

Акт

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №17 с.Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2019 г.г.»

р.п. Ровное

«07» ноября 2019 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

п.п. 3.8 п.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Ровенского муниципального района Саратовской области на 2019 год

2. Предмет контрольного мероприятия:

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №17 с.Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области»

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №17 с.Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области» (далее - Учреждение)

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель. Контроль за целевым и правомерным использованием бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №17 с.Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2018-2019 г.г..


4.1.1 Вопросы:

- Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Учреждения;
- Проверка состояния бухгалтерского учета, исполнения сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- Проверка операций с денежными средствами.
- Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности;
- Проверка передачи в аренду объектов нежилого фонда, находящихся в оперативном управлении Учреждения;
- Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы;

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах: с 07.10.2019 г. по 07.11.2019 г.

7. Руководитель контрольного мероприятия: Председатель Контрольно-счётной комиссии Ровенского муниципального района Саратовской области Е.А.Болтунов



(подпись)



(подпись)

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17 с.Привольное Ровенского муниципального района Саратовской области» (далее – Учреждение) является юридическим лицом со дня государственной регистрации, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать, бланки и штампы со своим наименованием. Организационно правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Реквизиты ОГРН 1026401985202 ИНН 6428004530 КПП 642801001 р/с 40701810300003000005 в РКЦ г. Энгельс БИК 046375000, ОКТМО 63639460, Финансовое управление администрации Ровенского муниципального района Саратовской области, Лицевой счёт 062.03.213.2, 062.03.213.3 Адрес: 413281, Саратовская область, Ровенский район, с. Привольное, ул. Советская, д. 14а. электронная почта: prokolga1974@mail.ru тел.: 8(908)5408505 Руководитель: Прокофьева Ольга Александровна

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2018-2019 г.г.;

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за 2018-2019 г.г.;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018-2019 г.г.;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда за 2018-2019 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018-2019 г.г.;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2018-2019 г.г.;

В соответствии с п. 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Приказ Минфина России от 01.12.2010 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" данные проверенных и



(подпись)



(подпись)

принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные документы за 2018-2019 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных абзацем первым пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ), пункта 7 порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №152 от 17.07.2017 г., главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №32 от 12.01.2018 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год без планового периода 2019 и 2020 годов. В составе муниципального задания утверждена форма отчет о его выполнении. Утвержденная форма отчета не соответствует перечню муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием. Форма отчета о выполнении муниципального задания на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 годов не утверждена.

При проверке исполнения муниципального задания за 2018 г. установлено, что количество дето-дней по услуге присмотр и уход составляет за 2018 г. 8169 ед. Муниципальным заданием установлено количество дето-дней в составе 6500 ед. В отчете о выполнении муниципального задания указано исполнение в количестве 8110 ед. Расхождение с фактическими данными составляет 59 ед.

Согласно отчета о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г., размещенного на сайте bus.gov.ru объем субсидии на выполнении муниципального задания составляет 2 994 915,12 руб., Субсидии на иные цели – 247 773,26 руб. Соглашение о предоставлении субсидий на выполнении муниципального задания составляет 2797530,00 руб. (Расхождение 197385,12 руб.) Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели – 139647,19 руб. (Расхождение 108126,07 руб.).

В 2018 г. в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения девять раз вносились изменения в части изменения объема финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания. В нарушение п.3. ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих

(подпись)

(подпись)

организациях» соответствующие изменения в муниципальное задание не вносились.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №45 от 25.09.2019 г. в Учреждении проведена инвентаризация имущества.

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не учтенное на балансе учреждения в количестве 4 наименований (4 предметов), указанное в инвентаризационной описи по заявленной стоимости в сумме 17577,00 руб., в том числе здание погреба.

