

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Тарасовского рай
А.С. Пруцакова
«06» _____ 2020 г.

Отчет № 9
по результатам выборочного контрольного мероприятия
"Проверка законности, результативности (эффективности и
экономности) использования средств бюджетов" в Муниципальном
бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования
Тарасовский дом детского творчества
за 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

06.11.2020г.

п. Тарасовский

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Тарасовского района на 2020 год, утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 12.12.2019г. № 17-од; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 12.10.2020г. № 44; удостоверение на право проведения проверки от 12.10.2020г. № 44.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования средств бюджетов, соблюдение норм бюджетного законодательства Российской Федерации, законов Ростовской области, нормативных правовых документов по перечню проверяемых вопросов, полноты и правильности ведения бюджетного учета.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества за период 2019 год и полугодие 2020 года, на основании нормативных, правовых, распорядительных и иных документов, регламентирующих использование средств бюджета; договоры и иные документы, подтверждающие принятие бюджетных обязательств; первичные и платежные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; регистры бюджетного учета, бухгалтерская и иная отчетность об использовании бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 19.10.2020 года по 06.11.2020 год.

Состав ответственных исполнителей: ответственными за организационно - распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в проверяемом периоде являлись:

- директор - Хлопонина Татьяна Ивановна с 01.01.2019г. по 07.04.2019г., с 27.04.2019г. по 22.05.2019г., с 25.05.2019г. по 14.07.2019г., с 01.08.2019г. по 20.10.2019г., с 02.11.2019г. по 29.03.2020г., с 20.04.2020г. по 01.07.2020г.

- исполняющий обязанности директора – заместитель директора по УВР Кичкина Антонина Георгиевна с 08.04.2019г. по 26.04.2019г., с 15.07.2019г. по 31.07.2019г., с 21.10.2019г. по 01.11.2019г., с 30.03.2020г. по 19.04.2020г.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета в МБОУ ДО Тарасовский ДДТ переданы в централизованную бухгалтерию МАУ «ЦБО», на основании договора на оказание услуг № 42/7Д от 09.01.2019г. и договора № 22/14Д от 09.01.2020г.

Руководителем и главным бухгалтером МАУ «Центр бухгалтерского обслуживания» в проверяемом периоде являлись:

– Директор - Кучкурдин Павел Петрович с 01.01.2019г. по 16.04.2019г., с 01.05.2019г. по 16.09.2019г., с 01.10.2019г. по 31.12.2019г.

– Исполняющий обязанности директора - заместитель директора - Якшина Ирина Вячеславовна с 17.04.2019г. по 30.04.2019г., с 17.09.2019г. по 30.09.2019г.

– Главный бухгалтер - Кибалова Наталья Александровна с 01.01.2019г. по 16.06.2019г., с 24.06.2019г. по 11.08.2019г., с 22.08.2019г. по 15.09.2019г., с 30.09.2019г. по 31.12.2019г.

– Исполняющий обязанности главного бухгалтера - заместитель главного бухгалтера – Субботина Татьяна Петровна с 17.06.2019г. по 23.06.2019г., с 12.08.2019г. по 21.08.2019г., с 16.09.2019г. по 29.09.2019г.

Результаты контрольного мероприятия

При контрольном мероприятии использовались: учредительные документы, приказы по основной деятельности, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского учета, договора и контракты, нормативные и правовые документы.

Финансово-хозяйственная деятельность МБОУ ДО Тарасовский ДДТ осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг., составленного в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н и Приказом муниципального учреждения Отдел образования Администрации Тарасовского района № 635 от 30.12.2016 года «Требование к плану финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

В течении проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов вносились изменения, данные представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Дата Плана ФХД	Всего	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
1	2	3	4	5	6
1	28.12.2018	9 861 900,00	9 854 672,00	0,00	0,00
2	12.03.2019	10 119 600,00	9 939 400,00	174 800,00	5 400,00
3	26.04.2019	10 139 600,00	9 959 400,00	174 800,00	5 400,00
4	19.08.2019	10 290 700,00	9 959 400,00	325 900,00	5 400,00
5	27.08.2019	10 139 600,00	9 959 400,00	174 800,00	5 400,00
6	20.09.2019	10 574 400,00	10 239 400,00	325 900,00	9 100,00
7	15.11.2019	10 612 900,00	10 239 400,00	364 400,00	9 100,00
8	16.12.2019	10 232 000,00	9 858 500,00	364 400,00	9 100,00
9	25.12.2019	10 232 000,00	9 858 500,00	364 400,00	9 100,00
10	30.12.2019	10 232 000,00	9 839 400,00	383 500,00	9 100,00

