от 03.09.2013 № 37, от 05.03.2018 № 60 (протоколы общего собрания трудового коллектива от 30.09.2013 № 1, от 05.03.2018 №1).

¹⁴ принято на общем собрании трудового коллектива Учреждения от 04.04.2016 (протокол № 2), согласованно председателем Профкома и утверждено приказом заведующего Учреждением от 24.04.2016 № 68(далее – Положение об установлении стимулирующих выплат).

- Положение о компенсационных выплатах работникам МАДОУ «Детский сад № 22» г. Перми¹⁵;
- Должностные инструкции, утвержденные заведующим Учреждением.

2.2.2.1. Анализ формирования штатного расписания.

Штатные расписания в проверяемом периоде (форма Т-3) утверждены приказами заведующего Учреждением:

- на 2016 год – от 02.07.2015 № 76 (на период с 05.10.2015), от 30.09.2016 № 205/1 (на период с 01.10.2016);
- на 2017 год приказами от 14.06.2017 № 55/1, от 14.07.2017 № 71/1;
- на 2018 год приказами от 09.01.2018 № 5/1, от 01.10.2016 № 259/2.

По результатам анализа формирования штатного расписания установлено.

Должности персонала по штатному расписанию Учреждения соответствуют группам категорий персонала, предусмотренным Положением об оплате труда, утвержденным Постановлением № 705. Должностные оклады по должностям в штатном расписании Учреждения установлены в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным Постановлением № 705. По должностям «воспитатель», «младший воспитатель», «помощник воспитателя» должностные оклады установлены в соответствии с тарификацией (составленной с помощью программного продукта «Экономика ДОУ»).

2.2.2.2. Анализ среднесписочной численности.

Численность работников Учреждения в проверяемом периоде составила:

Наименование категории персонала	Количество ставок по штатному расписанию, (ед.)			Среднесписочная численность, (чел.)		
	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.10.2018	2016 год	2017 год	9 месяцев 2018 года
Административно управленческий аппарат(1)	3	2	3	3	2,4	3
Основной персонал: педагогические работники, непосредственно осуществляющие воспитательно-образовательный процесс (2)	36	36	39	33,9	33,9	36
Педагогический персонал (3)	8,5	8,5	7	3,6	3,8	4,3
Иные работники (4)	13,25	11,75	7,25	13,3	6,0	5,00
Итого:	60,75	58,25	56,25	53,8	46,1	48,3

(1) заведующий, заместитель заведующего по ВМР, главный бухгалтер, заместитель заведующего по АХЧ;

(2) воспитатели, младшие воспитатели, помощники воспитателей;

(3) инструктор по физической культуре, учитель - логопед, музыкальный руководитель, педагог-психолог; социальный педагог;

(4) кастелянша, уборщик служебных помещений, кухонные рабочие, повар, рабочий по обслуживанию и ремонту здания, секретарь руководителя, администратор, (до 2017 года) - швея, машинист по стирке и ремонту спецодежды, рабочий по ремонту здания

По результатам анализа среднесписочной численности работников и штатного расписания установлены отклонения среднесписочной численности от

¹⁵ принято на общем собрании работников Учреждения от 11.04.2017 (протокол № 2), согласованно председателем профсоюзного комитета, утверждено приказом заведующего Учреждением от 19.04.2017 № 35/2 (далее – Положение о компенсационных выплатах).

штатной численности. Отклонения среднесписочной численности от штатной численности объясняются тем, что некоторые сотрудники имеют нагрузку более одной ставки и имелись вакантные ставки (музыкальный руководитель).

По состоянию на 01.10.2018 свободных ставок (вакансий) в Учреждении не имеется.

Фактически по состоянию на 01.10.2018 согласно табелю учета рабочего времени, за сентябрь 2018 года, в рабочем процессе участвует 52 человека (все штатные работники), из них находятся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет – 2 человека (за период с октября 2018 по настоящее время уволилось – 1 чел., принято – 3 чел.).

В период контрольного мероприятия предоставлены трудовые книжки в количестве 53 шт. (трудовая книжка заведующего Учреждением Вахриной Л.А. находится в Департаменте).

В проверяемом периоде в Учреждении внешних совместителей не числилось.

В период проведения контрольного мероприятия сверены трудовые книжки работников с лицевыми счетами, табелем учета рабочего времени за сентябрь 2018 года, расхождений не установлено.

2.2.2.3. Анализ средней заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ средней заработной платы на основании расчетных ведомостей. В результате анализа получены следующие данные:

Наименование категории персонала	Средняя заработная плата в Учреждении		% изменения средней заработной платы в 2017 году по отношению к 2016 году	Средняя заработная плата в Учреждении		% изменения средней заработной платы за 9 месяцев 2017 году по отношению к 9 месяцам 2017 года
	2016 год, тыс.руб.	2017 год, тыс.руб.		9 месяцев 2017 года, тыс.руб.	9 месяцев 2018 года, тыс.руб.	
Административно-управленческий персонал, в том числе заведующий	42,6 42,3	47,1 47,3	10,4 11,8	44,5 47,9	44,5 50,2	0,0 4,7
Основной персонал: педагогические работники, непосредственно осуществляющие воспитательно-образовательный процесс (воспитатели, помощники воспитателя)	21,0	22,9	8,7	21,2	27,6	30,4
Педагогический персонал	32,2	41,5	29,1	23,6	30,6	23,1
Иные работники	11,0	18,7	69,6	14,5	15,5	6,3

Итого по Учреждению:	26,7	32,5	21,7	25,9	29,6	12,2
----------------------	------	------	------	------	------	------

Согласно данным таблицы в Учреждении в 2017 году наблюдается рост средней заработной платы по сравнению с 2016 годом по всем категориям работников на 21,7 %, в том числе: по административно-управленческому персоналу на 10,4 %, основному персоналу, непосредственно осуществляющему воспитательно-образовательный процесс на 8,7 %, по педагогическому персоналу на 29,1 %, по иным работникам на 69,6 %.

За период 9 месяцев 2018 года средняя заработная плата по всем категориям работников больше на 12,2 %, в том числе: по основному персоналу, непосредственно осуществляющему воспитательно-образовательный процесс на 30,4 %, по педагогическому персоналу на 23,1 %, по иным работникам на 6,3 %. По административно-управленческому персоналу средняя заработная плата не изменилась.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соответствия средней заработной платы сотрудников Учреждения Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», установлено следующее.

В целях обеспечения средней заработной платы педагогического персонала согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597¹⁶ в проверяемом периоде Учреждением и Департаментом заключено Соглашение о выполнении Указа президента. Среднесписочная численность и средняя заработная плата по данным Соглашения и по данным статистической отчетности ЗП-образование¹⁷ (фактическая) представлены в таблице:

Период	Средняя заработная плата по Соглашению (тыс.руб.)	Средняя заработная плата согласно формы ЗП-Образование (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
1	2	3	4=2-3
2016 год	29,25	27,41	1,84
9 месяцев 2017 года	29,25	28,52	0,73
2017 год	31,83	30,78	1,05
9 месяцев 2018 года	32,61	32,20	0,41

Из выше представленной таблицы следует, что средняя заработная плата педагогических работников не доведена до установленного Соглашениями уровня:

- в 2016 году средняя заработная плата составила 27,41 тыс.руб., что на 1,84 тыс.руб. ниже установленного Соглашением уровня;

- в 2017 году средняя заработная плата составила 30,78 тыс.руб., что на 1,05 тыс.руб. ниже установленного Соглашением уровня;

¹⁶ Указ Президента от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

¹⁷ «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала».

- за период 9 месяцев 2018 года средняя заработная плата составила 32,20 тыс.руб., что на 0,41 тыс.руб. ниже установленного Соглашением уровня.

