

АКТ

плановой проверки государственного бюджетного учреждения – центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области в рамках осуществления плана контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2018 год.

г.о. Сызрань

21.02.2018 г.

В соответствии с:

- Положением о министерстве образования и науки Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 20.06.2008 г. № 238 «Об утверждении Положения о министерстве образования и науки Самарской области» (с изменениями на 24 января 2017 года);

- Положением Западного управления министерства образования и науки Самарской области, утвержденного от 12.03.2014г. № 108-од;

- Приказом министерства образования и науки Самарской области от 06.02.2014 г. № 41-од «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерством образования и науки Самарской области»;

- Приказом государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования Центр повышения квалификации «Ресурсный центр г.о. Сызрань Самарской области» № 3 от 10.01.2018 г.;

- удостоверением № 1 от 09.01.2018 г., выданным руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области была назначена плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного образовательного учреждения – центра

психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области на основании плана контрольных мероприятий министерства образования и науки Самарской области на 2018 год.

Плановая проверка соблюдения условий использования субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели государственного бюджетного образовательного учреждения - центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области (далее - Учреждение) проведена за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г. членами комиссии:

- главного бухгалтера Западного управления министерства образования и науки Самарской области Красновой Т.А.,

-ведущего бухгалтера-ревизора государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования центра повышения квалификации «Ресурсный центр г.о. Сызрань Самарской области» Малышевой Е.В. (по согласованию),

- бухгалтера-ревизора государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования центра повышения квалификации «Ресурсный центр г.о. Сызрань Самарской области» Галашиной И.А. (по согласованию),

Срок проведения проверки: с 12.01.2018 г. по 22.02.2018 г.

Сведения о проверяемой организации.

Полное наименование – государственное бюджетное образовательное учреждение - центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области (далее – Учреждение)

Краткое наименование – ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.о. Сызрань Самарской области.

Место нахождения Центра:

-4460010, Самарская область, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, д. 24-А;

Адрес места осуществления деятельности:

- 446010, Самарская область, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, д. 24-А.

ИНН 6325022135, КПП 632501001, ОКПО 43879965, ОКОГУ 36735000, ОКВЭД 80.10.1, ОКОПФ 13, ОКФС 23280, ОГРН 1026303062609, БИК 043601001, ОКТМО 36435000000.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности регистрационный номер 4049 от 11 марта 2012 г. выдана министерством образования и науки Самарской области на бессрочный срок.

Лицензия на осуществления образовательной деятельности регистрационный № 6829 от 06 июня 2016 г. выдана министерством образования и науки Самарской области. Настоящая лицензия предоставлена на бессрочный срок.

Основные виды деятельности Центра – предоставление консультационных и методических услуг, в том числе:

в части оказания психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, в том числе несовершеннолетним обучающимся, признанным в случаях и в порядке, которые предусмотрены уголовно-процессуальным законодательством, подозреваемыми, обвиняемыми или подсудимыми по уголовному делу, либо являющимися потерпевшими или свидетелями преступления;

в части оказания помощи организациям, осуществляющим образовательную деятельность, по вопросам реализации основных общеобразовательных программ, обучения и воспитания обучающихся, в том числе в организации инклюзивного образования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;

в рамках осуществления деятельности психолого-медико-педагогической комиссии.

Банковские реквизиты:

р/сч №40601810036013000002 в Отделении Самара г. Самара, лицевой счет 614.63.014.0, 714.63.014.0 в Министерстве Управления Финансами Самарской области, Сызранский отдел департамента исполнения областного бюджета и отчетности.

Право подписи денежных и расчетных документах в проверяемом периоде имели:

Директор Учреждения – Волкова Г.А.

-назначен приказом (распоряжением) министерства образования и науки Самарской области № 223-ок от 25.04.2011 г.

Главный бухгалтер Учреждения – Похожельская М.А.

-выписка из приказа № 22/3 от 01.09.1998 г. «О назначении на должность» назначена на должность главного бухгалтера с 01.09.1998 г. в порядке перевода из общеобразовательной школы №5 г. Сызрани.

Приказом министерства образования и науки Самарской области от 23.10.2015 г. № 414-од Государственное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центр диагностики и консультирования г.о. Сызрань переименовано в государственное бюджетное учреждение – центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области.

Учреждение действует на основании Устава.

- Устав утвержден приказом министерства образования и науки Самарской области от 06.12.2011 г. № 877-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 16.12.2011 г. № 4601, принят общим собранием трудового коллектива государственного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи Центра диагностики и консультирования г.о. Сызрань (протокол №2 от 24.11.2011 г.);
- Устав государственного бюджетного учреждения-центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр

диагностики и консультирования» городского округа Сызрань Самарской области, утвержден приказом министерства образования и науки Самарской области от 23.10.2015 г. № 414-од и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 17.11.2015 г. № 2933, зарегистрирован в ИФНС России по Красноглинскому району г. Самары 21.12.2015 г.

Учредителем ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.о. Сызрань Самарской области является Самарская область.

Функции и полномочия учредителя в отношении Центра осуществляются министерством образования и науки Самарской области, 443099, г. Самара, ул. А. Толстого, д. 38/16,

Функции и полномочия учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за Центром, осуществляются министерством имущественных отношений Самарской области, 443068, г. Самара, ул. Складенко, 20. (Приложение №1)

Описательная часть.

Проверка соответствия деятельности Учреждения учредительным документам, в том числе проверка государственного задания.

К проверке представлено государственное задание Самарской области на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденное руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области Т.Н. Гороховицкой и соглашение № 3 от 09.01.2017 г. (с изменениями к нему), утвержденного руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области Т.Н. Гороховицкой.

В соответствии с государственным заданием на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденное руководителем Западного управления министерства образования и науки Самарской области Учреждение оказывало следующие государственные услуги: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

присмотр и уход; психолого-медико-педагогическое обследование детей; психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей); коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.

Значения показателей оказания запланированной и фактически исполненной государственной услуги в проверяемом периоде представлены в таблице №1.

Таблица №1

Наименование показателя	2016 год	
	Показатель, утвержденный гос. Задаaniem на 2017 г.	Фактическое значение по состоянию на 01.09.2017г.
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования; присмотр и уход	12	----
психолого-медико-педагогическое обследование детей	10540	8760
психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей)	1816	890
коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся.	14256	8712

Фактическое исполнение государственного задания по услуге

-психолого-медико-педагогическое обследование детей составило 83 % от запланированной на 2017 г. численности обучающихся;

-психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) составило 49 % от запланированной на 2017 г. численности обучающихся;

-коррекционно-развивающая, компенсирующая и логопедическая помощь обучающимся составила 61 % от запланированной на 2017 г. численности обучающихся.