В составе основных средств учреждения учтено «здание ДООУ» и «здание котельной» балансовой стоимостью 1745500,00 руб. Данный объект недвижимости закреплен за учреждением на основании договора о закреплении муниципального недвижимого имущества, заключенного с Ровенской районной администрацией 14.01.2010 г., зарегистрированное в федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии 26.02.2010 г. за №64-64-49/002/2010-134 и №64-64-49/002/2010-135. Акт приема передачи недвижимого имущества составлен 14.01.2010 г. Поскольку стоимость передаваемого имущества в договоре отсутствует, определить обоснованность балансовой стоимости данного объекта в сумме 1745500,00 руб. не представляется возможным.

В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 20 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, пунктами 1.5, 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, отдельными ГРБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых


(подпись)


(подпись)

работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" руководитель Учреждения вправе заключить договор о материальной ответственности лиц, имеющими в своем распоряжении материальные ценности. Отсутствие в Учреждении данных договоров создает риск невозможности взыскания возможных сумм недостач (хищений) материальных ценностей.

В нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н у всех объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

В нарушение п.12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н инвентарные карточки (инвентарная книга) объектов основных средств отсутствуют.

В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н отсутствуют сведения о начисленных сумм амортизации в разрезе объектов основных средств.

Нормативный акт, регламентирующий порядок, сроки начисления (внесения) родительской платы и лиц ответственных за проведение данных операций в период проведения проверки отсутствует. Бухгалтерские журналы учета средств расчетов с родителями в учреждении отсутствуют. В Учреждении составляется ведомость по расчетам с родителями. Форма ведомости не утверждена руководителем.

Бухгалтерский учет в силу ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее Федеральный закон «О бухгалтерском учете») представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с ч.1 ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных,

(подпись)

(подпись)

содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В целях учета платы родителей за содержание детей в МБДОУ Детский сад №17 ежемесячно составляется «Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» (далее – ведомость по расчетам с родителями). В ведомостях по расчетам с родителями МБДОУ Детский сад №17 первой и второй разновозрастных групп детей за декабрь 2018 года, являющейся итоговой ведомостью за 2018 г. сумма задолженности с учетом имеющей переплаты отдельных родителей составляет 22639,91 руб. (1 разновозрастная группа: Задолженность 7408,93 руб. – Переплата 856,80 руб. = 6552,13 руб. 2 разновозрастная группа: Задолженность 16257,46 руб. – Переплата 169,68 руб. = 16087,78 руб. Итого: 6552,13 руб. + 16087,78 руб. = 22639,91 руб.).

Согласно пп.5 ст.5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» доходы организации являются объектами бухгалтерского учета.

В соответствии с положениями пункта 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина 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 - Инструкция №157н) для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат предназначен счет 20500.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения МБДОУ Детский сад №17 на 01.01.2019 г. (ф.0503730) по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» сумма дебиторской задолженности составляет 11448,92 руб.

В нарушение требований п.1 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах - ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, не отражены в регистрах бухгалтерского учета в полном объеме.

Не отражение на балансовом счете 20500 МБДОУ Детский сад №17, в результате несоблюдения учреждением в полном объеме требований п.197 Инструкции №157н в части учета расчетов по суммам доходов (поступлений) повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности баланса учреждения по строке 250 (ф.0503730).

Таким образом, в бухгалтерском учете МБДОУ Детский сад №17 по



(подпись)



(подпись)

состоянию на 01.01.2019 г. содержатся недостоверные сведения, выразившиеся в неполном отражении в бухгалтерском учете операций по доходам – платы родителей за содержание детей в детских учреждениях на счете 20500 в сумме 11190,99 руб., что привело к занижению показателя бухгалтерской отчетности - строки 250 баланса (ф.0503730) графы 11 «на конец отчетного периода, итога» (на 01.01.2019 г.) – занижение на 97,7%.

При проверке правильности расчетов с родителями установлено, что по воспитаннику Умаров Шамиль в ведомости за январь 2018 г. сумма переплаты родительской платы занижена на 184,86 руб.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка таблиц посещаемости и ведомостей по расчетам с родителями. Сверкой установлено не соответствие суммы начисленной родительской платы и суммы платы, рассчитанной на основании таблиц посещаемости.