В течении проверяемого периода 1 полугодие 2020 года в План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов вносились изменения, данные представлены в таблице:

№ п/п	Дата Плана ФХД	Всего	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
1	2	3	4	5	6
1	31.12.2019	11 898 400,00	11 898 400,00	0,00	0,00
2	17.03.2020	12 040 000,00	12 040 800,00	0,00	0,00
3	20.04.2020	12 210 000,00	12 210 000,00	0,00	0,00
4	24.04.2020	12 252 700,00	12 082 700,00	0,00	170 000,00

Проведен анализ изменения плановых назначений Плана финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с первоначально утвержденными значениями в разрезе показателей, данные приведены в таблице:

2019 год

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Объем финансового обеспечения на 2019 год (руб.)		Отклонение (гр.5-гр.4)
			первоначальное от 28.12.2018	с учетом изменений от 30.12.2019	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление от доходов всего	100	9 861 900,00	10 232 000,00	370 100,0
1.1	Прочие доходы	160	0,00	9 100,00	9 100,00
2.	Выплаты по расходам, всего	200	9 861 900,00	10 232 000,00	370 100,0
2.1	Выплаты персоналу	210	8 613 100,00	7 051 723,02	-1 561 376,98
2.1.1	Оплата труда	211	6 615 300,00	5 405 824,32	-1 209 475,68

2.1.2	Прочие выплаты	212	0,00	5 762,00	5 762,00
2.1.3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 997 800,00	1 640 136,70	-357 663,30
2.2	Социальные и иные выплаты населению	220	1 230 000,00	1 879 926,78	649 926,78
2.2.1	Услуги связи	221	80 000,00	81678,96	1678,96
2.2.2	Коммунальные услуги	223	363 200,00	343 091,15	-20 108,85
2.2.3	Работы, услуги по содержанию имущества	225	249 900,00	917 230,62	667 330,62
2.2.4	Прочие работы и услуги	226	536 900,00	537 926,05	1 026,05
2.3	Прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей)	290	15 000,00	16 460,00	1 460,00
2.4	Увеличение стоимости нематериальных активов	300	50 000,00	1 283 890,20	1 233 890,20
2.4.1	Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	313 400,00	313 400,00
2.4.2	Увеличение стоимости продуктов питания	342	0,00	0,00	0,00
2.4.3	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	0,00	0,00	0,00
2.4.4	Увеличение стоимости строительных материалов	344	0,00	779 776,00	779 776,00
2.4.5	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	50 000,00	190 714,20	140 714,20

2020 год

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Объем финансового обеспечения на 2020 год (руб.)		Отклонение (гр.5-гр.4)
			первоначальное от 31.12.2019	с учетом изменений от 01.07.2020	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление от доходов всего	100	11 898 400,00	10 232 000,00	370 100,0
1.1	Прочие доходы	160	0,00	9 100,00	9 100,00
2.	Выплаты по расходам, всего	200	12 519 838,04	10 232 000,00	370 100,0
2.1	Выплаты персоналу	210	10 975 200,00	7 051 723,02	-1 561 376,98
2.1.1	Оплата труда	211	8 429 500,00	5 405 824,32	-1 209 475,68
2.1.2	Прочие выплаты	212	0,00	5 762,00	5 762,00
2.1.3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	2 545 700,00	1 640 136,70	-357 663,30
2.2	Социальные и иные выплаты населению	220	1 534 038,04	1 879 926,78	649 926,78
2.2.1	Услуги связи	221	74 500,00	81678,96	1678,96
2.2.2	Коммунальные услуги	223	355 000,00	343 091,15	-20 108,85
2.2.3	Работы, услуги по содержанию имущества	225	42 900,00	917 230,62	667 330,62
2.2.4	Прочие работы и услуги	226	1 051 638,04	537 926,05	1 026,05

2.3	Прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей)	290	10 600,00	10 600,00	0,00
2.4	Увеличение стоимости нематериальных активов	300	50 000,00	1 283 890,20	1 233 890,20
2.4.1	Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	161 870,00	161 870,00
2.4.2	Увеличение стоимости лекарственных препаратов, применяемых в медицинских целях	341	10 000,00	10 000,00	0,00
2.4.5	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	342	0,00	18 530,00	18 530,00

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год с учетом изменений составлен по следующим видам расходов: (руб.)

