

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Россия, 454007, г. Челябинск, ул. Первой пятилетки, 57, ИНН 7452126900, КПП 745201001

П Р И К А З

27.05.2019

№ 109

О проведении повторной
проверки в МБДОУ
«ДС № 181 г. Челябинска»

На основании служебной записки заведующего МБДОУ «ДС № 181 г. Челябинска»
Грибановой Л.Г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести повторную проверку в МБДОУ «ДС № 181 г. Челябинска» с 28 по 29 мая 2019 года по вопросу: устранение нарушений, выявленных в ходе комплексной ревизии финансово- хозяйственной деятельности.

2. Утвердить комиссию в следующем составе:

- Егорова Любовь Егоровна – главный эксперт;
- Шмаль Любовь Викторовна - ведущий бухгалтер-ревизор отдела ревизий № 1;
- Сенина Оксана Михайловна - ведущий бухгалтер-ревизор отдела ревизий № 1;
- Поспелова Гульнур Фасхитовна - ведущий специалист отдела ревизий № 1.

3. Материалы об итогах повторной проверки предоставить начальнику отдела ревизий и комплексных проверок Рогозиной М.И. не позднее 3 рабочих дней после даты окончания проверки.

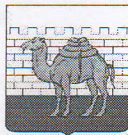
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

Т.Ф. Миннимуллина

Ознакомлен:

Заведующий МБДОУ «ДС № 181» Грибанова Л.Г. 28. 05 2019г.



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

Россия, 454007, г. Челябинск, ул. Первой Пятилетки, 57, ИНН 7452126900, КПП 745201001

АКТ

г. Челябинск

28 мая 2019 года

На основании приказа Муниципального казенного учреждения «Контрольно-ревизионное Управление» от 01.03.2019 № 41 проведена повторная проверка по вопросу: устранение нарушений, выявленных в ходе комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения МБДОУ «ДС № 181 г. Челябинска»

Проверка проведена комиссией в составе:

- Шмаль Любовь Викторовна - ведущий бухгалтер-ревизор отдела ревизий и комплексных проверок № 1;

- Сенина Оксана Михайловна - ведущий бухгалтер-ревизор отдела ревизий № 1,

в присутствии заведующего МБДОУ «ДС № 181 г. Челябинска» Грибановой Людмилы Геннадьевны и главного бухгалтера Боровинской Ольги Викторовны.

В результате проверки установлено:

1. Проверкой расчетов по заработной плате выявлено:

Необоснованные выплаты на сумму 29 239,88 руб. за часы преподавательской работы:

- необоснованные выплаты за часы преподавательской работы в сумме 6 149,53 руб. удержаны из заработной платы сотрудников в марте 2019 года (нарушение п.30 Решения Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- необоснованные выплаты стимулирующего характера за стаж работы в сумме 18 498,83 руб., удержаны из заработной платы сотрудников с марта по май 2019 года (нарушение п.4.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- необоснованные выплаты стимулирующего характера за стаж работы без учета даты приема на работы в учреждение в сумме 270,89 руб., удержаны из заработной платы сотрудников с марта по май 2019 года (нарушение п.4.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- необоснованные выплаты в сумме 323,24 руб., удержаны из заработной платы сотрудников в марте 2019 года;

- необоснованные выплаты за работу с детьми в сумме 535,70 руб., удержаны из заработной платы сотрудников в марте 2019 года;

- необоснованные выплаты при предоставлении очередных отпусков в сумме 3298,26 руб., удержаны из заработной платы сотрудников в марте 2019 года (нарушение Постановления от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»);

- переплата при начислении компенсации за неиспользуемый отпуск в сумме

163,43 руб. Сумма внесена по чеку от 28.05.2019 № 4999 Сбербанк России Филиал 8597.