№ п.п	Ф.И.О.	месяц	год	Количество дней согласно табеля, дн.	Сумма платы фактически, руб.	Количество дней согласно ведомости, дн.	Сумма платы согласно ведомости, руб.	Расхождение сумм, руб.
1	Канжов Данил	август	2018	4	196,8	4	262,40	65,60
2	Паншезов Ахмед	август	2018	10	492	10	656,00	164,00
3	Глазков Иван	август	2018	5	164	4	131,20	-32,80
4	Красникова Екатерина	август	2018	8	393,6	8	426,40	32,80
5	Шибазиев Шамиль	декабрь	2018	18	590,4	18	593,10	2,70
6	Арефьева Вероника	декабрь	2018	11	721,6	11	360,80	-360,80
7	Прохорова Евдакия	декабрь	2018	18	590,4	18	593,10	2,70
8	Мугезова Руфина	июль	2018	13	426,4	13	590,40	164,00
9	Мугезова Камиля	июль	2018	13	426,4	13	590,40	164,00
10	Юнузов Ризван	июнь	2018	8	262,4	8	393,60	131,20
11	Шибазиев Шамиль	май	2018	18	590,4	17	557,60	-32,80
12	Ихияров Ислам	май	2018	16	524,8	17	557,60	32,80
13	Сиденко Ксения	май	2018	12	787,2	11	721,60	-65,60
14	Ершова Надежда	май	2018	15	492	16	524,80	32,80

(подпись)

(подпись)

15	Аблялимов Семён	май	2018	11	360,8	10	328,00	-32,80
16	Килоян Максим	март	2018	10	656	10	492,00	-164,00
17	Умаров Зафар	март	2018	19	623,2	19	623,00	-0,20
18	Османова Диана	март	2018	11	360,8	10	328,00	-32,80
19	Баласанян Васил	октябрь	2018	20	1312	21	1377,60	65,60
20	Красникова Екатерина	сентябрь	2018	17	836,4	17	1098,80	262,40
21	Шибазиев Шамиль	сентябрь	2018	19	623,2	19	623,60	0,40
22	Умаров Шамиль	февраль	2018	19	623,2	0	0,00	-623,20
23	Мугезова Камиля	февраль	2018	13	426,4	9	295,20	-131,20
24	Османова Диана	февраль	2018	16	524,8	15	492,00	-32,80
25	Канжов Данил	февраль	2018	19	934,8	19	938,40	3,60
26	Килоян Максим	февраль	2018	9	590,4	9	442,80	-147,60
27	Килоян Максим	январь	2018	8	524,8	8	393,60	-131,20
28	Малосиев Анвар	январь	2018	12		12	0,00	
29	Петросян Арсений	январь	2018	14	229,6	14	688,80	459,20
30	Долуханян Арам	январь	2018	8	131,2	8	393,60	262,40
31	Паншезов Ахмед	январь	2018	10	164	10	492,00	328,00
32	Салиров Хаким	январь	2018	11	180,4	11	541,20	360,80
33	Ивашина Полина	январь	2018	13	213,2	13	639,60	426,40
34	Паншезов Ахмед	август	2019	9	309,96	11	378,84	68,88
35	Хусеин Аиша	июль	2019	9	619,92	9		
36	Паншезова Асия	июнь	2019	12	619,92	11	568,26	-51,66
37	Хиязов Ассамад	июнь	2019	16	1102,08	16	551,04	-551,04
38	Ихиярова Софья	май	2019	12	619,92	12	637,14	17,22
39	Хусеин Аиша	сентябрь	2019	2	137,76	3	206,64	68,88
							Итого:	725,88

(подпись)

(подпись)

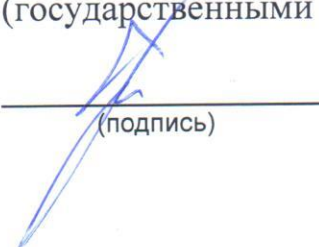
В ходе сверки количества детей посещавших детский сад на основании таблиц посещаемости детей и количества детей, на которое составлялось меню-раскладка в разрезе каждого дня проверяемого периода установлено расхождение в 44 случаях. В 32 случаях установлено занижение в общем количестве на 35 человек и в 12 случаях установлено завышение количества детей на 12 человек.