№ п/п	Виды расходов	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Приносящая доход деятельность	Всего
1	2	3	4	5	6
1	Заработная плата	5405824.32	-	-	5405824.32
2	Прочие выплаты	5762.00	-	-	5762.00
3	Начисления на выплаты по оплате труда	1640136.70	-	-	1640136.70
4	Услуги связи	76703.89	4975.07	-	81678.96
5	Коммунальные услуги	340936.31	2154.84	-	343091.15
6	Работы и услуги по содержанию имущества	917230.62	-	-	917230.62
7	Прочие работы и услуги	526355.96	2470.09	9100.00	537926.05
8	Уплата налогов, сборов и иных платежей	16460.00	-	-	16460.00
9	Увеличение стоимости основных средств	-	313400.00	-	313400.00

10	Увеличение стоимости строительных материалов	779776.00	-	-	779776.00
11	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	130214.20	60500.00	-	190714.20
Итого:		9839400.00	383500.00	9100.00	10232000.00

В течении проверяемого периода в План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов своевременно вносились изменения по причинам изменений росписи расходов бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с п.34 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503737) составляется учреждением (обособленным подразделением) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5), субсидии на цели осуществления капитальных вложений (код вида - 6), средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида - 7), по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

МБОУ ДО Тарасовский ДДТ по состоянию на 01.01.2020г. предоставлен отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737, отчет составлен в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), что соответствует требованиям п.34 Инструкции от 25.03.2011 № 33н.

На основании отчета ф. 0503737 на 01.01.2020г. проведен анализ исполнения показателей к утвержденным плановым назначениям в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности). Данные предоставлены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Вид финансового обеспечения (деятельности)								
		Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания			Субсидии на иные цели			Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)		
		План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Доходы -всего	9839.4	9839.4	-	383.5	383.5	-	9.1	9.1	-

2	Расходы - всего	9845.5	9224.1	621.4	383.5	383.4	0.1	9.1	9.1	-
2.1	Фонд оплаты труда и страховые взносы	5405.8	5405.8	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Иные выплаты персоналу	5.8	5.8	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Взносы по обязательному социальному страхованию	1640.1	1640.1	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Прочая закупка товаров, работ и услуг	2777.4	2155.9	621.5	383.5	383.4	0.1	-	-	-
2.5	Уплата налогов	15.3	15.3	-	-	-	-	-	-	-

Исходя из анализа утвержденные плановые назначения за 2019 год не исполнены по следующим видам финансового обеспечения (деятельности):

1. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по расходам на 621.4 тыс. руб. или на 6%.
2. Субсидии на иные цели по доходам и расходам на 0.1 тыс. руб. или 0.03%

Наибольший процент неисполнения плановых назначений по расходам на 6% произошел по виду финансового обеспечения-субсидии на иные цели.

Жалоба В рамках проведенного контрольного мероприятия в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО Тарасовский ДДТ на 2019 год установлено несоответствие данных по коду строки 260 графы 5 «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)» с детализацией расходов бюджетных средств 90707030210000590 611 (местный бюджет) в Плане ФХД по состоянию на 28.12.2018г. Данное обстоятельство является нарушением Требований к содержанию Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год с учетом изменений составлен по следующим видам расходов: (руб.)

	Виды расходов	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Приносящая доход деятельность	Всего
1	2	3	4	5	6
1	Заработная плата	8 433 500.00	-	-	8 433 500.00

2	Прочие выплаты	-	-	-	-
3	Начисления на выплаты по оплате труда	2 541 700.00	-	-	2 541 700.00
4	Услуги связи	74500.00	-	-	74500.00
5	Коммунальные услуги	355000.00	-	-	355000.00
6	Работы и услуги по содержанию имущества	115900.00	-	-	115900.00
7	Прочие работы и услуги	1152538.04	-	-	1152538.04
8	Уплата налогов, сборов и иных платежей	10 600.00	-	-	10 600.00
9	Увеличение стоимости основных средств	161870.00	-	-	161870.00
10	Увеличение стоимости материальных запасов	28530.00	-	-	28530.00
10.1	Увеличение стоимости лекарственных препаратов, применяемых в медицинских целях	10000.00	-	-	10000.00
10.2	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	18530.00	-	-	18530.00
Итого:		12874138.04	-	-	12874138.04

Выборочная проверка нормативно-правовых актов и первичных документов регламентирующих оплату труда.