Из письменных пояснений заведующего Учреждением следует, что недоведение уровня средней заработной платы в 2017 году до установленного Соглашением уровня обусловлено увеличением числа сотрудников (принят учитель-логопед). Уровень средней заработной платы в 2016 году заведующий пояснить не смогла, т.к. принята на должность 27.09.2016 года.

Также из данных, представленных в таблице, следует, что уровень средней заработной платы в Учреждении по категории «педагогические работники» в 2017 году составил 30,78 тыс.руб., что на 3,37 тыс.руб. больше, чем в 2016 году. За период 9 месяцев 2018 года средняя заработная плата составила 32,20 тыс.руб., что на 3,68 тыс.руб. больше, чем за аналогичный период 2017 года.

2.2.2.4. Анализ установленных окладов заместителю заведующего и главному бухгалтеру Учреждения.

Согласно п. 6.1.5 Положения, утвержденного Постановлением № 705 должностные оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера, устанавливаются на 10-50 % ниже должностного оклада руководителя. В 2016-2017 годах должностной оклад заместителя заведующего по АХЧ ниже оклада заведующего Учреждения на 30 %, должностной оклад главного бухгалтера ниже оклада заведующего Учреждения на 24 %. В 2018 году должностной оклад заместителя заведующего по АХЧ ниже оклада заведующего Учреждения на 30 %, должностной оклад заместителя заведующего по УВР ниже оклада заведующего Учреждением на 20 %.

В проверяемом периоде завышение окладов заместителя заведующего и главного бухгалтера не установлено.

2.2.2.5. Проверка соблюдения предельного уровня соотношения заработной платы заведующего Учреждения к средней заработной плате работников Учреждения, непосредственно осуществляющих основную деятельность.

В 2016 году в соответствии с п. 6.5 Положения, утвержденного Постановлением от 20.10.2009 № 705, предельный уровень соотношения заработной платы руководителя учреждения к средней заработной плате основного персонала, непосредственно участвующего в производственном процессе за счет всех источников финансового обеспечения, установлен в кратности до 4. Фактически в 2016 году кратность составила – 2,1.

С 2017 года предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы определяется исходя из соотношения среднемесячной заработной платы по должностям «руководитель», «заместитель руководителя» и «главный бухгалтер» к среднемесячной заработной плате работников Учреждения и установлен в кратности до 5. Фактически в 2017 году в Учреждении кратность составила – 1,9, за 9 месяцев 2018 года – 1,5.

2.2.2.6. Проверка формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

В соответствии с п. 302.1. Приложения № 2 к Приказу № 157н порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков установлен Учетной политики Учреждения:

- на 2016 год – п. 4.11 Учетной политики;
- на 2017 и 2018 годы – приложение № 20 к Учетной политике.

В Учреждении начисление резерва на оплату отпусков отражается в бухгалтерской отчетности ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (код строки 626), ф. 0503738 (код строки 911).

Резерв на оплату отпусков Учреждения составил: на 01.01.2017 года – 781 200,00 руб., на 01.01.2018 года – 508 614,97 руб.

Для расчета резерва предстоящих расходов по оплате отпусков предоставлена информация о накопленных отпускных днях по состоянию на 31.12.2017 года (595 дней) и расчет средней заработной платы по Учреждению (656,54 руб.). Резерв предстоящих расходов по оплате отпускных по состоянию на 01.01.2018 года составил 508 614,97 руб., в том числе:

- по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений»
 $595 \text{ дн.} \cdot 656,54 \text{ руб.} = 390\,641,30 \text{ руб.};$
- по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»
 $390\,641,30 \text{ руб.} \cdot 30,2\% = 117\,973,67 \text{ руб.}$

Проверкой начисления резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 01.01.2018 года нарушений не установлено.

2.2.2.7. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета, полноты и достоверности бухгалтерской отчетности при отражении расходов по оплате труда.

При сверке расчетных ведомостей (ф. 0504402) с Журналом операций № 6 на соответствие начисленных сумм фактических расходов по оплате труда за 2016, 2017 годы, 9 месяцев 2018 года, установлены расхождения:

(руб.)

№ счета	По данным расчетных ведомостей (ф. 0504402)	По данным регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 6»	Отклонение
2016 год			
4 109 61 211, 4 109 81 211	13 057 899,28	13 102 088,70	44 189,42
2017 год			
4 109 61 211	13 723 190,68	13 723 190,68	0,00
9 месяцев 2018 года			
4 109 61 211	11 701 091,56	11 701 091,56	0,00

Из данных таблицы следует, что в 2016 году сумма фактических расходов по оплате труда, отраженная в Журнале операций № 6, завышена на 44 189,42

руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженной в расчетных ведомостях (ф. 0504402).

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4, 7, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, Приложения № 5 к Приказу № 52н¹⁸ по состоянию на 01.01.2017 Учреждением не обеспечено формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов по начисленной заработной плате работников на счетах бухгалтерского учета, поскольку данные Журнала операций № 6 не соответствуют первичным учетным документам – расчетным ведомостям (ф. 0504402).

За 2017 год и 9 месяцев 2018 года отклонений не выявлено.

При сверке фактических расходов по оплате труда, отраженных в Журнале операций № 6, регистре бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга», бухгалтерской отчетности ф.053721 выявлены следующие отклонения:

(руб.)

№ счета	По данным			Отклонение	
	Журнала операций № 6	Главной книги	Отчетности ф. 0503721	Журнала операций № 6 и Главной книгой	Отчетности ф. 0503721 и Главной книги
1	2	3	4	5=2-3	6=4-3
2016 год					
4 109 61 211, 4 109 81 211	13 102 088,70	13 052 088,70	13 102 088,70	50 000,00	50 000,00
2017 год					
4 109 61 211	13 723 190,68	13 723 190,68	13 723 190,68	0,00	0,00
9 месяцев 2018 года					
4 109 61 211	11 701 091,56	11 701 091,56	11 701 091,56	0,00	0,00

Из данных, представленных в таблице, следует:

1. Сумма фактических расходов по оплате труда, отраженная в регистре бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга», по состоянию на 01.01.2017 занижена на 50 000,00 руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженных в Журнале операций № 6.

Таким образом, в нарушение п. 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, Приложения № 5 к Приказу № 52н обороты, сформированные по счетам 4 109 61 211 и 4 109 81 211, перенесены из Журнала операций № 6 в регистр бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга» не в полном объеме.

2. Сумма фактических расходов, отраженных в бухгалтерской отчетности ф. 0503721, по состоянию на 01.01.2017 завышена на 50 000,00 руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженных в регистре бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга».

¹⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 4, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 9 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность ф. 0503721 Учреждения составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в том числе:

бухгалтерская отчетность ф. 0503721 по состоянию на 01.01.2017 строка 161 графа 5 «субсидии на выполнение муниципального задания» – 13 102 088,70 руб.;

счета 4 109 61 211, 4 109 81 211 Главной книги за 2016 год – 13 052 088,70 руб.

отклонение – 50 000,00 руб.

Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии с ч. 1 ст. 15.11. КоАП РФ, выразившееся в грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

За 2017 год и 9 месяцев 2018 года отклонений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия фактических расходов по оплате труда, отраженных в бухгалтерской отчетности ф. 0503721 и расчетных ведомостях, в результате которой установлены следующие отклонения:

№ счета	По данным		Отклонение (руб.)	Искажение отчетности (%)
	расчетных ведомостей (ф. 0504402) (руб.)	отчетности ф. 0503721 (руб.)		
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
2016 год				
410961211	13 057 899,28	13 102 088,70	44 189,42	0,3
410981211				
2017 год				
410961211	13 723 190,68	13 723 190,68	0,00	0,00
9 месяцев 2018 года				
410961211	11 701 091,56	11 701 091,56	0,00	0,00

Из данных, представленных в таблице, следует, что в 2016 году фактические расходы Учреждения по оплате труда работников, отраженные в бухгалтерской отчетности ф. 0503721, завышены на 44 189,42 руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженных в расчетных ведомостях (ф. 0504402).