Проверка исполнения средств областного бюджета.

В целях предоставления субсидий Учреждению в 2017 году между министерством образования и науки Самарской области в лице руководителя Западного управления министерства образования и науки Самарской области Гороховицкой Т.Н. и Учреждением заключено соглашение №3 от 09.01.2017г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем 2 пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Соглашением на 2017 г., а также изменений к нему Учреждению определены субсидии в размерах, указанных в таблице №2.

Таблица №2

Направление	сумма	изменени я	С учет изменений
Субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	179000	9768000,0	994700
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по программам дошкольного образования		1030680	1030680
Субсидии на предоставление ежемесячной денежной выплаты педагогическим работникам учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями.		24000	24000
Субсидии на осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей, детьми-инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья, детьми с туберкулезной интоксикацией, плата за присмотр и уход которыми в учреждениях с родителей (законных представителей) не взимается		184969,85	184969
Субсидии на осуществление ежемесячных денежных выплат в размере 3 700 (трех тысяч семисот) рублей на ставку заработной платы педагогическим работникам учреждений, реализующих		131000	131000

общеобразовательные программы дошкольного образования			
Субсидии на осуществление ежемесячной выплаты в размере 5000,0 руб. молодым, в возрасте не старше 30 лет педагогическим работникам, впервые принятым на работу по трудовому договору по педагогической специальности в учреждение, являющееся основным местом его работы, в год окончания ими высшего или среднего специального учебного заведения по направлению подготовки «Образование и педагогика» или в области, соответствующей преподаваемому предмету.	19530	200724	220254
Итого	198530	11339373,85	11537903,85

Субсидии, предусмотренные учреждению на 2017 г., перечислены в полном объеме.

В таблице №3 представлены расходы, произведенные учреждением в рамках полученных субсидий, по состоянию на 01.01.2018 г. в соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

Таблица №
3

КВР	Наименование статьи расходов	За счет субсидии на выполнение гос. Задания и нормативных затрат на содержание имущества	За счет субсидии на иные цели
111	Фонд оплаты труда учреждений	7 794 560,62	288 135,93
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	2 161,29	
119	Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	2 344 907,48	87 118,07
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	643 398,37	184 969,85

851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	179 010,0	
852	Уплата прочих налогов, сборов	2 827,0	
853	Уплата иных платежей	10 815,34	
	Всего расходов	10977680,0	520223,85

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 г. с кассовыми расходами по статьям кодов бюджетной классификации расходов не имеет.

Информация о доходах Учреждения, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности и расходах, осуществленных за счет данных средств, за 2017 г.

Остаток денежных средств на счете на 01.01.2017г. отсутствовал.

За 2017 год поступила спонсорская помощь в сумме 10000,00 руб.

Исполнение за 2017 г. составило 10000,00 руб., в том числе:

-прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – 10000,00 руб.

Остаток денежных средств на счете на 31.12.2017 г. – 92 801,87 руб.

Таким образом, за 2017 г. поступило от иной приносящей доход деятельности 10000,00 руб., исполнено 10000,00 руб. (Приложение №2)

1. Учет банковских операций.

Учет банковских операций осуществляется автоматизированным способом. Перенос остатков в выписках банка, наличие и соответствие первичных документов проверено выборочным методом за апрель, май, июнь, ноябрь, декабрь 2017 г., с января 2015 г. по апрель 2015 г., ноябрь, декабрь 2015 г. выборочным методом. Расхождений не установлено.

В проверяемом периоде систематически к платежным поручениям не прикладывались счета на оплату. В журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 отсутствует подпись главного бухгалтера.

2) Учет заработной платы.

В ходе проверки начислений и удержаний по заработной плате были рассмотрены следующие документы:

-коллективный договор государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центра диагностики и консультирования г.о. Сызрань на 2012 - 2015 годы, зарегистрирован в управлении трудовых отношений департамента труда и занятости населения Самарской области 29.04.2012 г., регистрационный №101;

-изменения и дополнение к коллективному договору государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центра диагностики и консультирования городского округа Сызрань на 2012-2015 годы, зарегистрированные в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области от 22.01.2014 г. № 101/3;

-дополнительное соглашение №2 к коллективному договору Государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центр диагностики и консультирования городского округа Сызрань на 2012-2015 годы, зарегистрировано в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области от 09.07.2013 г. №101/2;

-изменения и дополнения к коллективному договору государственного бюджетного образовательного учреждения—центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования городского округа Сызрань Самарской области на 2016-2019 годы, утверждено директором;

- изменения и дополнения к коллективному договору государственного бюджетного образовательного учреждения–центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования городского округа Сызрань Самарской области на 2016-2019 годы, зарегистрировано в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области от 14.02.2017 г. регистрационный № 01612016/1;

-изменения и дополнения к коллективному договору государственного бюджетного образовательного учреждения–центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования городского округа Сызрань Самарской области на 2016-2019 годы, утверждено директором;

-Положение о распределении специальной части фонда оплаты труда Государственного бюджетного образовательного учреждения–центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центра диагностики и консультирования городского округа Сызрань Самарской области, утверждено директором 15.02.2016 г.;

-Положение о премировании и иных выплатах поощрительного характера работников Государственного бюджетного образовательного учреждения–центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Центр диагностики и консультирования городского округа Сызрань Самарской области, рассмотрено на общем собрании ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.о. Сызрань Самарской области (протокол №2 от 24.02.2016 г.), принято на заседании педагогического совета (протокол № 2/1 от 24.02.2016 г.);

- расчетные листы работников учреждения;

- приказы по начислению заработной платы работникам.

В соответствии с п. 6.7 Положения о порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам, административно-управленческому, обслуживающему персоналу ГБУ ЦППМСП «Центр

диагностики и консультирования» г.о. Сызрань результативность и качество работы (эффективность труда) работников оценивается в баллах. Расчет стоимости 1 балла рассчитывается для педагогов и прочих работников отдельно и утверждается приказом директора.

При проверке расчета стоимости 1 балла установлено следующее.

С 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г. всем работникам учреждения была установлена стоимость 1 балла в размере 100,00 руб., что противоречит п. 6.7 вышеуказанного Положения.