В соответствии с Приложением N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52 н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» журнал операций расчетов по заработной плате составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

В течении периода с 01.01.2019 года по 01.07.2020 год оплата труда работников МБОУ ДО Тарасовский ДДТ регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективный договор б/н от 18.10.2016г., заключенный на период с 2016 по 2019 гг.

- Правила внутреннего трудового распорядка работников МБОУ ДО Тарасовский ДДТ от 18.10.2016г.;

- Положение об оплате труда работников МБОУ ДО Тарасовский ДДТ утвержденное и.о. директора МБОУ ДО Тарасовский ДДТ Кичкиной А.Г. 17.01.2017г.;

- Штатное расписание № 1 от 09.01.2019г., Приказ об утверждении штатного расписания от 09.01.2019 г. № 1 на период с 01.01.2019 г.;

- Штатное расписание № 2 от 02.09.2019г., Приказ об утверждении штатного расписания (внесении изменений с 02.09.2019 г.) от 02.09.2019г. № 2 на период с 02.09.2019 г.;

- Штатное расписание № 3 от 01.10.2019г., Приказ от 01.10.2019г. № 3 на период с 01.10.2019 г.;

- Штатное расписание № 1 от 09.01.2020 года, Приказ об утверждении штатного расписания от 09.01.2020г. № 1.

В соответствии со ст. 50 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор, в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. Коллективные договоры, регистрируются - соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В Ростовской области это Министерство труда и социального развития Ростовской области.

Коллективный договор МБОУ ДО Тарасовский ДДТ, составленный на период 2016-2019 гг. зарегистрирован в Министерстве труда и социального развития Ростовской области 16.02.2017г. рег.№ 5914/17-302, что соответствует нормам ст.50 Трудового кодекса РФ.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам МБОУ ДО Тарасовский ДДТ определены:

1. На основании Приказа № 255 от 20.12.2018 г. установлены сроки выплаты заработной платы работникам:

- за 1 половину месяца - 22 числа текущего месяца;

- за 2 половину месяца – 7 числа следующего месяца.

2. На основании Приказа № 290 от 25.12.2019 г. установлены сроки выплаты заработной платы работникам:

- за 1 половину месяца - 22 числа текущего месяца;

- за 2 половину месяца – 7 числа следующего месяца.

3. В соответствии с п.4.3 Коллективного договора от 18.10.2016г., на период с 01.01.2016 г. по 31.12.2019г., установлено: заработная плата выплачивается работникам за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца в денежной форме. Днями выплаты заработной платы являются: 7 и 22 числа текущего месяца Заработная плата за первую половину месяца выплачивается в размере не ниже 50% от должностного оклада работника и не более 50% от

заработной платы за отработанное время. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.

В указанных выше нормативных документах, указаны идентичные сроки выплаты заработной платы в МБОУ ДО Тарасовский ДДТ, таким образом в рамках проводимой проверки установлено, что данные документы не противоречивы между собой и составлены в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

Из Оценки Выборочной проверкой журналов-ордеров № 6, предоставленных к проверке МБОУ ДО Тарасовский ДДТ за период 2019 и 1 полугодие 2020 годов, установлены нарушения сроков выплаты заработной платы в иные даты, отличные от тех дат, которые определены в Приказе № 255 от 20.12.2018 г., Приказе № 290 от 25.12.2019 г., п.4.3 Коллективного договора от 18.10.2016г. Данное обстоятельство является нарушением установленных сроков для оплаты труда (ч. 1 ст. 142 ТК РФ).

Данные выборочной проверки приведены в таблице:

(руб.)

Срок, установленный для выплаты заработной платы	Дата фактической выплаты заработной платы	№ п/п	Сумма (руб.)
1	2	3	4
2019 год			
07.02.2019	01.02.2019	567184	180449.31
22.02.2019	26.02.2019	331954	20550.46
22.04.2019	23.04.2019	127557	78773.72
22.09.2019	23.09.2019	226429	1410.13
22.12.2019	16.12.2019	394490	309559.83
22.12.2019	23.12.2019	657766	163270.37
2020 год			
07.04.2020	10.04.2020	531220	192527.90
Итого на сумму			946541.12

Кроме того, нормами ст. 136 Трудового кодекса РФ, установлено, что оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

При проведении мероприятий выборочного контроля, установлено, что МБОУ ДО Тарасовский ДДТ допущены случаи нарушения срока выплаты отпускных, а именно:

- согласно Приказа о предоставлении отпуска № 49к от 19.03.2019г. Хлопониной Т.И. предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 08.04.2019г. в количестве 19 календарных дней. Выплата отпускных в сумме 30752.9 руб. произведена 05.04.2019г. пл. поручением № 558635.