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 4, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н по состоянию на 01.01.2017 Учреждением не обеспечено формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов по начисленной заработной плате работников на счетах бухгалтерского учета, поскольку данные бухгалтерской отчетности ф. 0503721 не соответствуют данным первичных учетных документов – расчетных ведомостей

(ф. 0504402). Тем самым, Учреждением допущено искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, на 0,3 %. Указанное нарушение не содержит признаков состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ (искажение менее 10 %).

За 2017 год и 9 месяцев 2018 года отклонений и искажения показателей не установлено.

2.2.2.8. Проверка первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности при начислении и перечислении НДФЛ.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия начисленного и перечисленного налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), удержанного из заработной платы сотрудников за счет всех источников финансового обеспечения, в результате которой установлены следующие отклонения:

(руб.)

КВФО	Удержан НДФЛ по данным расчетных ведомостей	Перечислен НДФЛ по данным выписок с лицевого счета и банка	Отклонение расчетных ведомостей и выписками с лицевого счета и банка
1	2	3	4=3-2
2 ПД	46 878,00	133 473,00	86 595,00
4 МЗ	1 775 951,00	1 820 707,00	44 756,00
5 ИЦ	4 670,00	4 670,00	0,00
Итого за 2016 год	1 827 499,00	1 958 850,00	131 351,00
2 ПД	31 238,00	31 238,00	0,00
4 МЗ	1 736 630,00	1 736 630,00	0,00
5 ИЦ	3 890,00	3 890,00	0,00
Итого за 2017 год	1 771 758,00	1 771 758,00	0,00
2 ПД	20 806,00	20 996,50	190,50
4 МЗ	1 539 377,00	1 342 818,00	-196 559,00
5 ИЦ	3 353,00	2 106,00	-1 247,00
Итого за 9 месяцев 2018 года	1 563 726,50	1 365 730,00	-197 996,50

Из данных таблицы следует, что Учреждением в 2016 году перечислен НДФЛ на 131 351,00 руб. больше, чем начислен по данным расчетных ведомостей, что связано с погашением кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016. Наличие указанной задолженности подтверждается выпиской операций по расчету с бюджетом, представленной Межрайонной ИФНС № 9 по Пермскому краю. По состоянию на 01.10.2018 имеющаяся дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими. Сроки выдачи заработной платы и перечисления НДФЛ 5 число месяца, следующего за отчетным.

Проверкой полноты отражения указанной задолженности в бухгалтерской отчетности ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (далее – бухгалтерская отчетность ф. 0503769) и фактической задолженности установлены отклонения, которые представлены в таблице:

КВФО	Фактическая задолженность учреждения по НДСЛ по данным проверки		Бухгалтерская отчетность ф. 0503769		Отклонение		Искажение показателя отчетности %	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3	8=6/2*100	9=7/3*100
На 01.10.2016								
ПД	-	-	-	-	-	-	-	-
МЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
ИЦ	-	-	-	-	-	-	-	-
На 01.01.2017								
ПД	-	-	-	-	-	-	-	-
МЗ	-	-	4 153,00	4 153,00	4 153,00	4 153,00	100	100
ИЦ	-	-	-	-	-	-	-	-
На 01.01.2018								
ПД	-	-	-	-	-	-	-	-
МЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
ИЦ	-	-	-	-	-	-	-	-
На 01.10.2018								
ПД	190,50	-	1 224,50	1 034,00	1 034,00	1 034,00	100	100
МЗ	-	196 599,00	1 266,00	197 825,00	1 266,00	1 226,00	100	0,6
ИЦ	-	1 247,00	-	1 247,00	-	0,00	-	-

Из данных, представленных в таблице, следует, что по состоянию на 01.01.2017 имела дебиторская задолженность в сумме 4 153,00 руб. и кредиторская задолженность в сумме 4 153,00 руб. При анализе расчетов по НДСЛ, проведенного в ходе проверки, установлено, что по состоянию на 01.01.2017 фактически дебиторская и кредиторская задолженность у Учреждения отсутствует.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3 Приложения № 2 к Приказу № 157н сумма дебиторской и кредиторской задолженности по счету 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», отраженная в бухгалтерской отчетности ф. 0503769 на 01.01.2016, на 01.01.2017 не соответствует задолженности, полученной по данным проверки:

Дебиторская задолженность по коду финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания», по состоянию на 01.01.2017:

сумма, отраженная в бухгалтерской отчетности ф.0503769 по строке «итого по коду счета 4 303 01 000» – 4 153,00 руб.;
сумма, подлежащая отражению – 0,00 руб.;
отклонение составило 4 153,00 руб.;
искажение – 100 %;

Кредиторская задолженность по коду вида финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания» по состоянию на 01.01.2017:

сумма, отраженная в бухгалтерской отчетности ф.0503769 по строке «итого по коду счета 4 303 01 000» – 4 153,00 руб.;
сумма, подлежащая отражению – 0,00 руб.;
отклонение составило 4 153,00 руб.;
искажение – 100 %.

Указанные нарушения содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, а именно – искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

2.2.2.9. Проверка распределения фонда оплаты труда Учреждения, согласно Положению об оплате труда, утвержденному Постановлением № 705.

Доля фонда оплаты труда педагогических работников, непосредственно осуществляющих воспитательно-образовательный процесс (воспитатели, помощники воспитателей, младшие воспитатели) в соответствии с п. 1.2. Приложения № 2 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, устанавливается в размере не менее 55 % фонда оплаты труда учреждения.

Согласно п. 1.5. Приложения № 2 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, доля стимулирующей части оплаты труда работников Учреждения должна составлять не менее 40 % заработной платы.

Распределение фактических расходов по заработной плате за счет субсидий на выполнение муниципального задания согласно данным расчетных ведомостей начисления заработной платы составило:

Категория сотрудников	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	% факт	% ФОТ от общего ФОТ по пост. 705	Стим. выпл., тыс. руб.	Стим. выпл. % по постан. 705	Гр.8/гр.2, %
1	2	3	4	8	9	10
2016 год						
Основной персонал (воспитатели, младшие воспитатели)	8 116,25	62,2	не менее 55	2 948,47	не менее 40	36,3
АУП, педагогический персонал, иные работники	4 941,08	37,8	не более 45	2 032,75	не менее 40	41,1
Всего	13 057,33	100	100	4 981,22	х	х
Основной персонал 40 %				3 246,50		40

Категория сотрудников	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	% факт	% ФОТ от общего ФОТ по пост. 705	Стим. выпл., тыс. руб.	Стим. выпл. % по постан. 705	Гр.8/гр.2, %
1	2	3	4	8	9	10
Отклонение				298,03		3,7
2017 год						
Основной персонал (воспитатели, младшие воспитатели)	9 341,82	68,1	не менее 55	4 532,18	не менее 40	48,5
АУП, педагогический персонал, иные работники	4 381,37	31,9	не более 45	2 273,9	не менее 40	51,9
Всего	13 723,19	100	100	6 806,08	х	х
9 месяцев 2018 года						
Основной персонал (воспитатели, младшие воспитатели)	8 614,09	73,6	не менее 55	3 591,15	менее 40	41,6
АУП, педагогический персонал, иные работники	3 087,00	26,4	не более 45	1 382,14	менее 40	44,7
Всего	11 701,09	100	100	4 973,29	х	х

Из данных, представленных в таблице, следует, что при распределении стимулирующей частей фонда оплаты труда Учреждением по состоянию на 01.01.2017 доля стимулирующей части педагогических работников, непосредственно осуществляющих воспитательно-образовательный процесс (воспитатели, помощники воспитателей, младшие воспитатели) составила 2 948,47 тыс.руб., что составляет 36,3 % от общего фонда оплаты труда, что ниже на 298,03 тыс. руб. (на 3,7 %) от общего фонда оплаты труда по Учреждению.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение п. 1.5. Приложения № 2 к Положению об оплате труда, утвержденному Постановлением № 705, выразившееся в несоблюдении соотношения доли стимулирующей части фонда оплаты труда по категории «основной персонал».