В период проверки с 01.09.2017 г. по 31.12.2017 г. членами комиссии произведен перерасчет стоимости 1 балла. Установлена стоимость одного балла для педагогов 115,20 руб., для прочих работников 315,28 руб. В результате чего с 01.09.2017 г. по 31.12.2017 г. работникам недоначислена стимулирующая надбавка в сумме 238476,12 руб., в том числе: педагогическим работникам в сумме 18736,84 руб., прочим работникам в сумме 219739,28 руб. (Приложение №3)

фио	должность	месяц		сумма баллов	кол баллов	итого	баллы по расч. листу	раз
Барабанова Н.В.	учитель-дефектолог	сентябрь	5	115,2	29	795,43	690,48	104
		октябрь	13	115,2	29	1974,11	1713,64	260
		Ноябрь	22	115,2	29	3499,89	2900	599
		Декабрь	11	115,2	29	1749,94	1519,05	230
Евдокимов А.В.	педагог-психолог	сентябрь	21	115,2	30	3456,00	3000	456
		октяб	22	115,2	30	3456,00	3000	456
		нояб	21	115,2	30	3456,00	3000	456
		декаб	21	115,2	30	3456,00	3000	456
Леванисова Н.Н.	завхоз	сентябрь	19	315,28	30	8557,60	2714,29	5843
		октяб	14	315,28	30	6018,98	1909,09	4109
		нояб	21	315,28	30	9458,40	3000	6458
		декаб	21	315,28	30	9458,40	3000	6458
Стругова М.А.	бухгалтер	сентябрь	21	315,28	20	6305,60	2000	4305
		октяб	22	315,28	20	6305,60	2000	4305
		нояб	21	315,28	20	6305,60	2000	4305
		декаб	21	315,28	20	6305,60	2000	4305
Бахмурнова В.В.	вахтер	сентябрь	21	315,28	10	3152,80	1000	2152
		октяб	22	315,28	10	3152,80	1000	2152
		нояб	21	315,28	10	3152,80	1000	2152
		декаб	21	315,28	10	3152,80	1000	2152
Фомина А.А.	зам. дир.	сентябрь	21	315,28	42	13241,76	4200	9041
		октяб	22	315,28	42	13241,76	4200	9041
		нояб	21	315,28	42	13241,76	4200	9041

		декаб	21	315,28	42	13241,76	4200	9041,76
Журавлева С.В.	педагог-психолог	сентябрь	21	115,2	24	2764,80	2400	364,80
		октяб	22	115,2	24	2764,80	2400	364,80
		нояб	14	115,2	24	1843,20	1600	243,20
		декаб	21	115,2	24	2764,80	2400	364,80
Саулит С.П.	секретарь	сентябрь	21	315,28	20	6305,60	2000	4305,60
		октяб	22	315,28	20	6305,60	2000	4305,60
		нояб	14	315,28	20	4203,73	2000	2203,73
		декаб	21	315,28	20	6305,60	2000	4305,60
Меренкова А.В.	социальный педагог	сентябрь	21	115,2	20			0,00
		октяб	14	115,2	20	1466,18	1272,73	193,45
		нояб	14	115,2	20	1536,00	1333,33	202,67
		декаб	21	115,2	20	2304,00	2000	304,00
Рубцова Н.К.	учитель-логопед	сентябрь	19	115,2	20	2304,00	1538,1	765,90
		октяб	22	115,2	20	2304,00	1700	604,00
		нояб	21	115,2	20	2304,00	1700	604,00
		декаб	14	115,2	20	1536,00	1133,33	402,67
Агулова А.В.	педагог-психолог	сентябрь	21	115,2	35	4032,00	3500	532,00
		октяб	22	115,2	35	4032,00	3500	532,00
		нояб	21	115,2	35	4032,00	3500	532,00
		декаб	21	115,2	35	4032,00	3500	532,00
Аникина И.В.	социальный педагог	сентябрь	15	115,2	20	1645,71	1428,57	217,14
		октяб	17	115,2	20	1780,36	1545,45	234,91
		нояб	21	115,2	20	2304,00	2000	304,00
		декаб	15	115,2	20	1645,71	1428,57	217,14
Сидорова Е.А.	педагог-психолог	сентябрь	1	115,2	30	164,57	142,86	21,71
		октяб	22	115,2	30	3456,00	3000	456,00
		нояб	21	115,2	30	3456,00	3000	456,00
		декаб	21	115,2	30	3456,00	3000	456,00
Шугуров А.И.	водитель	сентябрь	21	315,28	20	6305,60	2000	4305,60
		октяб	20	315,28	20	5732,36	1818,18	3914,18
		нояб	18	315,28	20	5404,80	1714,29	3690,51
		декаб	21	315,28	20	6305,60	2000	4305,60
Похожелская М.А.	главный бухгалтер	сентябрь	11	315,28	30	4954,40	1571,43	3382,97
		октяб	22	315,28	30	9458,40	3000	6458,40
		нояб	21	315,28	30	9458,40	3000	6458,40
		декаб	21	315,28	30	9458,40	3000	6458,40
Ефимова Л.Н.	вахтер	сентябрь	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,8
		октяб	22	315,28	10	3152,8	1000	2152,8
		нояб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,8
		декаб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,8
Ануфриева Л.В.	Учитель-дефектолог	сентябрь	21	115,2	30	3456	3000	456
		октяб	22	115,2	30	3456	3000	456
		ноябрь	21	115,2	30	3456	3000	456
		декаб	21	115,2	30	3456	3000	456
Осит Г.А.	инструктор по лечебной физкультуре	сентябрь	21	115,2	20	2304	2000	304
		октяб	22	115,2	20	2304	2000	304
		ноябрь	7	115,2	20	768	666,67	101,33
		декаб	21	115,2	20	2304	2000	304
Южакова Л.Г.	Учитель-логопед	сентябрь	0	115,2	40	0	0	0
		октяб	14	115,2	40	2932,36	2545,45	386,91
		ноябрь	21	115,2	40	4608	4000	608

		декаб	21	115,2	40	4608	4000	6
Протопопова Е.А.	заместитель директора	сентябрь	20	315,28	50	15013,3	4761,9	10251,
		октяб	22	315,28	50	15764	5000	107
		нояб	21	315,28	50	15764	5000	107
		декаб	21	315,28	50	15764	5000	107
Смолякова Е.А.	делопроизвод итель	сентябрь	14	315,28	20	4203,73	1333,33	2870,
		октяб	12	315,28	20	3439,42	1090,91	2348,
		нояб	21	315,28	20	6305,6	2000	430,
		декаб	21	315,28	20	6305,6	2000	430,
Трофимец В.Д.	Учитель- логопед	сентябрь	21	115,2	39	4492,8	3900	592,
		октяб	22	115,2	39	4492,80	3900	592,
		нояб	21	115,2	39	4492,8	3900	592,
		декаб	21	115,2	39	4492,8	3900	592,
Посеряева В.И.	сторож	сентябрь	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
		октяб	12	315,28	10	1719,71	1000	719,
		нояб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
		декаб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
Гнедырева Г.Н.	сторож	сентябрь	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
		октяб	22	315,28	10	3152,80	1000	2152,
		нояб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
		Декаб	21	315,28	10	3152,8	1000	2152,
Итого							238476,	

По выписке из приказа по Западному управлению министерства образования и науки Самарской области от 18.12.2017 г. № 1285 директору Волковой Г.А. была неверно рассчитана премия по результатам работы за 4 квартал 2017 г. в размере 6 % от стимулирующей части в месяц. Премия установлена в сумме 14607,46 руб., следовало установить в сумме 12534,0 руб. В результате чего необоснованно начислена премия в сумме 2073,46 руб.