- согласно Приказа о предоставлении отпуска № 273к от 09.10.2019г. Хлопониной Т.И. предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 21.10.2019г. в количестве 12 календарных дней. Выплата отпускных в сумме 29893.57 руб. произведена 21.10.2019г. пл. поручением № 281159.

Установленные факты являются нарушением норм, установленных ст.

136 Трудового кодекса РФ.

В дополнение к вышеизложенному считаем необходимым указать на то обстоятельство, что в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. утверждена унифицированная форма Т-6 - «Приказ о предоставлении отпуска». МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в проверяемом периоде в вынесенных приказах о предоставлении отпуска не указан период работы сотрудника за который предоставлен отпуск, данное обстоятельство идет в разрез с содержанием формы Т-6 утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г.

В соответствии с нормами ст. 213 Трудового кодекса РФ работники организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей проходят медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний. Трудовым Кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для отдельных категорий работников могут устанавливаться обязательные медицинские осмотры в начале рабочего дня (смены), а также в течение и (или) в конце рабочего дня (смены).

Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В случае необходимости по решению органов местного самоуправления у отдельных работодателей могут вводиться дополнительные условия и показания к проведению обязательных медицинских осмотров.

При этом предусмотренные ст. 213 Трудового кодекса РФ медицинские осмотры (обследования) осуществляются за счет средств работодателя.

Александр
Так, на основании Приказа № 2 от 01.03.2019г. с 01.03.2019 г. на должность педагога-психолога на 1 ставку в МБОУ ДО Тарасовский ДДТ принята Можяева А.В.

Для трудоустройства на вышеуказанную должность, Можяевой А.В. пройден медосмотр в МБУЗ ЦРБ Тарасовского района за счет собственных денежных средств в сумме 2521,00 руб. Далее Можяевой А.В. составлен авансовый отчет № 0000-000001 от 27.02.2019 года, с приложением заявления от 27.02.2019г. о возмещении понесенных затрат на прохождение медосмотра в сумме 2521,00 руб. К заявлению так же приложены: копия квитанции № 734319 от 27.02.2019г. на сумму 188,00 руб., копия квитанции № 734310 от 27.02.2019г. на сумму 1593,00 руб., копия квитанции № 734318 от 27.02.2019г. на сумму 185,00 руб., копия квитанции № 734320 от 27.02.2019г. на сумму 50,00 руб., квитанция и чек ордер от 27.02.2019г. на сумму 505,00 руб. Указанный авансовый отчет составлен Можяевой А.В. с целью компенсации работодателем понесенных расходов на прохождение медосмотра.

При этом предусмотренные ст. 213 Трудового кодекса РФ медицинские осмотры (обследования) осуществляются за счет средств работодателя.

По смыслу положений Приказа Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н очевидно, что для целей проведения медосмотров работников предполагается непосредственное взаимодействие между

работодателем и медицинской организацией. Фактически, исполнение содержащихся в приказе требований без установления договорных отношений между указанными сторонами невозможно. Таким образом, работодатель, направляющий своих работников на медосмотр, обязан оплачивать соответствующие услуги медицинской организации самостоятельно в рамках договора с ней. Ситуация, при которой договор с медицинской организацией на проведение обязательных медицинских осмотров работодатель не заключает, а лишь компенсирует расходы работников, которые самостоятельно производят оплату медицинских услуг в рамках проведения медосмотров, может расцениваться как нарушающая требования законодательства об охране труда, и работодатель может быть привлечен к административной ответственности.

О недопустимости направления работников на прохождение медосмотров за их счет с дальнейшей компенсацией понесенных ими расходов также говорится и в письме Минфина России от 8 февраля 2018 г. № 03-15-06/7527.

Возмещаемые организацией своим работникам суммы расходов работников по оплате медицинских осмотров не являются компенсационными выплатами, предусмотренными Трудовым кодексом РФ.

При этом затраты самого работодателя на проведение медицинских осмотров работников в соответствии с положениями статьи 213 Трудового кодекса являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности.