Согласно п. 11.3 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 N 26 (СанПиН 2.4.1.3049-13) после перенесенного заболевания, а также отсутствия более 5 дней (за исключением выходных и праздничных дней) детей принимают в дошкольные образовательные организации только при наличии справки с указанием диагноза, длительности заболевания, сведений об отсутствии контакта с инфекционными больными. В ходе проверяемого периода выявлено, что справки присутствуют не на все дни пропусков посещения детского сада. Сведения о диагнозе, длительности заболевания, сведений об отсутствии контакта с инфекционными больными, печати врача и лечебного учреждения отсутствуют в большинстве справок.

В соответствии с п. 4 ст.13 Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 1 января 2011 года собственники зданий, строений, сооружений и иных объектов, которые введены в эксплуатацию на день вступления в силу настоящего Федерального закона и при эксплуатации которых используются энергетические ресурсы, обязаны завершить оснащение таких объектов приборами учета используемых воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию. В нарушение данного требования в Учреждении отсутствуют приборы учета воды.

Оплата труда основного персонала Учреждения производится на основании Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №325 от 29.11.2013 г. (Далее - Положение об оплате труда).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами



(подпись)



(подпись)

управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ 52н) в табелях учета рабочего времени за январь 2018 г. – сентябрь 2019 г. отсутствуют отметки бухгалтерии о принятии табеля.

Согласно ст. 136 ТК РФ, разд. 2 Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 N 02-07-05/17670, Роструда от 08.09.2006 N 1557-6 работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем каждые полмесяца. Поскольку табель учета рабочего времени оформляется за период, за который предусмотрена выплата зарплаты, и на его основе заполняют расчетно-платежную ведомость (ф. 0504401) или расчетную ведомость (ф. 0504402) табель учета рабочего времени необходимо представлять в бухгалтерию два раза в месяц. Табель учета рабочего времени в Учреждении составлялся один раз в месяц.

Форма расчетно-платежной ведомости, применяемой в учреждении не соответствует форме утвержденной приказом 52н. Согласно приказа 52н расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) составляется по учреждению (структурным (обособленным) подразделениям, филиалам учреждения), подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее.

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Подписи лиц, составивших расчетно-платежные ведомости за 2018-2019 г.г., проверивших их, а так же главного бухгалтера отсутствуют.

В соответствии с ст. 16 Трудового кодекса РФ в учреждении заключены трудовые договоры с работниками. При проверке тарификационных списков и расчетно-платежных ведомостей установлено несоответствии размера выплачиваемой заработной платы 11 сотрудников, размеру заработной платы, установленной трудовым договором в связи с несвоевременностью оформлением дополнительных соглашений к трудовому договору.

Согласно п.4.1. трудового договора №30 от 01.09.2015 г. с учетом дополнительных соглашений Прокофьевой О.А. установлена заработная плата в размере 17724,25 руб. Вместе с этим согласно тарификационных списков Прокофьевой О.А. установлена «прочая надбавка», не предусмотренная трудовым договором в размере 8004,50 руб. в месяц. Сумма выплаченная по данному основанию Прохоровой О.А. составила за период с 01.01.2018 г. по 30.09.2019 г. 168094,50 руб. Так же тарификационным списком на 01.01.2018 г. установлены «прочие надбавки» 8 сотрудникам в сумме 11272,14 руб. Положением об оплате труда «прочие выплаты» не установлены.