Кроме этого, по выписке из приказа по Западному управлению министерства образования и науки Самарской области от 01.02.2017 г. № 60 директору Волковой Г.А. была установлена ежемесячная надбавка за эффективность (качество) работы на период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. в размере 5 % и ежемесячная надбавка за интенсивность и напряженность работы в размере 3%, которая составила 23 068,40 руб.

С 01.09.2017 г. в связи с закрытием дошкольной группы и уменьшением фонда оплаты труда ежемесячная надбавка директора должна была составлять 19 836,40 руб.

В результате чего с 01.09.2017г. по 31.12.2017г. неправомерно установлена и начислена ежемесячная надбавка в сумме 11 542,82 руб.

Всего за проверяемый период директору Волковой Г.А. неправомерно начислена надбавка в сумме 13616,28 руб. (Приложение №4)

Положение о порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам, административно-управленческому, обслуживающему персоналу (далее - Положение) устанавливает порядок премирования работников за счет средств от экономии фонда оплаты труда и основные показатели премирования, но по показателям премирования отсутствует их стоимостная оценка в денежном выражении.

Доплаты до минимального размера оплаты труда работникам Учреждения начислялись от оклада, несмотря на то, что были дополнительные выплаты, как из стимулирующего, так и специального фонда оплаты труда, что является нарушением части 1 статьи 129, статьи 133 Трудового Кодекса РФ. **В результате чего с 01.01.2017 г. по 31.12.2017г. неправомерно начислена заработная плата в сумме 81 135,69 руб., в том числе:**

№ п/п	ФИО	Должность	Приказ	Сумма
1	Посеряева В.И.	сторож	№23/2 от 01.09.2017	3 744,18
2	Леванисов В.Г.	Слесарь-сантехник	№1/10 от 09.01.2017 №23/2 от 01.09.2017	1 209,36
3	Коновалова Г.И.	сторож	№ 8 от 24.03.2017 №23/2 от 01.09.2017	6238,29
4	Захаров О.В.	электромонтер	№17 от 19.06.2017 №23/2 от 01.09.2017	484,80
5	Банин В.Н.	дворник	№1/10 от 09.01.2017 №23/2 от 01.09.2017	6739,66
6	Грунская Т.И.	Врач-психиатр	№23/2 от 01.09.2017 №1/10 от 09.01.2017	801,29
7	Гнедырева Г.Н.	Уборщик служебных помещений	№23/2 от 01.09.2017 №1/10 от 09.01.2017	15954,65
8	Бахмурнова В.В.	вахтер	№23/2 от 01.09.2017	7131,20
9	Саулит С.П.	секретарь	№23/2 от 01.09.2017 №1/10 от 09.01.2017	17896,51
10	Шугуров А.И.	водитель	№23/2 от 01.09.2017 №1/10 от 09.01.2017	20935,75
	Итого:			81135,69

Статьей 133 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Однако в 2016 г., 2017г. выявлены случаи оплаты труда ниже минимального размера оплаты труда. **В результате недоначислена заработная плата в сумме 2 377,35 руб., в том числе:**

- водителю Фомину А.Г. в январе 2016 г. в сумме 597,91 руб.;
- сторожу Посеряевой В.И. в августе 2017 г. в сумме 604,77 руб.;
- сторожу Коноваловой Г.И. в сумме 1174,67 руб. (июнь, июль 2017 г.)

П.3.3 Положения о распределении специальной части фонда оплаты труда работникам Учреждения предусмотрена доплата за работу с неблагоприятными, тяжелыми и вредными условиями труда по специальности уборщик служебных помещений. Тем не менее, данная доплата устанавливалась помощнику воспитателя и повару. **В результате чего с марта 2016 г. по 31.08.2017 г. неправомерно установлена доплата в сумме 23 089,67 руб., в том числе:**

- помощнику воспитателя Гнедыревой Г.Н. – 9721,91 руб.;
- повару Ефимовой Л.Н. – 8883,60 руб.;
- медицинской сестре Осит Г.А. – 3953,56 руб.;
- вахтеру Коноваловой Г.И. – 530,60 руб.

П. 8 Положения о порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам, административно-управленческому, обслуживающему персоналу Государственного бюджетного учреждения – центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Центра диагностики и консультирования" городского округа Сызрань Самарской области не предусмотрены критерии результативности и показатели качества труда учителя-логопеда, учителя-дефектолога, вахтера,

инструктора методиста. В результате чего в период с октября 2016 г. по март 2017 г. неправомерно начислена зарплата в сумме 108517,09 руб.:

№ п/п	ФИО	Должность	Приказ	Сумма
1	Аникина И.В.	инструктор-методист	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	1400
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	866,67
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	1400
2	Ануфриева Л.В.	Учитель-дефектолог	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	1257,14
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	2400
			Приказ №4/2 от 25.01.17г.	3000
			Приказ №6 от 27.02.17 г.	3000
			Приказ №9/1 от 27.03.17 г.	3000
			Приказ №12 от 26.04.17 г.	3000
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2400
3	Барабанова Н.В.	учитель-дефектолог	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	2400
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	2400
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2400
			Приказ №4/2 от 25.01.17г	3000
			Приказ №6 от 27.02.17 г.	2000
			Приказ №9/1 от 27.03.17 г.	3000
			Приказ №12 от 26.04.17 г.	3000
4	Мордыхина В.С.	вахтер	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	619,05
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	1000
			Приказ №12 от 26.04.17 г.	1000
			Приказ №9/1 от 27.03.17 г.	1000
			Приказ №6 от 27.02.17 г.	1000
			Приказ №4/2 от 25.01.17г.	1000
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	1000
5	Толкачева Т.В.	инструктор-методист	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	2600
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	2600
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2600
6	Трофимец В.Д.	учитель - логопед	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	1204,76
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	2300
			Приказ №4/2 от 25.01.17г	1270,59
			Приказ №6 от 27.02.17 г.	3600
			Приказ №9/1 от 27.03.17 г.	3600
			Приказ №12 от 26.04.17 г.	3600
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2300
7	Усманова Н.К.	учитель - логопед	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	2000
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	2000
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2000
8	Южакова Л.Г.	учитель - логопед	Приказ № 44 от 31.10.16 г.	2300
			Приказ № 46 от 28.11.16 г.	1204,76
			Приказ №4/2 от 25.01.17г	3600