В 2017 году и за 9 месяцев 2018 года соотношения показателей соблюдены, нарушений не установлено.

Проверкой соотношения фонда оплаты труда педагогических работников, непосредственно осуществляющих воспитательно-образовательный процесс (воспитатели, помощники воспитателей, младшие воспитатели) к общему фонду оплаты труда по Учреждению в соответствии с требованиями, установленными п. 1.2. и п. 1.3. Приложения № 2 к Положению об оплате труда, утвержденному Постановлением № 705, нарушений не установлено.

Пунктом 1.6. Приложения № 2 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, фонд оплаты труда работников, отнесенных к группе «руководители учреждения» (заведующий, заместители заведующего, главный бухгалтер) не должен превышать 11 % от фонда оплаты труда Учреждения

(контингент воспитанников в Учреждении в 2016 году – 369 чел., в 2017 году – 424 чел., 9 месяцев 2018года – 427 чел.).

Фактически в 2016-2017 годах и за период 9 месяцев 2018 года за счет субсидий на выполнение муниципального задания в Учреждении сложились следующие соотношения фонда оплаты труда:

Период	Фонд оплаты труда (ФОТ) Учреждения, всего (тыс.руб.)	Фонд оплаты труда (ФОТ) по группе «руководители учреждения» (тыс.руб.)	Соотношение ФОТ по группе «руководители учреждения» к ФОТ учреждения по Положению	Соотношение ФОТ по группе «руководители учреждения» к ФОТ Учреждения по факту	Отклонение (гр.5-гр.4), %
			%	%	
1	2	3	4	5	6
2016	13 057,33	1 540,95	11	11,8	0,8
2017	13 733,19	1 194,54	11	8,7	-2,3
9месяцев 2018	11 701,09	1 187,87	11	10,2	-0,8

Из данных таблицы следует, что соотношение фактических расходов по оплате труда по группе «руководители учреждения» к общему фонду оплаты труда Учреждения в 2016 году составило – 11,8 %, что на 0,8 % выше, чем регламентировано п. 1.6. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705. Превышение составило 104,64 тыс. руб. В 2017 году и за период 9 месяцев 2018 года соотношение соблюдено и составило 8,7 % и 10,2 % соответственно.

Таким образом, в нарушение п. 1.6. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, в 2016 году Учреждением не соблюдено соотношение ФОТ по группе «руководители учреждения» к общему ФОТ по Учреждению.

2.2.2.10. Выборочная проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения.

1. Сплошным порядком проведена проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы заведующему Учреждением Вахриной Л.А., в ходе которой установлено.

Приказом начальника Департамента от 27.09.2016 № 08-05-08-1100 Вахрина Лариса Александровна назначена на должность заведующего Учреждением с 27.09.2016 года по срочному трудовому договору от 27.09.2016 № 08-05-04-421 на один год с 27.09.2016 по 27.09.2016. Приказом начальника Департамента от 24.09.2018 № 08-05-08-815 трудовой договор продлен на 5 лет с 27.09.2016 по 27.09.2021 (дополнительное соглашение от 21.09.2018 № 08-05-04-621).

В соответствии с п. 1.3. Положения об оплате труда, утвержденного Решением Думы № 209, и п. 1.5. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705 оплата труда работников учреждения устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми

актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, данными положениями и иными нормативными правовыми актами города Перми.

Согласно п. 6.4. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, стимулирующие выплаты заведующему Учреждением устанавливаются на основании приказа начальника Департамента.

Согласно приказу Департамента от 22.02.2018 № 08-05-08-86 размер ежеквартальной стимулирующей премии (на период с 01.02.2018 по 30.04.2018) составил 163 %, приказу от 26.03.2018 № 08-05-08-178 размер ежемесячной стимулирующей выплаты на март 2018 года составил 42 %.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что начисление и выплата произведенных стимулирующих выплат в марте 2018 года произведено с нарушением вышеуказанных приказов Департамента, в результате установлены следующие отклонения:

(руб.)

Оклад	Фактически начислено стимулирующих выплат		Следовало начислить в соответствии с приказами Департамента (163% кв. и 42%мес.)	Следовало начислить с учетом уральского коэффициента	Отклонение	С учетом страховых взносов
1	2	3=2*1,15 (с ур.коэф.)	4=1*205%	5=4*1,15	6=5-3	7=6*30,2%
12 320,10	31 005,59	35 656,43	25 256,21	29 044,64	6 611,79	8 608,55

Из данных таблицы, следует, что заведующему Учреждением Вахриной Л.А. начислена и выплачена стимулирующая выплата за март 2018 года в сумме 35 656,43 руб. (с учетом уральского коэффициента), следовало начислить 29 044,64 руб. (с учетом уральского коэффициента), завышение стимулирующих выплат составило 6 611,79 руб. (с учетом страховых взносов – 8 608,55 руб.).

Таким образом, в нарушение п. 1.3. Положения об оплате труда, утвержденного Решением Думы № 209, п. 1.5. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, приказов Департамента от 22.02.2018 № 08-05-08-86, от 26.03.2018 № 08-05-08-178 заведующему Учреждением Вахриной Л.А. произведено начисление выплаты стимулирующего характера в размере больше, чем предусмотрено приказами Департамента, в общей сумме 8 608,55 руб., в том числе по КВР 111 – 6 611,79 руб., по КВР 119 – 1 996,76 руб.

Тем самым, в нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания¹⁹ (далее – Порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания) и п. 2.3.1.1. Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания²⁰ (далее – Соглашение), Учреждением в 2018 году допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания на выплату заработной платы в

¹⁹ утвержден Постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009.

²⁰ Соглашение между учредителем и подведомственным муниципальным автономным учреждением о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания от 30.12.2016.

сумме 8 608,55 руб. с нарушением требований, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

2. Сплошным порядком проведена проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения, в том числе:

- Поповой С.М. заместителю заведующего по АХЧ;
- Поповой Е.Р. главному бухгалтеру (январь, февраль 2017);
- Лесюк А.В. заместителю по ВМР (с 2018 года).

Основанием для начисления заработной платы служат приказы заведующего Учреждением о приеме, увольнении, перемещении, установлении стимулирующих и компенсационных выплат, табель учета рабочего времени.

По приказу заведующего Учреждением от 30.01.2017 № 12/2 «Об установлении стимулирующих выплат» на 1 квартал 2017 года главному бухгалтеру Учреждения Поповой Е.Р. установлены стимулирующие выплаты в размере 270 %. Фактически в январе-феврале 2017 года стимулирующие выплаты начислялись и выплачивались в размере 280 %. Превышение стимулирующих выплат составило в сумме 2 844,87 руб. в том числе по КВР 111 – 2 185,00 руб., по КВР 119 – 659,87 руб.

По приказу заведующего Учреждением от 25.01.2017 № 12/1 «О выплате стимулирующих надбавок» заместителю заведующего по АХЧ Поповой С.М. установлена стимулирующая выплата за январь 2017 года в размере 150 %. Превышение стимулирующих выплат составило в сумме 77,83 руб., в том числе по КВР 111 – 59,78 руб., по КВР 119 – 18,05 руб.

