

**Информация о результатах аудиторского мероприятия достоверности бюджетной отчетности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 232 «Жемчужинка».**

В период с 31.05.2021 по 29.06.2021 было проведено аудиторское мероприятие на основании п.1.4. плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2021 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 18.06.2021 № 665/1 в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка - детского сада № 232 «Жемчужинка» (далее - МБДОУ ЦРР № 232, Учреждение) за 2020 год.

В результате проведения выборочным методом аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 15 448,40 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 11 865,12 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 3 583,28 руб.

1.1. Установлена неправомерная выплата инструктору по ФИЗО в сумме 7 939,04 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 6 097,57 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 1 841,47 руб. Неправомерная выплата образовалась в связи с тем, что премия по итогам календарного года протоколом заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда от 22.12.2020 № 12 инструктору по ФИЗО установлена в сумме 1 000,00 руб., а приказом Учреждения от 23.12.2020 № 255 - 7 097,57 руб.

1.2. В нарушение п.4.16. Постановления администрации города Ульяновска от 18.03.2014 № 1140 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Ульяновск» (далее - Постановление № 1140) единовременное поощрение с профессиональным праздником инструктору по ФИЗО выплачено в сумме 8 000,00 руб., т.е. свыше должностного оклада (7 511,00 руб.). Таким образом, сумма неправомерной выплаты составила в размере 636,68 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 489,00 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 147,68 руб.

1.3. В нарушение п. 4.2.4 Положения о материальном стимулировании работников МБДОУ ЦРР № 232, утвержденного заведующим Учреждения, принятого на общем собрании трудового коллектива) (далее - Положение Учреждения) материальная помощь выплачена в сумме 5 000,00 руб., что больше должностного оклада (4 797,00 руб.) на 203 руб. Таким образом, сумма неправомерной выплаты составила в размере 264,31 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 203,00 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 61,31 руб.

1.4. В нарушение п.7.1. Постановления № 1140 проверкой правомерности выплаты персональной надбавки установлена неправомерная выплаты учителю-логопеду в сумме 6 608,37 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 5 075,55 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 1 532,82 руб. Неправомерная выплата образовалась в связи с тем, что персональная надбавка устанавливалась в процентах не от должностного оклада, а от должностного оклада с учётом квалификационной категории.

2. Проверкой установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 2 024 985,49 руб.

2.1. В нарушение п.4.15. Постановления № 1140 выплата персональной надбавки в 2020 году персоналу устанавливалась приказом руководителя Учреждения как в процентах от должностного оклада, так и фиксированной суммой, без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат. Сумма необоснованных выплат персональной надбавки работникам Учреждения за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила в размере 852 350,80 руб.

2.2. В нарушение п.4.10, п.4.15. Постановления № 1140 согласно приказам МБДОУ ЦРР № 232 произведена выплата персональной надбавки «за активное участие в

праздничной масленичной недели, подготовке и проведении утренников к праздникам (23 февраля, 8 марта) в проведении санитарных пятниц и субботников», «за проведение ремонтных работ», сумма необоснованных выплат за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила в размере 953 500,00 руб., из них:

- приказ от 20.02.2020 № 43/1 на сумму 146 500,00 руб. (62 чел.);
- приказ от 23.06.2020 № 85 на сумму 265 000,00 руб. (12 чел.);
- приказ от 22.07.2020 № 100 на сумму 176 000,00 руб. (8 чел.);
- приказ от 21.08.2020 № 116 на сумму 120 000,00 руб. (5 чел.);
- приказ от 21.09.2020 № 141 на сумму 75 000,00 руб. (3 чел.);
- приказ от 27.10.2020 № 184 на сумму 171 000,00 руб. (10 чел.).

2.3. В нарушение п.4.12. Постановления № 1140 выплата премии по итогам работы осуществлялась необоснованно, а именно без применения утвержденных Положением Учреждения критериев, без указания весового коэффициента каждого критерия, что может содержать коррупциогенные риски.

Так, согласно приказам МБДОУ ЦРР № 232 сумма необоснованных выплат за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила в размере 112 034,69 руб., из них:

- приказ от 23.12.2020 № 254 на сумму 59 937,12 руб. (младшие воспитатели - 5 чел. в размере по 1 000,00 руб. и 1 чел. - 500,00 руб., помощники воспитателей - 6 чел. в размере по 1 000,00 руб. и 1 чел. - 500,00 руб., кастелянша - 1 чел. в размере 22 937,12 руб., сторож - 1 чел. в размере 25 000,00 руб.);
- приказ от 23.12.2020 № 255 на сумму 52 097,57,00 руб. (административно-управленческий персонал - 4 чел. по 1 000,00 руб., педагогические работники - 38 чел. по 1 000,00 руб., 1 чел. - 7 097,57 руб., обслуживающий персонал - 3 чел. по 1 000,00 руб.).

2.4. В нарушение п.4.4. Постановления № 1140 и п. 4.2.2. Положения Учреждения установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 84 100,00 руб., в т.ч.:

✓ «за проведение открытого мероприятия «Развивающая предметно-пространственная среда дошкольного образовательного учреждения» для слушателей – студенты УлГПУ им. И.Н.Ульянова»:

- воспитателю в сентябре 2020 года – 11 баллов на сумму 6 600,00 руб.;
- инструктору по физической культуре – 10 баллов на сумму 6 000,00 руб.