			Приказ №6 от 27.02.17 г.	3600
			Приказ №9/1 от 27.03.17 г.	3600
			Приказ №12 от 26.04.17 г.	3600
			Приказ № 49/3 от 26.12.16 г.	2300
9	Рубцова Н.К.	Учитель-логопед	Приказ №4/2 от 25.01.17г Приказ №6 от 27.02.17 г. Приказ №9/1 от 27.03.17 г. Приказ №12 от 26.04.17 г.	1700 1700 1700 1700
10	Бахмурнова В.В.	вахтер	Приказ №4/2 от 25.01.17г Приказ №6 от 27.02.17 г. Приказ №9/1 от 27.03.17 г. Приказ №12 от 26.04.17 г.	294,12 1000 1000 1000
			Итого:	108517,09

П. 6 Положения о материальном стимулировании ГБУ центра диагностики и консультирования" городского округа Сызрань на 2012-2015 гг. не предусмотрены критерии результативности и показатели качества труда повара, инструктора по физкультуре, помощника воспитателя. **В результате чего в период с апреля 2015г. по июнь 2015 г. неправомерно начислена зарплата в сумме 8914,29 руб., а именно:**

№ п/п	ФИО	Должность	Приказ	Сумма
1	Агапова А.А.	инструктор по физкультуре	Приказ № 26 от 27.04.15 г.	1200
			Приказ № 35/1 от 28.05.15 г.	1200
			Приказ № 43 от 25.06.15 г.	514,29
2	Ефимова Л.Н.	повар	Приказ № 26 от 27.04.15 г.	1000
			Приказ № 35/1 от 28.05.15 г.	1000
			Приказ № 43 от 25.06.15 г.	1000
3	Гнедырева Г.Н.	помощник воспитателя	Приказ № 26 от 27.04.15 г.	1000
			Приказ № 35/1 от 28.05.15 г.	1000
			Приказ № 43 от 25.06.15 г.	1000
			Итого:	8914,29

Без приказа директора с октября 2016 г. по декабрь 2016 г. педагогу-психологу Агуловой А.В. была установлена стимулирующая выплата в соответствии с критериями результативности и показателями качества труда. **В результате чего в период с октября 2016 г. по декабрь 2016 г. неправомерно начислена зарплата в сумме 8700,00 руб.**

В нарушение п.10.5 Положения о порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам, административно-управленческому, обслуживающему персоналу Государственного бюджетного учреждения – центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи "Центр диагностики и консультирования" г. о. Сызрань Самарской области работники премированы не за фактически отработанное время. **В результате чего в августе 2016 г. неправомерно начислена зарплата в сумме 45652,19 руб., а именно:**

№ п/п	ФИО	Должность	Приказ	Сумма
1	Агулова А.В.	педагог-психолог	Приказ №35 от 29.08.2016г.	1304,3
2	Аникина И.В.	инструктор-методист	Приказ №35 от 29.08.2016г.	2826,0
3	Банин В.Н.	дворник	Приказ №35 от 29.08.2016г.	2173,9
4	Барабанова Н.В.	учитель-дефектолог	Приказ №35 от 29.08.2016г.	2173,9
5	Волкова И.П.	воспитатель	Приказ №35 от 29.08.2016г.	2826,0
6	Евдокимова А.В.	педагог-психолог	Приказ №35 от 29.08.2016г.	4347,8
7	Журавлева С.В.	педагог-психолог	Приказ №35 от 29.08.2016г.	1304,3
8	Лукьянова Н.А.	воспитатель	Приказ №35 от 29.08.2016г.	217,3
9	Меренкова А.В.	социальный - педагог	Приказ №35 от 29.08.2016г.	1086,9
10	Мордыхина В.С.	вахтер	Приказ №35 от 29.08.2016г.	3913,0
11	Похожелская М.А.	главный бухгалтер	Приказ №35 от 29.08.2016г.	2173,9
12	Прототопова Е.А.	зам. директора	Приказ №35 от 29.08.2016г.	500,0
13	Саулит С.П.	секретарь	Приказ №35 от	1086,9

			29.08.2016г.	
14	Смолякова Е.А.	делопроизводитель	Приказ №35 от 29.08.2016г.	3913,04
15	Толкачева Т.В.	инструктор-методист	Приказ №35 от 29.08.2016г.	1304,35
16	Усманова Н.К.	учитель-логопед	Приказ №35 от 29.08.2016г.	4347,83
17	Фомина А.А.	зам. директора	Приказ №35 от 29.08.2016г.	1304,35
18	Южакова Л.Г.	учитель-логопед	Приказ №35 от 29.08.2016г.	4347,83
ИТОГО:				45652,19

В нарушение п. 2.3 Положения о распределении специальной части фонда оплаты труда работников выплата доплат производилась не за фактически отработанное время. **В результате чего с 01.08.2017 г. по 30.09.2017 г. неправомерно начислена заработная плата в сумме 11728,28 руб.**, в том числе:

-медицинской сестре Осит Г.А. – 1739,0 руб. (приказ № 22/3 от 29.08.2017г.);

-социальному педагогу Толкачевой Т.В. – 1087,0 руб. (приказ № 22/3 от 29.08.2017 г.);

-социальному педагогу Меренковой А.В. – 870,0 руб. (приказ № 22/3 от 29.08.2017 г.);

-главному бухгалтеру Похожельской М.А. – 3889,0 руб. (приказ № 24/3 от 27.09.2017 г.);

-социальному педагогу Аникиной И.В. - 1429,0 руб. (приказ №32 от 25.12.2017г.)

-учителю-дефектологу Барабановой Н.В. – 1714,28 руб. (приказ №32 от 25.12.2017г., № 32/1 от 25.12.2017г.);

-учителю-логопеду Рубцовой Н.К. – 1000,0 руб. (приказ №32 от 25.12.2017г.)

В 2015 г. в ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.о. Сызрань отсутствовало Положение о порядке распределения специальной части фонда оплаты труда работников. Тем не менее, директор Волкова Г.А.

устанавливала доплату из специальной части фонда оплаты труда. В результате чего в мае 2015 г. неправомерно начислена заработная плата в сумме 126317,47 руб.