Таким образом, в нарушение п. 1.3. Положения об оплате труда, утвержденного Решением Думы № 209, п. 1.5. Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, приказов заведующего Учреждением от 25.01.2017 № 12/1, от 30.01.2017 № 12/2 главному бухгалтеру Поповой Е.Р. и заместителю по АХЧ Поповой С.М. произведено начисление выплаты стимулирующего характера в размере большем, чем предусмотрено приказами Департамента, в общей сумме 2 922,70 руб., в том числе по КВР 111 – 2 244,78 руб., по КВР 119 – 677,92 руб.

Тем самым, в нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания и п. 2.3.1.1. Соглашения Учреждением в 2017 году допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания на выплату заработной платы в сумме 2 922,70 руб. с нарушением требований, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

3. Выборочным порядком за 2017 годы и 9 месяцев 2018 года проведена проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения (воспитателям, помощникам воспитателей, педагогам).

Основанием для начисления заработной платы служат приказы заведующего Учреждением о приеме, увольнении, перемещении, установлении стимулирующих и компенсационных выплат, табель учета рабочего времени.

Выборочной проверкой правомерности начисления премий нарушений не установлено.

Материальная помощь работникам Учреждения в проверяемом периоде оказывалась на основании личных заявлений сотрудников.

Выборочной проверкой начисления компенсационных выплат работникам Учреждения установлено.

В проверяемом периоде на основании приказов заведующего Учреждением начислялись и выплачивались следующие компенсационные выплаты: доплаты за совмещение профессий, доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором, доплата за работу в выходные и нерабочие дни. Выплаты компенсационного характера устанавливаются к должностным окладам, ставкам заработной платы работников в процентах или в абсолютных размерах. Нарушений при начислении не установлено.

4. Сплошным порядком за октябрь, ноябрь, декабрь 2016 года проведена проверка обоснованности и правильности начисления и выплаты заработной платы педагогу дополнительного образования Лежневой О.А., администратору Бабуриной Е. Ю., педагогу психологу Варовой В.И., воспитателю Лезиной М.М., секретарю руководителя Копаневой В.Л., музыкальному руководителю Уфимской С.С. в ходе, которой установлено.

Основанием для начисления заработной платы служат приказы заведующего Учреждением о приеме, увольнении, перемещении, установлении стимулирующих и компенсационных выплат, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

Кроме того, работникам Учреждения выплачивались премии по итогам работы, в связи праздничными датами и материальная помощь.

В проверяемом периоде согласно Положению о компенсационных выплатах на основании приказов заведующего Учреждением начислялись и выплачивались следующие компенсационные выплаты: доплаты за совмещение профессий, доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ, доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, доплата за работу в выходные и нерабочие дни, за переуплотнение детей в группах. Выплаты компенсационного характера устанавливаются к должностным окладам, ставкам заработной платы работников в процентах или в абсолютных размерах.

Согласно Положению о стимулирующих выплатах работникам устанавливались следующие виды выплат стимулирующего характера: за интенсивность и результативность работы, за качество, эффективность выполняемых работ и прочее. Стимулирующие выплаты носили как единовременный характер, так и устанавливались на определенный период (месяц, квартал, год) в абсолютных размерах или в процентном соотношении к базовой основной части заработной платы или должностному окладу, кроме педагогических работников, которым согласно Положению о стимулирующих выплатах стимулирующие выплаты устанавливались, с учетом повышающих коэффициентов за педагогический стаж и (или) категорию.

Проверкой правомерности начисления и выплаты, стимулирующих и компенсационных выплат установлено следующее.

Согласно п. 3.8.1 Положения о компенсационных выплатах указанные выплаты начисляется от должностного оклада.

В соответствии с п. 4 приказа заведующего Учреждением от 31.10.2016 № 160/2 «Об установлении компенсационных выплат» музыкальному руководителю Уфимской С.С. положена выплата компенсационного характера на период с 01.10.2016 по 31.12.2016 за превышение количества воспитанников в группе более 20 человек в размере 22 % к должностному окладу.

В нарушение п. 3.8.1 Положения о компенсационных выплатах и п. 4 приказа заведующего Учреждением от 31.10.2016 № 160/2 в 4 квартале 2016 года музыкальному руководителю Уфимской С.С. произведено начисление выплаты компенсационного характера за превышение количества воспитанников в группе, от должностного оклада, увеличенного на повышающий коэффициент за наличие высшей категории на 0,30 и стажа на 0,25. Расчет начисленной выплаты компенсационного характера за октябрь, ноябрь, декабрь 2016 года в размере большем, чем следовало начислить в соответствии с вышеуказанным приказом заведующего Учреждением, представлен в таблице:

(руб.)

Оклад по штатному расписанию	Фактически начисленная компнес. выплата с учетом урал.коэф.	Следовало начислить		Отклонение	С учетом страховых взносов
		Оклад согласно договору	Компенс. выплата с учетом урал.коэф.		
1	$2 = 1 * 22 \% * 1,15 * 3$	3	$4 = 3 * 22 \% * 1,15 * 3$	$5 = 2 - 4$	$6 = 5 * 30,2 \%$
9 700,00*	7 362,30	6 300,00	4 781,70	2 580,60	3 359,94

*оклад установлен с учетом повышающего коэффициента за наличие высшей категории в размере 0,30 и за стаж 0,25

Из данных, представленных в таблице, следует, что музыкальному руководителю Уфимской С.С. за октябрь, ноябрь, декабрь 2016 года выплата компенсационного характера начислена в сумме 7 362,30 руб., тогда как следовало начислить 4 781,70 руб. Отклонение составило 2 580,60 руб., с учетом страховых взносов – 3 359,94 руб.

Таким образом, в нарушение п. 1.3. Положения об оплате труда, утвержденного Решением Думы № 209, п. 1.5 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 705, приказа заведующего Учреждением от 31.10.2016 №160/2 в октябре, ноябре и декабре 2016 года музыкальному руководителю Уфимской С.С. произведено начисление выплаты компенсационного характера завышенном размере.

Тем самым, в нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания и п. 2.3.1.1. Соглашения Учреждением в 2016 году допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания, на выплату заработной платы в сумме 3 359,94 руб. с нарушением требований, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

2.2.2.11. Проверка начисления отпускных.

Выборочной проверкой соблюдения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы²¹ (далее – Положение № 922), при расчете отпускных установлено следующее.

Проверена правильность начисления ежегодного оплачиваемого отпуска воспитателям Южаниновой И.В. и Зверевой И.В.

Проверкой установлено, что в расчет среднего заработка включена сумма очередного оплачиваемого отпуска за предшествующий год, что подтверждено первичными учетными документами ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях». Расчет суммы переплаты представлен в таблице

	Южанинова И.В.			Зверева И.В.		
	По данным Учреждения	По данным проверки КРУ	Отклонение	По данным Учреждения	По данным проверки КРУ	Отклонение
Сумма заработной платы для расчета среднего заработка (руб.)	438 443,64	379 692,41	58 751,23	304 201,29	240 167,37	64 033,92
Количество дней для расчета отпускных	311,903	311,903	-	306,640	255,194	51,446
Среднедневной заработок (руб.)	1 405,71	1 217,34	188,37	992,04	941,12	50,92
Количество дней отпуска	21	21	-	12	12	-
Сумма отпускных (руб.)	29 519,91	25 564,14	3 955,77	11 904,48	11 293,44	611,04
С учетом страховых взносов (30,2%)			5 150,41			795,57

Из данных таблицы, следует, что в результате включения в расчет сумм оплачиваемых очередных отпусков предыдущего года, сумма очередных оплачиваемых отпусков в 2018 году завышена на 5 945,98 руб., в том числе:

- Зверевой И.В. завышена на сумму 795,57 руб., том числе по КВР 111 – 611,04 руб., по КВР 119 – 184,53 руб.