Данная позиция согласуется с апелляционным определением Свердловского областного суда от 27 июля 2018 г. по делу № 33-12610/2018.

Из вышеизложенного установлено, что оплата предварительных медицинских осмотров (обследований) категорий работников, указанных в ст. 213 Трудового кодекса РФ за счет собственных средств работников с последующим возмещением таких расходов работодателем, положениями ст. 213 Трудового кодекса не предусмотрена.

Согласно данным отчета ЗП-образование (форма ОКУД 0606046) на 01.01.2020 года средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 16.4 чел., из них в том числе руководитель учреждения 1 чел., педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дополнительного образования детей 8.6 чел., прочий персонал 6.8 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 4 624.5 тыс. рублей. Средняя заработная плата за 2019 год составила 25 тыс. рублей.

Размер предельной кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников установлен п 5.11. Положения по оплате труда, среднесписочная численность работников до 100 человек, размер предельного соотношения до 4,0. Размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составила в 2019 году - 1.4.

Согласно данным отчета ЗП-образование (форма ОКУД 0606046) на 01.07.2020 года средняя численность работников списочного состава без внешних совместителей составила 16.3 чел., из них в том числе руководитель учреждения 1 чел., педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дополнительного образования детей 8.9 чел., прочий персонал 6.4 чел. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава без внешних совместителей за отчетный период составил 2 297.2 тыс. рублей. Средняя заработная плата за 2019 год составила 23.5 тыс. рублей.

Размер предельной кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников установлен п 5.11. Положения по оплате труда, среднесписочная численность работников до 100 человек, размер предельного соотношения до 4,0. Размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников составила в 2019 году – 1.26.

Приобретение МБОУ ДО Тарасовский ДДТ товаров, работ, услуг для обеспечения собственных потребностей регламентируется Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

Первичные учетные документы необходимо оформлять в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 «Приложение № 5» (далее приказа 52н).

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, учреждение вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные).

Кроме того, для отражения аналитических показателей, формируемых согласно учетной политике, учреждения могут ввести в регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты и показатели. При этом удаления отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 52н, не допускается.

Исаева В соответствии с нормами п.5 ст. 34 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013г. № 44-ФЗ выявлено нарушение за проверяемый период с 01.01.2019г. по 01.07.2020., в отношении

поставщика услуг АО «ПФ «СКБ Контур» на общую сумму 5 544.00 руб., а именно, в Договоре № 17140183/19 от 12.12.2019 года, заключенном между МБОУ ДО Тарасовский ДДТ и АО «ПФ «СКБ Контур» и спецификации № 1 от 12.12.2019г. к договору отсутствует подпись директора МБОУ ДО Тарасовский ДДТ Хлопониной Т.И. и печать учреждения. Необходимо привести в соответствие договор № 17140183/19 от 12.12.2019 года.

Выборочной проверкой наличия и правильности учета объектов основных средств и материальных запасов установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Выборочно проверен порядок ведения следующих учетных регистров: форма № 0504101 «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» и форма № 0504104 «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) за период 2019 г. и 1 полугодие 2020 г.

Шиманова В нарушение ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и п. 9 Приказа Минфина России 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», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, выявлены ряд нарушений по принятию первичных документов к учету, а именно:

1. в унифицированной форме № 0504101 «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» установлены нарушения по следующим позициям:

1. Гриф «Утверждено» в левой стороне формы не заполнен предыдущим правообладателем;

2. Раздел «справочно» отсутствует балансовая стоимость в валюте, наименование валюты, КОД по ОКВ;

2. Отсутствуют данные в поле «Объект сдал»;

3. Не заполнена отметка о снятии с учета (отправителем);

4. Отсутствуют подпись и расшифровка подписи главного бухгалтера в отметке о принятии к учету (получателем);

5. Отсутствует должность, подпись, расшифровка подписи исполнителя, дата, в левой стороне формы внизу;

6. Отсутствует дата в разделе исполнитель в правой стороне формы внизу.