№ п/п	ФИО	Должность	Приказ	Сумма
1	Агапова А.А.	инструктор по физкультуре	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	738, 738
2	Карсунцева Д.А.	воспитатель	Приказ №35 от 28.05.2015г.	651
3	Касимова Г.И.	учитель-дефектолог	Приказ №35 от 28.05.2015г.	4286,7
4	Гнедырев В.И.	водитель	Приказ №35 от 28.05.2015г.	471
5	Леванисов В.Г.	слесарь-сантехник	Приказ №35 от 28.05.2015г.	2355,
6	Фомина А.А.	Зам. директора	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	4083, 816
7	Ефимова Л.Н.	повар	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	3768, 471
8	Толкачева Т.В.	инструктор-методист	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	3859, 643
9	Прототопова Е.А.	зам. директора	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	3266, 816
10	Смолякова Е.А.	делопроизводитель	Приказ №35 от 28.05.2015г. Приказ №64 от 23.12.2015 г.	479, 479
11	Гнедырева Г.Н.	помощник воспитателя	Приказ №35 от 28.05.2015г.	482,9
12	Леванисова Н.Н.	завхоз	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	4950
13	Стругова М.А.	бухгалтер	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	5140
14	Симакова О.И.	Инструктор методист	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	329,75
15	Агулова А.В.	Педагог-психолог	Приказ №64 от 23.12.2015 г. Приказ № 54/1 от 26.10.2015 г.	989,25 472,72

16	Мордыхина В.С.	Уборщица служ.пом.	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	3565
17	Похожелская М.А.	Главный бухгалтер	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	8167
18	Трофимец В.Д.	Учитель-логопед	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	8785
19	Захарова Л.Н.	Учитель-логопед	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	6595
20	Ануфриева Л.В.	Учитель-дефектолог	Приказ №64 от 23.12.2015 г.	8785
ИТОГО:				126317,47

Согласно п. 5.2 Постановления Правительства Самарской области от 29 октября 2008г. № 431 «Об оплате труда работников подведомственных министерству образования и науки Самарской области образовательных учреждений и учреждений, созданных для реализации отдельных функций государственного управления в сфере образования и науки, и утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг сфере образования в расчете на одного обучающегося, воспитанника за счет средств областного бюджета» ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливается работникам по профессиональным квалификационным группам должностей «Педагогические работники», «Руководители, специалисты и служащие».

Для определения размера надбавки время работы в образовательных учреждениях всех типов и форм собственности в должностях, отнесенных к профессиональным квалификационным группам должностей, указанным в настоящем пункте суммируется.

Однако ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливалась за общий стаж работы, в том числе и не в образовательных учреждениях, либо не устанавливалась работникам учреждения, имеющим права на получение этой надбавки.

В результате чего работникам неправомерно начислена ежемесячная надбавка за выслугу лет в сумме 7079,89 руб., а именно:

- электромонтеру Захарову О.В. – 376,88 руб.;
- слесарю-сантехнику Леванисову В.Г. – 282,66 руб.;

- медсестре Осит Г.А. – 1010,70 руб.;
- завхозу Леванисовой Н.Н. – 1000,00 руб.;
- сторожу Посеряевой В.И. – 779,08 руб.;
- сторожу Коноваловой Г.И. – 1674,74 руб.;
- водителю Шагурову А.И. – 1955,83 руб.

Недоначислена ежемесячная надбавка за выслугу лет в сумме 6930,27 руб., в том числе:

- главному бухгалтеру Похожельской М.А. в размере 3601,25 руб.,
- заместителю директора Протопоповой Е.А. в размере 3329,02 руб.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты ежегодного оплачиваемого отпуска работников учреждения за 2016 г., 2017 г. В ходе проверки установлено следующее.

В 2016-2017 гг. ежегодный оплачиваемый отпуск работникам учреждения начислялся не в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.05.2015 г. № 466 «О Ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» (ред. от 07.04.2017 г.) **В результате чего работникам учреждения недоначислены отпускные в сумме 31 455,95 руб., а именно:**

- уборщику служебных помещений Бахмуровой В.В. - 4175,43 руб.;
- сторожу Посеряевой В.И. – 3838,59 руб.;
- педагогу-психологу Журавлевой С.В. – 3141,52 руб.;
- учителю-дефектологу Барабановой Н.В. – 3774,93 руб.;
- воспитателю Волковой И.П. – 7130,25 руб.;
- социальному педагогу Меренковой А.В. – 1166,24 руб.;
- учителю-логопеду Южаковой Л.Г. – 1561,77 руб.;
- главному бухгалтеру Похожельской М.А. -2574,74 руб.;
- педагогу-психологу Сидоровой Е.А. – 4092,48 руб.

(Приложение №5)

Всего за проверяемый период неправомерно начислена заработная плата в сумме 434 750,85 руб., недоначислена – 279 239,69 руб.

3) Учет продуктов питания.

Проведена выборочная проверка прихода и расхода продуктов питания за июнь 2016г., июль 2016 г., май 2017 г., октябрь 2017 г., ноябрь 2017 г., по следующим документам:

- меню-требование на выдачу продуктов питания, журнал бракеража готовой кулинарной продукции;
- накопительная ведомость по расходу продуктов питания, оборотная ведомость по счету 105.32 «Продукты питания»;
- примерное 10-дневное меню.

Установлено:

В журнале бракеража готовой кулинарной продукции в 2016 г. выявлены случаи исправления ошибок с помощью корректирующей жидкости.

В нарушение п. 14.23 СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» 01.09.2016 г. и за период со 02.05.2017 г. по 10.05.2017 г. в журнале бракеража готовой кулинарной продукции отсутствовали результаты контроля, а именно:

- результаты органолептической оценки и степени готовности блюда,
- разрешение к реализации блюда,
- подписи членов бракеражной комиссии.

В соответствии с п. 15.4 СанПиН в промежутке между завтраком и обедом рекомендуется дополнительный прием пищи - второй завтрак, включающий напиток или сок и (или) свежие фрукты. Однако в 2015 г., 2017г., систематически отсутствовала выдача сока и свежих фруктов.

Согласно п. 15.7 СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» в дошкольной образовательной

организации, функционирующей в режиме 8 и более часов, примерным меню должно быть предусмотрено ежедневное использование фруктов. Тем не менее, в сентябре 2016 г., в мае 2017 г. в меню-требование не включены сок и свежие фрукты.

В нарушение п. 15.5 СанПин наименования блюд и кулинарных изделий, указанных в 10-ти дневном меню, не соответствует фактическому рациону.