- Южаниновой И.В. завышена на сумму 5 150,41 руб., том числе по КВР 111 – 3 955,77 руб., по КВР 119 – 1 194,64 руб.

²¹ утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Таким образом, в нарушение абз. а п. 5 Положения № 922 Учреждением начислена сумма отпускных в завышенном размере на общую сумму 5 945,98 руб., поскольку в расчет среднего заработка включено время, а также начисленные за это время суммы среднего заработка, сохраненные за работником в соответствии с законодательством РФ.

Тем самым, в нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и п. 2.3.1.1. Соглашения в 2018 году Учреждением допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5 945,98 руб. с нарушением требований, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

2.2.2.12. Проверка расчета заработной платы при увольнении.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка начисления и выплаты заработной платы при увольнении. Согласно приказу от 11.04.2018 № 8-к прекращает действие трудовой договор с Сидоренко Н.А., занимавшую должность младшего воспитателя, с 11.04.2018.

В соответствии со ст. 140 Трудового кодекса РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Таким образом, Сидоренко Н.А. положена выплата заработной платы за фактически отработанное время (в апреле 8 смен) и компенсации части неиспользованного отпуска (за период с 11.04.2017 по 11.03.2018). Расчет заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении Сидоренко Н.А. представлен в приложении № 1 к акту контрольного мероприятия. Нарушений при расчете не установлено.

2.2.2.13. Проверка перечисления заработной платы

Проведена проверка перечисления сумм, причитающихся к выплате заработной платы, по лицевым счетам работникам Учреждения с реестрами зачисления денежных средств на специальные карточные счета (далее – СКС), в ходе которой установлено.

Для перечисления денежных средств на специальные карточные счета работников Учреждения заключен договор от 11.02.2014 № 49771068 с ОАО «Сбербанк России» «О порядке выпуска и обслуживания международных карт Visa Classic, MasterCard, для сотрудников Предприятия (Организации) с предоставлением Электронных Реестров».

В период проведения контрольного мероприятия выборочно сверены реестры (предоставленные Учреждением) на зачисление на СКС с расчетно-платежными ведомостями за 4 квартал 2016 года, декабрь 2017 года, расхождений не установлено.

2.2.2.14. Проверка расходования средств на оплату договоров гражданско-правового характера (далее – договоры ГПХ), заключенных Учреждением с физическими лицами.

Проверкой расходования средств субсидий на оплату договоров ГПХ, установлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждением ежемесячно заключались договоры гражданско-правового характера (далее – договоры ГПХ) на оказание платных образовательных услуг, услуг по уборке территории и прогулочных участков по адресам ул. Уссурийская, 23 и ул. Водозаборная, 1, уборке помещений в здании Учреждения по адресу ул. Уссурийская, 23, охране зданий по адресам ул. Уссурийская, 23 и ул. Водозаборная, 1, комплекса услуг, связанных с технической поддержкой компьютерного и копировального оборудования, программных продуктов, на общую сумму 832 328,85 руб. в том числе:

- 4 квартал 2016 года на сумму 103 815,85 руб.;
- в 2017 году на сумму 283 175,00 руб.;
- за период 9 месяцев 2018 года на сумму 445 338,00 руб.

Проверкой исполнения договоров в соответствии с их условиями, нарушений не установлено. Оплата произведена на основании актов приемки выполненных работ, подписанных заведующим Учреждения или заместителем заведующего по АХЧ.

2.2.2.15. Проверка расходования средств, предоставленных Учреждению в виде субсидий на иные цели.

В соответствии с постановлениями администрации города Перми от 19.10.2013 № 813, от 19.10.2016 № 847, от 19.10.2017 № 894²² и ст. 23 Закона Пермского края от № 308-ПК²³ (далее – Закон № 308-ПК) Учреждению в 2016-2018 годах предоставлялись субсидии на иные цели на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам в части ежемесячных надбавок (код субсидии 90148), в том числе:

- в 4 квартале 2016 года в сумме 15 878,46 руб.;
- в 2017 году в сумме 46 715,76 руб.;
- в 2018 году в сумме 59 794,02 руб.

Субсидии на иные цели по мерам социальной поддержки педагогическим работникам в соответствии со ст. 23 Закона № 308-ПК использованы Учреждением по следующим направлениям:

- в 4 квартале 2016 года Учреждением предоставлены социальные гарантии и льготы педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию – 1 человек;
- в 2017 году Учреждением предоставлены социальные гарантии и льготы педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию – 1 человек;
- за 9 месяцев 2018 года Учреждением предоставлены социальные гарантии и льготы педагогическим работникам, имеющим высшую квалификационную категорию – 2 человека.

Проверкой выплат по обеспечению социальных гарантий и льгот педагогическим работникам в соответствии со ст. 23 Закона № 308-ПК нарушений не установлено. Документы, подтверждающие обоснованность

²² «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступности качественного предоставления услуг в сфере образования в городе Перми».

²³ Закон Пермского края от 12.03.2014 № 308-ПК «Об образовании в Пермском крае».

указанных выплат, к проверке по всем работникам представлены (приказы Министерства образования Пермского края, табеля учета рабочего времени).

Таким образом, средства субсидий на иные цели на обеспечение социальных гарантий и льгот педагогическим работникам Учреждения использованы целевому назначению.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения.

2.3.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по данным регистра бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга» представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Балансовый счет	Сумма задолженности на 01.10.2016		Сумма задолженности на 01.01.2017		Сумма задолженности на 01.01.2018		Сумма задолженности на 01.10.2018	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
За счет приносящей доход деятельности								
2 205 00 000	595,27	42,28	320,22	185,81	2 060,48	45,83	1 935,97	52,54
2 206 00 000	0,00	0,00	1,36	0,00	34,35	0,00	5,34	0,00
2 302 00 000	0,00	1 768,35	0,00	1 389,26	0,00	489,74	0,00	26,00
2 303 00 000	8,18	8,28	1,77	0,00	0,00	0,00	1,22	3,60
Итого	603,45	1 818,91	323,35	1 575,07	2 094,83	535,57	1 942,53	82,14
За счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания								
4 205 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 428,74	0,00
4 206 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	18,91	0,00	30,21	0,00
4 302 00 000	0,00	1 083,54	0,00	37,74	0,00	19,41	0,00	1 136,00
4 303 00 000	69,85	442,43	25,89	135,38	163,10	0,00	178,51	619,97
4 304 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,55
Итого	69,85	1 525,97	25,89	173,12	182,01	19,41	8 637,46	1 763,52
За счет субсидии на иные цели								
5 205 00 000	0,00	0,00	0,00	4,34	0,00	8,49	0,00	168,79
5 302 00 000	0,00	37,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,21
5 303 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,74
Итого	0,00	37,07	0,00	4,34	0,00	8,49	0,00	177,74
Всего	673,30	3 381,95	349,24	1 752,53	2 276,84	563,47	10 579,99	2 023,40

Из данных, представленных в таблице, следует, что у Учреждения в проверяемом периоде имелась как дебиторская, так и кредиторская задолженность.

По коду вида финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» задолженность образовалась:

на 1 октября 2016 года, на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года, на 1 октября 2018 года:

- дебиторская задолженность в основном за счет начисленной родительской платы и от сдачи в аренду недвижимого и движимого имущества;

- кредиторская задолженность в основном за счет задолженности по услугам по организации питания переплата по родительской плате (задолженность на 1 октября 2016 года погашена в период с октября 2016 года по февраль 2017 года; задолженность на 1 января 2017 года погашена в период с января по июнь 2017 года, задолженность на 1 января 2018 года погашена в период с января по февраль 2018 года).