✓ «за особые поручения – проведение ремонтных работ»:

- инструктору по физической культуре в сентябре 2020 года – 15 баллов на сумму 9 000,00 руб.;
- рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту здания в ноябре 2020 года – 25 баллов на сумму 12 500,00 руб.;
- хлораторщику в ноябре 2020 года – 25 баллов на сумму 12 500,00 руб. и в декабре 2020 года -25 баллов на сумму 12 500,00 руб.

✓ «за очистку от снега»

- рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту здания в декабре 2020 года – 25 баллов на сумму 12 500,00 руб.;
- рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту здания в декабре 2020 года – 5 баллов на сумму 2 500,00 руб.

✓ «за расширение зоны обслуживания»:

- дворнику в ноябре 2020 года – 20 баллов на сумму 10 000,00 руб.

2.5. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось с юбилейной датой – 50 лет хлораторщику, инструктору по ФИЗО, воспитателю, помощнику воспитателя в размере по 2 000,00 руб. каждому. Таким образом, сумма необоснованных выплат в проверяемом периоде составила в сумме 8 000,00 руб.

2.6. В нарушение п.7.8. Постановления №1140 на основании приказов МБДОУ ЦРР № 232 произведена выплата материальной помощи без подтверждающих документов в связи с длительным лечением, размер необоснованной выплаты составила в сумме 15 000,00 руб., в т.ч.:

- воспитателю в сентябре на сумму 5 000,00 руб.;

- воспитателю в ноябре на сумму 5 000,00 руб.;
- воспитателю в ноябре на сумму 5 000,00 руб.

3. Проверкой правомерности начисления заработной платы установлена недоплата в сумме 4 060,57 руб.

3.1. В нарушение п.3.5.Постановления № 1140 за 2020 год установлена недоплата за отработанные нерабочие праздничные дни согласно утвержденного заведующим Учреждения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы на общую сумму 2 060,57 руб., в том числе:

- сторожу на сумму 916,18 руб. (февраль за 7ч – 220,91 руб., март за 17ч – 485,41 руб., ноябрь за 7ч – 209,86 руб.);
- сторожу на сумму 642,19 руб. (март за 7ч – 199,87 руб., май за 7ч – 242,45 руб., июнь за 7ч – 199,87 руб.);
- сторожу на сумму 502,20 руб. (январь за 21ч -740,72 руб., март (нет часов) – переплата 485,42 руб., май за 7ч – 246,90 руб.).

3.2. Установлена недоплата воспитателю в сумме 2 000,00 руб. Недоплата образовалась в связи с тем, что премия по итогам календарного года протоколом заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда от 22.12.2020 № 12 воспитателю установлена в сумме 3 000,00 руб., а приказом Учреждения от 23.12.2020 № 255 - 1 000,00 руб.

4. Проверкой установлены нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения.

4.1. Следует отметить, что в состав комиссии по распределению стимулирующих выплат не входят работники учебно-вспомогательного персонала, обслуживающего персонала.

4.2. В нарушение п.4.10. Постановления № 1140 персональная надбавка осуществлялась без конкретных критериев утвержденных локальным актом Учреждения, в соответствии с которыми оценивается профессиональная подготовка, важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, что может содержать коррупционные риски.

4.3. В Положении Учреждения в отдельно взятых критериях надбавки за качество выполненных работ не указано конкретное количество баллов (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски.

4.4. В Положении Учреждения в отдельно взятых критериях надбавки за напряженность и интенсивность труда не указано конкретное количество процентов (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски. Кроме того, в приказах выплата надбавки за напряженность и интенсивность труда называлась неверно, т.е. вид выплаты противоречит требованиям п.4.3. Постановления № 1140.

4.5. В нарушение п.4.16 Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен порядок и конкретный размер выплаты единовременного поощрения, что может содержать коррупциогенные риски. Также, в нарушение п.4.15 Постановления № 1140 единовременное поощрение с юбилейными датами выплачивалось без решения рабочей комиссии. Кроме того, в приказах выплата единовременного поощрения называлась неверно, т.е. вид поощрения назывался премией.

4.6. Конкретный размер материальной помощи не определен Положением Учреждения, что может содержать коррупциогенные риски.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц за установлением выплат стимулирующего характера согласно действующих нормативных актов и могут содержать коррупциогенные риски, привести к снижению объема стимулирующих выплат педагогическому персоналу и риску невыполнения целевого показателя по заработной плате педагогических работников.

5. Прочие нарушения.

5.1. Внешние совместители (ведущий бухгалтер, три штатных единицы сторожа) в нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, приняты на работу более, чем на 0,5 ставки.

5.2. Изучение Положения о платных дополнительных образовательных услугах МБДОУ ЦРР № 232 показало, что в нем отсутствует порядок распределения средств, поступивших от оказания платных образовательных услуг.

Начальник контрольно – ревизионного отдела

Т.В. Бирковская