(подпись)

(подпись)

Согласно тарификационных списков в Учреждении в период с 01.01.2018 г. по 01.10.2019 г. устанавливалась доплата Глазковой О.А. «10% проф» сумме 773,40 руб. в месяц. Положением об оплате труда выплаты «10% проф» не предусмотрены. Сумма выплаченная по данному основанию составила 16241,40 руб.

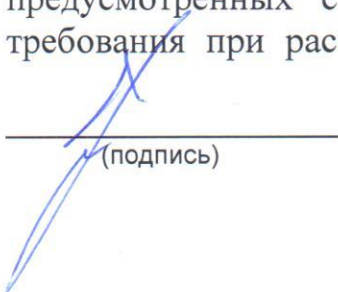
Согласно тарификационных списков в Учреждении в период с 01.01.2018 г. по 01.09.2018 г. устанавливалась доплата Прохоровой И.Е. «РМО» сумме 721,84 руб. в месяц с 01.01.18 г. и в сумме 759,85 руб. с 28.06.2018 г. Положением об оплате труда выплаты «РМО» не предусмотрены. Сумма выплаченная по данному основанию составила 5855,69 руб.

При предоставлении отпуска работнику предоставляется сумма отпускной заработной платы. Согласно приказа 52 н записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы. Записка-расчет ф.0504425 в учреждении отсутствует. Учреждением применяются записки-расчеты не утвержденной формы. При проверке записок-расчетов за 2019 г. установлено не обоснованное занижение размера отпускных выплат в расчетно-платежной ведомости за май и август 2019 г. Эбель О.М. на сумму 707,70 руб., за май 2019 г. Глазковой О.А. на сумму 1288,02 руб.

Согласно трудового договора №19 от 09.04.2018 г. Егорова А.В. принята на работу в должности «подменной» на период: время отпусков основных работников МБДОУ ДС №17 с.Привольное с 09.04.2018 г. по 21.10.2018 г.». Штатным расписание должность «подменной» не предусмотрена. В нарушение п.1 ст. 127 Трудового кодекса РФ работнику не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск.

Согласно приказа по Учреждению №32 от 26.06.2018 г. с 27.06.2018 г. отменена доплата за первую квалификационную категорию Прохоровой И.Е. В нарушение данного приказа Прохоровой И.Е. продолжались выплаты до 01.08.2019 г. Сумма переплаты составила 847,47 руб.

В соответствии с п.3 ст. 210 Налогового кодекса РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ. В нарушение данного требования при расчете налога на доходы физических лиц за некоторые



(подпись)



(подпись)

месяцы 2018 г. в ф.1-НДФЛ сумма заработной платы не соответствует заработной плате, указанной расчетно-платежной ведомости.

В соответствии с Приказом ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений) отражаются в формах налогового учета по коду дохода 2002. В нарушение данного требования сумма премии, выплаченная в октябре 2018 г. Гусевой Л.А. 3000,00 руб., Дубровину А.И. 3000,00 руб., Тюкалиной А.Ф. 3000,00 руб. отражены по коду доходов 2000. В соответствии с ст.126.1 НК РФ представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК РФ, содержащих недостоверные сведения, может повлечь взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

В соответствии с ч. 7 ст. 213 Трудового кодекса РФ работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, в том числе связанной с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающие в условиях повышенной опасности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет. Постановлением Правительства РФ от 28.04.1993 N 377 утвержден Перечень медицинских психиатрических противопоказаний для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности и деятельности, связанной с источником повышенной опасности (далее - Перечень). Перечнем установлены медицинские психиатрические противопоказания для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности в условиях повышенной опасности. В числе иных видов такой деятельности указаны работники учебно-воспитательных учреждений, работники детских дошкольных учреждений. В нарушение данного требования обязательное психиатрическое освидетельствование работников в учреждении отсутствует.

Руководитель контрольного мероприятия

**С актом ознакомлен,
экземпляр акта получен:**



Е.А. Болтунов

О.А. Прокофьева

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575906

Владелец Прокофьева Ольга Александровна

Действителен с 21.04.2021 по 21.04.2022