По коду вида финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» задолженность образовалась:

на 1 октября 2016 года, на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года, на 1 октября 2018 года:

- дебиторская задолженность в основном за счет превышения расходов на социальное страхование над взносами, подлежащими уплате в ФСС и начисления доходов будущих периодов по субсидии на выполнение муниципального задания;

- кредиторская задолженность в основном по начислению заработной платы и страховых взносов на отчетные даты, оказанию услуг по организации питания (задолженность на 1 октября 2016 года погашена в октябре 2016 года), по начислению авансового платежа по земельному налогу за 3 квартал 2016 года, по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета.

По коду вида финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» дебиторская задолженность в проверяемом периоде отсутствует, кредиторская задолженность образовалась:

на 1 октября 2016 года, на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года, на 1 октября 2018 года

- кредиторская задолженность в основном по оплате за оказание услуг по организации питания (задолженность на 1 октября 2016 года погашена в октябре 2016 года), за счет остатка субсидий по иной цели (меры социальной поддержки педагогических работников, мероприятия, направленные на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах города Перми).

Расшифровка, причины образования и период погашения дебиторской и кредиторской задолженности представлены в Приложении № 2 к акту контрольного мероприятия.

При сверке данных показателей бухгалтерской отчетности ф. 0503769 с регистром бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга» по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.10.2018 отклонений не установлено.

2.3.2. Проверка соблюдения порядка оплаты заключенных договоров.

При выборочной проверке соблюдения Учреждением порядка оплаты в соответствии с заключенными договорами, выявлены случаи несвоевременной оплаты:

- договор от 01.04.2018 № 36, заключенный с ИП Бруев С.Н. на оказание услуги по абонентскому обслуживанию по вопросам закупок (просрочка оплаты составила 8 календарных дней).

- договор от 01.01.2016 № 23-ТО, заключенный с ООО «ПОЖАРНЫЙ МАСТЕР» на выполнение работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения людей о пожаре и системы видеонаблюдения по адресу: г. Пермь, ул. Уссурийская, д. 23 (просрочка оплаты составила 5 банковских дней).

- договор от 01.01.2016 № 42, заключенный с ООО «Научно-производственная фирма «Дезсервис» на выполнение биотехнических работ (просрочка оплаты за сентябрь 2016 года составила 10 банковских дней).

Таким образом, в нарушение порядка оплаты, установленного выше указанными договорами, Учреждением не соблюдены сроки оплаты оказанных услуг.

2.3.3. Проверка правильности отражения авансовых платежей при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.10.2016 Учреждением отражены авансовые платежи по договорам от 01.01.2014 № 1649650 на предоставление услуги связи (864,54 руб.), от 01.01.2016 № 01/01/2016 на выполнение работ по вывозу твердых бытовых отходов из контейнеров, установленных на оборудованной контейнерной площадке по адресу: г. Пермь, ул. Водозаборная, д. 1 (600,00 руб.), на общую сумму 1 464,54 руб. в Журнале операций № 4 по кредиту счета 4 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» с отрицательным значением.

Согласно п. 202 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 100 Приложения № 2 к Инструкции № 183н операции по учету авансовых платежей отражаются по счету 206 00 «Расчеты по выданным авансам».

В нарушение п. 202 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 100 Приложения № 2 к Инструкции № 183н Учреждением не соблюдены требования по отражению авансовых платежей по состоянию на 01.10.2016.

Кроме того, договором от 01.01.2016 № 01/01/2016 на выполнение работ по вывозу твердых бытовых отходов из контейнеров, внесение авансового платежа не предусмотрено. Тем самым, сумма аванса, непредусмотренного договором и повлекшего за собой возникновение дебиторской задолженности, по состоянию на 01.10.2016, составила 600,00 руб. По данным бухгалтерской отчетности ф.0503769 по состоянию на 01.10.2016 по счету 4 302 00 000 дебиторская задолженность не числилась. При составлении бухгалтерской отчетности за 2016 года указанная дебиторская задолженность учтена.

Согласно приложению № 1 к контракту от 22.01.2018 № 489-1006440, заключенного с ОАО «ИнфоТеКС Интернет Траст» на оказание услуг по изготовлению квалифицированного (базового) сертификата ЭП, цена контракта составила 1 900,00 руб. Согласно п. 4.2 контракта оплата производится в размере 100 % предоплаты в течение 5 банковских дней со дня выставления исполнителем счета. 22.01.2018 Учреждением произведена оплата за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в размере 1 900,00 руб. (п/п от 22.01.2018 № 004746) на основании выставленного счета от 22.01.2018 № 489-1006440/1 на

сумму 1 900,00 руб. Акт об оказанных услугах выставлен 23.01.2018 (акт от 23.01.2018 № Т2301180102).

Кроме того, установлено, что оплата за оказанные услуги по изготовлению квалифицированного (базового) сертификата ЭП также произведена 21.02.2018 (п/п от 21.02.2018 № 045382 на сумму 1 900,00 руб.), что подтверждено актом сверки за период с 01.01.2018 по 30.09.2018.

Таким образом, Учреждением произведена оплата в сумме 3 800,00 руб., не предусмотренная вышеуказанным контрактом.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ Учреждением ненадлежащим образом исполнены обязательства по оплате услуг по изготовлению квалифицированного (базового) сертификата ЭП, выразившееся в излишне оплаченной суммы в размере 1 900,00 руб.

Тем самым в нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и п. 2.3.1.1. Соглашения в 2018 году Учреждением допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 1 900,00 руб. с нарушением требований по исполнению обязательств в соответствии с заключенным контрактом.

2.3.4. Проверка полноты и своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных документов по приобретенным работам, услугам.

Выборочной проверкой полноты отражения первичных учетных документов в регистре бухгалтерского учета ф. 0504071 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал операций № 4) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности отражения первичных учетных документов установлено, что в нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н выявлены случаи несвоевременного отражения в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 4 первичных документов:

- акт сдачи-приемки оказанных услуг от **25.12.2016** б/н на сумму 2 219,12 руб. на выполнение работ по дератизации и дезинсекции по договору от 01.01.2016 № 42, заключенному с ООО «НПФ «Дезсервис», отражен в Журнале операций № 4 **30.12.2016**;

- акт от **14.12.2016** № 2977 на сумму 1 500,00 руб. на выполнение работ по обслуживанию программ фирмы «1С» по договору от 01.07.2016 № КСН-252/16, заключенному с ООО «КОНСАЛТИНГ-С», отражен в Журнале операций № 4 **30.12.2016**;

- акт от **15.12.2016** № 122 на сумму 7 000,00 руб. на оказание услуг по ведению кадровой службы по договору от 01.12.2014 № 0112-14/1, заключенному с ООО «Горес», отражен в Журнале операций № 4 **30.12.2016**.

2.3.5. Проверка обоснованности отнесения расходов по приложенным к регистрам бухгалтерского учета оправдательным документам.

Выборочным порядком проведена проверка обоснованности отнесения расходов по приложенным к Журналу операций № 4 оправдательным документам по приобретению работ (услуг), в ходе которой установлено.

В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 7 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 137, п. 138 Приложение № 2 к Приказу № 183н установлены случаи отражения в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций № 4» за декабрь 2016 года операций по принятию обязательств не на основании документов, подтверждающих исполнение услуг (актов оказанных услуг). На основании счетов на оплату Учреждением отражены операции по принятию обязательств по текущему обслуживанию охранной и тревожной сигнализации и услуг по техническому обслуживанию объектовой станции ПАК «Стрелец-Мониторинг» 30.12.2016, при этом акты оказанных услуг от 31.12.2016 (5 случаев).