Недоплата на сумму 28 889,49 руб.:

- недоплата стимулирующей выплаты за личный вклад в сумме 1 449,46 руб. доплатили в марте 2019 года (приказ Комитета по делам образования города Челябинска от 28.09.2018 № 2056-у);

- недоплата выплаты стимулирующего характера за стаж работы без учета стажа работы в другом учреждении в сумме 16 182,83 руб. доплачена в марте 2019 года (нарушение п.4.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- недоплата выплаты стимулирующего характера за стаж работы без учета даты приема на работу в сумме 1 477,38 руб. доплачена в марте 2019 года (нарушение п.4.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- недоплата выплат стимулирующего характера за квалификационную категорию педагогическим работникам не со дня вынесения решения аттестационной комиссии в сумме 939,00 руб. доплачена в марте 2019 года (нарушение п.5.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- недоплата выплат стимулирующего характера за квалификационную категорию не в установленном размере в сумме 5 896,07 руб. доплачена в марте 2019 года (нарушение п.5.1 Приложения 9 к Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7);

- недоплата при предоставлении очередных отпусков в сумме 2 818,57 руб. доплачена в марте 2019 года (нарушение Постановления от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»);

- недоплата при расчете дней компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 126,18 руб. внесена по чеку от 28.05.2019 № 4999 Сбербанк России Филиал 8597.

2. Документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы погашены с января 2018 года.

3. В трудовых книжках заполнены сведения о профессиях, произведены записи о работе в разделе «Сведения о награждениях» и «Сведения о поощрениях», внесены сведения о присвоении квалификационной категории в трудовые книжки.

4. В личные карточки сотрудников формы Т-2 внесены сведения о стаже работы 7 сотрудников, об аттестации 2 сотрудников (нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и оплаты»).

5. Сотрудников ознакомили под роспись с графиками отпусков (нарушение ст.123 ТК РФ).

6. В таблице учета использования рабочего времени ф. 054421 с марта 2019 года выделяется число дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15 число месяца (нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н);

- заведены записки-расчеты по начислению отпускных ф.0504425 где указывается дата и номер реестра о перечислении денежных средств в банк с марта 2019 года (нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н);

- в карточках справках заполнили сведения о квалификационной категории, количеству детей и иждивенцев, суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат (нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н);

- с марта 2019 года заведена расчетная ведомость по начислению и выдачи заработной платы ф.0504402 (нарушение приказа от 30.03.2015 № 52н).

7. Составлены дополнительные соглашения к Положению об оплате труда, установлены конкретные размеры материальной помощи, конкретизирован размер доплаты надбавок стимулирующего характера за квалификационную категорию

(нарушение п.65 Решению Думы от 26.10.2010 № 18/7).

8. В положении об оплате труда (п.52) конкретизировано на сколько процентов ниже должностной оклад заместителя заведующего по сравнению к окладу заведующего учреждения.

9. Реестры по перечислению заработной платы на пластиковые карты отпечатаны с отметкой банка с 01.01.2019 года.

10. Устранено нарушение ст.21, ст. 22, ст. 136, ст.137 ТК РФ в части выдачи аванса с учетом фактически отработанных дней за первую половину месяца

11. Графики выхода на работу сторожей согласованы с председателем профсоюзного комитета.

12. Проверкой сохранности имущества установлено:

- с заместителя заведующего по УВР Бурковой Е.А. составлено соглашение о расторжении договора о полной индивидуальной материальной ответственности;

- приложением утвержденным руководителем к Учетной политике организации оговорен способ утилизации выбывших нефинансовых активов путем привлечения сторонних организаций (по факту произведенных утилизаций) и так же оговорены формы первичных документов по выбытию нефинансовых активов (с октября месяца 2018 г. организацией применяется Ф0504104);

- основные средства (холодильники), оприходованные на несоответствующие счета бухгалтерского учёта 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» переведены на соответствующий счет 101.26 и 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное и иное движимое имущество учреждения» (нарушение п. 118 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) заполнена информация о местонахождении объектов и информация о замене окон в карточках учета зданий;

- после октября 2018 года списание объектов нефинансовых активов производится по ф.0504104;

- в 2018 году на основании п.335 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н. объекты были поставлены на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по цене один руб. за один объект;

- учреждением восстановлен в учете планшет «Схема безопасного подхода» стоимостью 2 992,00 руб., на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» 01.04.2019 года.

13. Проверкой расчетов с поставщиками установлено дебиторская задолженность за ФСС по состоянию на 01.01.2019 в сумме 52 184,65 руб. Задолженность погашена 28.01.2019.

14. Программный продукт 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» поставлен на учет на забалансовый счёт 4.01.31 «Имущество, полученное в пользование» 01.04.2019 года.

Ознакомлен:

Заведующий МБДОУ «ДС № 181 г. Челябинска»  Грибанова Л.Г.

Ведущий бухгалтер-ревизор
Ведущий бухгалтер-ревизор

Шмаль Л. В.
Сенина О. М.