Дата	Прием пищи	10-ти дневное меню	Журнал бракеража готовой продукции
06.09.2016г.	завтрак	«Молоко кипяченое»	«Кофейный напиток»

В нарушение п.15.3 СанПиН в сентябре 2016 г., в мае 2017 г. (систематически) примерное 10-ти дневное меню не соответствовало меню – требованию:

Дата	Прием пищи	10-ти дневное меню	Меню – требование
16.09.2016г.	обед	«Рассольник со сметаной и мясом»	«Суп домашний со сметаной и мясом»
23.09.2016г.	обед	«Икра из свеклы»	«Салат из свеклы»
02.05.2017	обед	Картофель тушеный	Пирожок с картофелем
03.05.2017	Обед	Суп рыбный	Свекольник с мясом и со сметаной
	полдник	Блины со сметанным соусом	Булка домашняя
04.05.2017	обед	Салат из лука Свекольник с мясом	Икра морковная Суп полевой с мясом
05.05.2017	завтрак	Каша гречневая рассыпчатая	Каша молочная «Дружба»
11.05.2017	Полдник	Каша гречневая рассыпчатая	Блины с маслом и сахаром
12.05.2017	Завтрак обед	Макаронны отварные Котлета мясная с соусом	Яйцо Плов с мясом

В нарушение п.15.5 СанПиН производство готовых блюд осуществлялось без технологических карт, а именно:

- «Суп домашний со сметаной и мясом»;
- «Суп гороховый с мясными фрикадельками»
- «Салат из свеклы».

По запросу комиссии главным бухгалтером ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.о. Сызрань Похожелской М.А. была

предоставлена информация о средней стоимости питания в день на 1 ребенка за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017 г.

Установлено: средняя стоимость питания в день на 1 ребенка составила:

- в 2016 г. - 107,27 руб.;

- в 2017 г. – 115,36 руб.;

В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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"

- в табелях учета посещаемости детей не заполняется графы «Вид расчета», «Режим работы», «Причина непосещения (основание)», «Пропущено дней, в том числе засчитываемых», «Всего отсутствуют детей». Отсутствующим детям вместо «Н» ставят « - », присутствующим « + »;

- в меню-требовании не заполняется графа «количество порций».

- списание продуктов питания проводят по меню - требованию на выдачу продуктов питания *форма 299*, утвержденного Министерством финансов СССР в 1985г., следовало списывать меню - требованием на выдачу продуктов питания *форма 0504202*. (Приложение №6)

Рекомендации: Директору ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» организацию питания осуществлять в соответствии с СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

4) Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки прихода и расхода товарно-материальных ценностей были рассмотрены следующие документы:

- журнал операций с поставщиками и подрядчиками;
- счет фактуры, товарные накладные;
- оборотные ведомости;
- ведомости выдачи материальных запасов;
- акты списания товарно-материальных ценностей с поставщиками;
- акты сверок взаимных расчетов.

Полнота и своевременность оприходования и списания хозяйственных материалов проверена выборочным методом июнь 2016г., июль 2016 г., октябрь 2017 г., ноябрь 2017 г. Все материальные ценности, полученные в ревизуемом периоде, оприходованы своевременно и в полном объеме.

В ходе проверки выявлены случаи списания медицинских препаратов без указания лиц, которым были выданы данные медикаменты.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. N52н "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" списание материальных запасов производят актом произвольной формы, следовало по *форме 0504230* «Акт о списание материальных запасов»;

-сетевые фильтры по бухгалтерскому учету были списаны по ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, следовало списать ф. 0504230 «Акт о списание материальных запасов»;

В ходе проверки по состоянию на 23.01.2018 г. была проведена проверка материальных ценностей у завхоза Леванисовой Н.Н.

Установлена *недостача на сумму 11 114,60 руб., в том числе:*

- вилки нержавеющей в количестве 80 шт. на сумму 1609,37 руб.;
- ложки столовые в количестве 105 шт. на сумму 1383,12 руб.;
- матрац в количестве 10 шт. на сумму 3250,0 руб.;

- перчатки резиновые в количестве 28 пар на сумму 1521,36 руб.;
- перчатки х/б в количестве 2 пары на сумму 35,0 руб.
- эл. лампы д/водителя в количестве 8 шт. на сумму 240,0 руб.;
- незамерзайка в количестве 5,0 л. на сумму 100,0 руб.;
- тетрадь общая в количестве 45 шт. на сумму 2975,75 руб.

Излишек на сумму 11 911,53 руб., в том числе:

- мыло хозяйственное в количестве 0,200 кг на сумму 16,50 руб.;
- моющее средство «Ника-2» в количестве 2,0 кг на сумму 177,0 руб.;
- плащ накидка в количестве 1 шт. на сумму 119,0 руб.;
- моющее средство «Ника экстра-М» в количестве 6,0 кг на сумму 1097,40 руб.;
- ч/средство для окон в количестве 6,750 кг на сумму 945,0 руб.;
- тапочки для повара в количестве 1 пара на сумму 680,0 руб.;
- ч/средство «Ника трубочист» в количестве 0,700 кг на сумму 88,50 руб.;
- контейнер для мусора в количестве 2 шт. на сумму 894,0 руб.;
- эмаль разная в количестве 5,400 кг на сумму 798,0 руб.;
- обои в количестве 120,0 кв.м. на сумму 4 315,20 руб.;
- ложки чайные в количестве 17 шт. на сумму 340,0 руб.;
- наматрачник в количестве 10 шт. на сумму 1056,25 руб.;
- тарелки разные в количестве 28 шт. на сумму 619,26 руб.;
- блюдца в количестве 6 шт. на сумму 60,0 руб.;
- мешки для мусора в количестве 2 шт. на сумму 82,0 руб.;
- хлорамин в количестве 1,5 кг на сумму 464,12 руб.;
- «Ника» для мониторов в количестве 1,110 кг на сумму 159,30 руб.

В нарушение п. 119 приказа от 01.12.2010 г. № 157 н министерства финансов Российской Федерации «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 (с изменениями на 27 сентября 2017 года) завхоз Леванисова Н.Н. не ведет учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Полнота и своевременность оприходования и списания горюче-смазочного материала проверена выборочным методом за 2016-2017 гг.

В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 07.11.2017) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2008 N 12414), а выявлено следующее, а именно:

- в путевых листах не указана информация о месте следования автомобиля;

- отсутствует штамп организации.

В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. N АМ-23-р, Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (с изменениями на 14 июля 2015 года) систематически списание масел, смазочных материалов, тормозных, охлаждающих и других рабочих жидкостей производилось без установленных норм от общего расхода топлива. (Приложение №7)

Рекомендации: Директору учреждения усилить контроль за списанием материальных ценностей.

5) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.*

При выборочной проверке договоров за 2016 г., 2017 г. установлено следующее:

В нарушение ч. 2 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах не прописано

обязательное условие, что цена является твердой и определяется на весь срок действия договора, а также не указывается основание заключения договора.