3. Выводы и рекомендации по результатам контрольного мероприятия:

3.1. Выводы:

3.1.1. Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части расчетов по оплате труда установлены следующие нарушения:

3.1.1.1. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4, 7, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, Приложения № 5 к Приказу № 52н Учреждением не обеспечено формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов по начисленной заработной плате работников на счетах бухгалтерского учета – сумма фактических расходов по оплате труда, отраженная в Журнале операций № 6, по состоянию на 01.01.2017 завышена на 44 189,42 руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженной в расчетных ведомостях (ф. 0504402).

3.1.1.2. В нарушение п. 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, Приложения № 5 к Приказу № 52н обороты, сформированные по счетам 4 109 61 211 и 4 109 81 211, перенесены из Журнала операций № 6 в регистр бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга» не в полном объеме – по состоянию на 01.01.2017 сумма фактических расходов по оплате труда в регистре бухгалтерского учета ф. 0504072 «Главная книга» занижена на 50 000,00 руб. по сравнению с суммой фактических расходов, отраженных в Журнале операций № 6.

3.1.1.3. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 4, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 9 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность ф. 0503721 Учреждения составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета в том числе:

по состоянию на 01.01.2017 отклонение – 50 000,00 руб.

3.1.1.4. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3, 4 Приложения № 2 к Приказу № 157н данные о фактических расходах по оплате

труда, отраженных в бухгалтерской отчетности ф. 0503721, завышены на 44 189,42 руб.:

по состоянию на 01.01.2017 искажен 1 показатель бухгалтерской отчетности на сумму 44 189,42 руб. (искажение менее 10 %).

3.1.1.5. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3 Приложения № 2 к Приказу № 157н сумма дебиторской и кредиторской задолженности по счету 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», отраженная в бухгалтерской отчетности ф. 0503769 по состоянию на 01.01.2017 не соответствует фактической задолженности, полученной по данным проверки:

по состоянию на 01.01.2017 искажено 2 показателя бухгалтерской отчетности на общую сумму 8 306,00 руб. (искажение более 10 %).

3.1.1.6. В нарушение п. 1.5. Приложения № 2 к Положению об оплате труда, утвержденному Постановлением № 705 доля симулирующей части педагогических работников, непосредственно осуществляющих воспитательно-образовательный процесс (воспитатели, помощники воспитателей, младшие воспитатели) в 2016 году занижена на 298,03 тыс. руб. (на 3,7 %). Нарушение носит неустранимый характер.

3.1.1.7. В нарушение п. 1.6. Приложения № 2 к Положению об оплате труда, утвержденному Постановлением № 705 доля ФОТ по группе «руководители учреждения» к общему ФОТ по Учреждению в 2016 году завышена на 104,64 тыс.руб. (на 0,8 %). Нарушение носит неустранимый характер.

3.1.1.8. В нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, п. 2.3.1.1. Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания, Учреждением допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания с нарушением требований, предусмотренных действующей системой оплаты труда в сумме 20 837,17 руб., в том числе:

- в нарушение п. 1.3. Положения, утвержденного Решением № 209, п. 1.5, п. 6.4. Положения об оплате труда, приказов Департамента от 22.02.2018 № 08-05-08-86, от 26.03.2018 № 08-05-08-178 за период с 01.10.2016 по 01.10.2018 заведующему Вахриной Л.А произведено начисление и предоставлена выплата стимулирующего характера в завышенном размере на сумму 8 608,55 руб.

Нарушение устранено, на основании личного заявления произведен перерасчет заработной платы в ноябре 2018 года.

- в нарушение п. 1.3. Положения, утвержденного Решением № 209, п. 1.5., Положения об оплате труда, приказов заведующего Учреждением от 31.10.2016 № 160/2, от 25.01.2017 № 12/1, от 30.01.2017 № 12/2 за период с 01.10.2016 по 01.10.2018 сотрудникам Учреждения произведено начисление и предоставлена выплата стимулирующего и компенсационного характера в завышенном размере в сумме 6 282,64 руб.

В период контрольного мероприятия нарушение устранено частично: произведен возврат излишне начисленной и выплаченной заработной платы в

сумме 2 922,70 руб. на лицевой счет Департамента образования 04563000450, чек-ордер от 18.12.2018 № 4996.

- в нарушение абз. а п. 5 Положения № 922 Учреждением начислена сумма отпускных в завышенном размере на общую сумму 5 945,98 руб., поскольку в расчет среднего заработка включено время, а также начисленные за это время суммы среднего заработка, сохраненные за работником в соответствии с законодательством РФ.

3.1.2. Проверкой дебиторской и кредиторской задолженности установлены следующие нарушения:

3.1.2.1. В нарушение п. 202 Приложение № 2 к Приказу № 157н, п. 100 Приложения № 2 к Инструкции № 183н Учреждением не соблюдены требования по отражению авансовых платежей по состоянию на 01.10.2016, поскольку вместо счета 206 00 «Расчеты по выданным авансам» при отражении авансов Учреждением использован счет 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам». Нарушение носит неустранимый характер.

3.1.2.2. В нарушение п. 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, п. 2.3.1.1. Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания, Учреждением допущено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания с нарушением требований, предусмотренных действующей нормой исполнения обязательств по оплате услуг:

- в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ Учреждением ненадлежащим образом исполнены обязательства по оплате услуг по изготовлению квалифицированного (базового) сертификата ЭП, выразившееся в излишне оплаченной суммы в размере 1 900,00 руб.

3.1.2.3. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н установлены случаи несвоевременного отражения в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций № 4» первичных документов (3 случая). Нарушение носит неустранимый характер.

3.1.2.4. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 7 Приложения № 2 к Приказу № 157н, п. 137, п. 138 Приложение № 2 к Приказу № 183н установлены случаи отражения в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций № 4» операций не на основании первичных документов, подтверждающих исполнение услуг (5 случаев в декабре 2016 года). Нарушение носит неустранимый характер.

3.2. Рекомендации по устранению выявленных нарушений:

3.2.1. По пунктам 3.1.1.1.-3.1.1.5, 3.1.2.1., 3.1.2.3., 3.1.2.4. нарушений: Обеспечить ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Организовать внутренний контроль при ведении бухгалтерского учета, а также при совершении фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложением № 2 к Приказу № 157н, разделом «Внутренний контроль» Учетной политики Учреждения. Довести до

ответственных лиц информацию о необходимости осуществления внутреннего контроля в соответствии с установленным порядком.

3.2.2. По пункту 3.1.1.8 и 3.1.2.2. нарушений: возместить в доход бюджета города Перми средства субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 11 205,92 руб., израсходованных с нарушениями п. 3.2. Порядка предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и п. 2.3.1.1. Соглашения о предоставлении субсидий.

3.2.3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения отраженные в акте контрольного мероприятия.

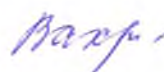
3.2.4. Разработать и представить в контрольно-ревизионное управление план мероприятий по устранению выявленных нарушений согласно установленным срокам.

Консультант отдела контроля
ГАБС и иных организаций КРУ
департамента финансов
администрации г. Перми
«27» декабря 2018 г.



Л.Н. Коновалова

Заведующий МАДОУ
«Детский сад № 22» г. Перми
«27» декабря 2018 г.



Л.А. Вахрина

Главный специалист
ООО «ТриАктив»
«27» декабря 2018 г.



Т.А. Азиатцева

Экземпляр акта получен «27» декабря 20 18 г., о необходимости согласования акта в течение 3-х рабочих дней извещен.

заведующий Вахр. Вахрина Л.А.
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен/имеются возражения (нужное подчеркнуть)

заведующий Вахр. Вахрина Л.А.
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагаются на _____ листах.
(указать при наличии)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)