В таблице перечислены первичные документы, принятые к учету с вышеуказанными нарушениями:

№ п/п	№	дата	Наименование первичного документа	наименование объекта	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
1	0000-000016	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стол учебный 2-местный	15	34500.00
2	0000-000021	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стул учебный регул. Рост 4-6	20	26650.00
3	0000-000023	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стол руководителя	1	7100.00
4	0000-000022	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стол учителя однотумбовый	6	25350.00
5	0000-000019	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стул учебный регул. Рост 2-4	30	40500.00
6	0000-000018	30.04.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Стол учебный 2-местный рост 4-6	10	23000.00
7	0000-000095	08.10.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Микшер аналоговый	1	17500.00
8	0000-000097	08.10.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Микрофон динамический	4	14000.00
9	0000-000098	08.10.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Радиосистема на два микрофона	3	24300.00
10	0000-000099	08.10.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Активные акустические системы	1	17400.00
11	0000-000100	08.10.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Активные акустические системы I	1	17400.00
12	0000-000141	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.15*1.35	1	2000.00

13	0000-000142	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 1.9*1.2	1	2500.00
14	0000-000143	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.15*1.4	2	4000.00
15	0000-000144	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 1.75*1.2	1	2000.00
16	0000-000145	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.2*1.4	2	6000.00
17	0000-000146	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.15*1.4	1	2500.00
18	0000-000147	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.0*1.3	1	2000.00
19	0000-000148	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. Беж. 2.3*1.7	2	7000.00
20	0000-000149	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. голубой. 2.3*1.3	2	7000.00
21	0000-000150	09.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Жалюзи вертикал. голубой. 2.3*1.25	1	3500.00
22	0000-000175	18.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Водонагреватель 30л.	1	7500.00
23	0000-000176	18.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Диспенсер для воды	1	10800.00
24	0000-000177	26.12.2019	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Лампа настольная	1	800.00
25	0000-000021	12.05.2020	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Проекционный экран hitipen	1	21800.00

26	0000-000022	12.05.2020	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Проектор ASER	1	111450.00
27	0000-000020	12.05.2020	акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (0504101)	Ноутбук DELL	1	36970.00
Итого:						475520.00

2. в унифицированной форме № 0504104 «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) установлены нарушения, а именно отсутствует информация о результате выбытия нефинансовых активов;

В таблице перечислены первичные документы, принятые к учету с указанным нарушением:

№ п/п	№	дата	Наименование первичного документа	наименование объекта	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
1	0000-000021	25.04.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Аккордион	1	1972.00
2	0000-000020	25.04.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Костюм Колобок, Волк, Сорочка русская, костюм Снежинки	4	1475.55
3	0000-000040	10.09.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Стул детский, костюм снежинки, монометр, огнетушитель, парты, стол, стол письменный, стул ученический, шкаф,	67	19897.80
4	0000-000041	10.09.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Компас	10	5500.00
5	0000-000042	10.09.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Костюм колобок	1	636.85
6	0000-000039	10.09.2019	акт о списании объектов нефинансовых активов (0504104)	Ноутбук DELL	1	19320.00
Итого:						48702.20

Исходя из данных приведенных в таблицах установлено, что МБОУ ДО Тарасовский ДДТ в формах 0504101 «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» и 0504104 «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» не заполнены позиции,

предусмотренные в данных формах нормами ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п. 9 Приказа Минфина России 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», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

Выводы:

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Положения о Контрольно-счетной палате Тарасовского района, утвержденного решением Собрания депутатов Тарасовского районного от 06.12.2017 № 100, МБДОУ детский сад №10 «Одуванчик» следует, что характер и периодичность выявленных нарушений в учреждении свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле, а также о неквалифицированных действиях ответственных исполнителей.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

- 1) Принимать к учету первичные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и п. 9 Приказа Минфина России 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»;
- 2) Производить выплату отпускных в установленные сроки, определенные коллективным договором;
- 3) Своевременно производить оплату за фактически оказанные услуги (работы);
- 4) При составлении плана ФХД соблюдать Требования к содержанию Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н.;
- 5) Соблюдать условия, установленные ст.213 Трудового кодекса РФ (прохождение медосмотров);
- 6) Оформлять первичные документы в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. 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»;

7) Вести учетные регистры формы № 0504101 «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» и формы № 0504104 «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) в соответствии с ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и п. 9 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

По результатам проведенного выборочного контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджетов" в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Тарасовский дом детского творчества за 2019 год, 1 полугодие 2020 года необходимо предоставить в месячный срок информацию о прекращении и устранении выявленных нарушений.

Привлечь должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения, отраженные в акте № 28 от 06.11.2020г., к дисциплинарной ответственности.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты


(подпись)

Е.В. Гарбузова
(ФИО)