Установлены случаи закупки продуктов питания по завышенным ценам, а именно, по договору б/н от 01.07.2016 г., по контракту №15 от 28.02.2017 г., заключенным с ООО «Пирамида +» завышена стоимость на следующие продукты:

- сахар на сумму 22,50 руб.;
- паста томатной на сумму 2,00 руб.;
- чай на сумму 11,67 руб.;
- огурцы консервированные на сумму 4,90 руб.

(Приложение №8).

Рекомендации: Руководителю Учреждения совместно с контрактным управляющим при осуществлении закупок руководствоваться Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

б) Учетная политика организации

В приказе об учетной политике установлены следующие нарушения, а именно:

1. указаны нормативные документы, утратившие силу:

- Приказ Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. N 24н "О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства" (с изменениями и дополнениями)

- Приказ Министерства образования и науки РФ от 10 декабря 2013 г. № 1321 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», которые утратили силу.

2. В разделе 2. «Нормативные документы» отсутствуют нормативные документы правительства Самарской области, в частности нет ссылки на

постановление Правительства Самарской области от 14.04.2011 №133 «Об установлении размера балансовой стоимости движимого имущества Самарской области при определении перечня особо ценного движимого имущества государственного бюджетного учреждения Самарской области».

3.В приказе об учетной политике не прописан учет горюче-смазочного материала.

4. Учет кассовых операций в учреждении не ведется, что противоречит п. 4.5 приказа об учетной политике.

Рекомендации: Директору учреждения совместно с главным бухгалтером привести учетную политику в соответствие с нормативно-правовыми актами, законодательством, дополнить нормативными документами Правительства Самарской области, исключить документы, утратившие силу.

7) Организация бухгалтерского учета.

Расхождений Главной книги с журналами операций, оборотно-сальдовыми ведомостями не установлено.

В соответствии с приказом № 7 от 27.10.2017 г. в ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» проводилась инвентаризация материальных ценностей с 30.10.2017 г. по 31.10.2017 г. В ходе проверки расхождений между данными фактического наличия и данных по бухгалтерскому учету не установлено.

Таким образом, в ходе проверки установлено:

1.Всего по результатам проверки неправомерно начислена заработная плата в сумме 434 750,85 руб., руб., в том числе:

- директору Волковой Г.А. излишне начислена премия за 4 квартал 2017 в сумме 2073,46 руб. и ежемесячная надбавка за интенсивность и напряженность в сумме 11542,82 руб.

- В нарушение ч.1 ст. 129, 133 ТК РФ излишне начислены доплаты до МРОТ в сумме 81135,69 руб.;
 - Доплаты устанавливались не в соответствии с Положением о распределении специальной части фонда оплаты труда работникам - 23089,67 руб.;
 - Критерии результативности и показатели качества труда устанавливались не в соответствии с Положением о порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам, административно-управленческому, обслуживающему персоналу - 117431,38 руб.;
 - Без приказа директора была установлена стимулирующая выплата по критериям результативности и показателями качества труда - 8700,00 руб.;
 - премии и доплаты устанавливались не за фактически отработанное время - 57380,47 руб.;
 - В 2015 г. отсутствовало Положение о порядке распределения специальной части фонда оплаты труда работников - 126317,47 руб.;
 - ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливалась работникам не в соответствии с 5.2 Постановления Правительства Самарской области от 29 октября 2008г. № 431. Неправомерно начислено 7079,89 руб.;
2. недоначислена заработная плата в сумме 279239,69 руб., в том числе:
- с 01.09.2017 г. по 31.09.2017 г. неверно определена стоимость 1 балла - 238476,12 руб.;
 - недоначислена доплата до МРОТ - 2377,35 руб.;
 - ежемесячная надбавка за выслугу лет устанавливалась работникам не в соответствии с 5.2 Постановления Правительства Самарской области от 29 октября 2008г. № 431 – 6 930,27 руб.;
 - ежегодный оплачиваемый отпуск работникам учреждения начислялся не в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации

- от 14.05.2015 г. № 466 «О Ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» (ред. от 07.04.2017 г.) - 31 455,95 руб.;
3. нарушены п. 14.23, 15.3, 15.4, 15.5.15.7 СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций;
 4. отсутствует надлежащий контроль за учетом материальных ценностей: недостача – 11114,60 руб., излишек – 11911,53 руб.;
 5. При заключении контрактов в 2016, 2017 г.г. нарушены нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На основании вышеизложенного, комиссия пришла к следующим выводам:

Директор ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г.Сызрани не осуществляет надлежащий контроль за работой главного бухгалтера в части начисления заработной платы, организации питания воспитанников в дошкольных группах, учета материальных ценностей, оформления путевых листов, ведения бухгалтерского учета.

Отсутствует надлежащий контроль за деятельностью контрактного управляющего учреждения, которым нарушены нормы федерального закона № 44-ФЗ, а также Гражданского кодекса РФ при заключении договора на поставку продуктов.

Рекомендации: Западное управление министерства образования и науки Самарской области предлагает устранить выявленные нарушения до 05.03.2018 г. с предоставлением отчета по каждому пункту выявленных нарушений.

Директору ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики и консультирования» г. Сызрани принять меры к привлечению лиц, допустивших нарушения,

отраженные в настоящем акте, к дисциплинарной ответственности с предоставлением в Западное управление копий приказов.

Главный бухгалтер Западного управления

« » _____ 2018 г.

Красн

Т.А. Краснова

Ведущий бухгалтер-ревизор ГБОУ ДПО ЦПК

«Ресурсный центр

г.о. Сызрань Самарской области»

«21» 02 _____ 2018 г.

Малышева

Е.В. Малышева

Бухгалтер-ревизор ГБОУ ДПО ЦПК

«Ресурсный центр

г.о. Сызрань Самарской области»

«21» 02 _____ 2018 г.

Галашина

И.А. Галашина

ОЗНАКОМЛЕННЫ:

Директор ГБУ ЦППМСП

«Центр диагностики и

консультирования» г. Сызрани

«21» 02 _____ 2018 г.

Волкова

Г.А. Волкова

Главный бухгалтер ГБУ ЦППМСП

«Центр диагностики и

консультирования» г. Сызрани

«21» 02 _____ 2018 г.

Похожелская

М.А. Похожелская

Акт составлен в 2-х экземплярах:

один экз.- ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики

и консультирования» г. Сызрани

один экз.- Западному управлению министерства

образования и науки Самарской области

Один экземпляр акта на 34 страницах получен:

Директор ГБУ ЦППМСП «Центр диагностики

и консультирования» г. Сызрани

«21» 02 _____ 2018 г.

Волкова

Г.А. Волкова