

Акт

проверки порядка распределения стимулирующих выплат работникам за 3-4 кв. 2023г. и целевое использование субсидий, выделенных из бюджета ЛМР ЛО на 2023 год в МДОУ «Детский сад № 7».

г. Луга

22.08.24г.

На основании приказа № 19 от 22 августа 2024 года бухгалтером - ревизором Риб А.Н. проведена проверка порядка распределения стимулирующих выплат работникам за 3-4 кв. 2023г. и целевое использование субсидий, выделенных из бюджета ЛМР ЛО на 2023 год в МДОУ «Детский сад № 7».

Цель проверки: соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных бюджетных учреждений.

Проверяемый период: 2023г.

Срок проведения проверки: с 20.08.24г. по 22.08.24г.

Сведения об объекте проверки:

Полное официальное наименование Организации: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 7».

Сокращенное наименование Организации: МДОУ «Детский сад № 7».

На осуществление образовательной деятельности Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области Учреждению выдана 14.10.2016 года «Лицензия» серия 47 ЛО1 № 0001667. Лицензия действительна на срок бессрочно.

За проверяемый период право подписи финансовых документов имели:

- с правом первой подписи: Савицкая Е.В., заведующий Учреждением - весь проверяемый период;
- с правом второй подписи: Александрова Т.Е., начальник учета и контроля МКУ «Лужский ЦБУК» с 19.07.23г.

В проверяемом периоде комплектование МДОУ «Детский сад №7» составляют 4 группы. Среднегодовая численность детей за 2023 год составила 81 человек.

При проверке порядка распределения стимулирующих выплат за 3-4 кв. 2023года предъявлены следующие документы:

- Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом № 105 от 25.12.22г.;
- Коллективный договор на 2024-2027гг., принят на собрании работников (протокол 4 от 24.06.24г.), зарегистрирован в Комитете труда и занятости населения Ленинградской области 15.07.24г. № 158-24;
- Положение о материальном стимулировании работников, утвержденное приказом заведующего от 22.12.2023г. № 105, принято на общем собрании работников от 22.12.2023г. протокол № 2;

-Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат, утвержденное приказом заведующего от 31.08.20г. № 79, принято на общем собрании работников от 31.08.20г. протокол № 1;

- должностные обязанности работников;
- трудовые договора, соглашения по работникам;
- табель учета рабочего времени за 3-4 квартал 2023года;
- тарификационный список работников учреждения от 01.09.23г.;
- штатное расписание от 01.09.2023г.;
- приказы о материальном стимулировании работников;
- протоколы заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат за 3-4 кв. 2023 года;

- лист самооценки педагогического персонала и непедагогического персонала за 3-4 кв. 2023 года.

По состоянию на момент проверки в Учреждении числится 18 сотрудников (основных работников – 18 человек, внешних совместителей – нет), в том числе в отпуске по уходу за ребенком – 1 человек, инвалидов – нет, несовершеннолетних работников - нет, вакантных ставок – нет.

Основанием для начисления заработной платы и стимулирующих выплат служат: штатное расписание, тарификационные списки, табель учета рабочего времени, приказы о перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, приказ о материальном стимулировании работников и другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам производится путем перечисления на счета банковских карт два раза в месяц 8 и 23 числа.

В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы нарушений сроков не выявлено. При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника, нарушение ст.140 ТК РФ не выявлено. Выплата отпускных за проверяемый период произведена согласно ст.136 ТК РФ, нарушений не выявлено.

Проверка трудовых договоров, соглашений по работникам организации произведена выборочным методом. В соответствии с требованиями ст. 57 и ст. 333 ТК РФ всем работникам в трудовых договорах указаны условия оплаты труда, подписи работника и заведующего имеются. На каждого работника имеются должностные инструкции. Все должностные лица с ними ознакомлены.

Проведена проверка начисления премиальных выплат по итогам работы за месяц и стимулирующих надбавок по итогам работы за квартал педагогическим работникам. Начисление производится на основании Положения о материальном стимулировании работников за отработанное время. Педагогические работники представляют Комиссии по распределению

стимулирующей части фонда оплаты труда материалы по самоанализу деятельности в соответствии с утвержденными критериями. Расчет размеров выплат стимулирующего характера педагогическим работникам производится по результатам отчетных периодов, что позволяет учитывать динамику достижений. Накопление первичных данных для расчета показателей ведется в процессе профессиональной деятельности каждого педагогического работника в рамках внутреннего контроля по утвержденным критериям и показателями результатов самоанализа. Работники ежемесячно составляют листы самооценки согласно п.3.10 Положения о материальном стимулировании.

В ходе проверки были изучены листы самооценки педагогического персонала по критериям, протоколы заседания Комиссии для распределения стимулирующей составляющей фонда оплаты труда и приказы заведующего. Листы самооценки заполняются общими фразами, а именно:

- отсутствуют даты мероприятий, утренников;
- не указывается тематика недели при оформлении групп тематическим неделям;
- наличие работы в комиссии -не указано какой и т.д.

В протоколах заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат нарушений нет.

Проведена проверка начисления премиальных выплат по итогам работы за месяц и стимулирующих надбавок по итогам работы за квартал непедагогическим работникам. Начисление производится в баллах согласно критерий оценки для расчета выплат премии по итогам работы. Проверкой установлено, что в перечень показателей оценки эффективности, за которые осуществляются премиальные выплаты, включены показатели, предусмотренные должностными обязанностями, а именно:

- заведующий хозяйством - за своевременное и качественное предоставление всех видов отчетности и хозяйственное обслуживание учреждения;
- кухонный рабочий - содержание рабочего места, спец.одежды и внешнего вида в надлежащем санитарном состоянии;
- кладовщик - своевременное предоставление отчетности.

Положение о материальном стимулировании работников с учетом изменений предоставить в планово-экономический отдел МКУ «Лужский ЦБУК» и внести изменения на Официальном сайте Лужского муниципального района Ленинградской области.

Для выборочной проверки целевого использования субсидий, выделенных из бюджета ЛМР ЛО на 2023 год, предъявлены следующие документы: нормативно-правовые акты, договоры и муниципальные

контракты, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств.

Проверкой установлено:

1.Субсидия на обязательный медицинский осмотр (код субсидии 500112418) в сумме 77660,00 руб. направлена на периодический мед. осмотр работников, подлежащих медицинскому осмотру в лечебно-профилактических учреждениях в 2023 году, согласно Приказу МЗ РФ от 28 января 2023 года № 29-н «Об утверждении порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных ч. 4 ст. 213 ТК РФ». Приказ действует с 1 апреля 2023 года. Работники образовательных организаций подлежат медицинским осмотрам, так как их работа направлена на воспитание и обучение детей (п.25 раздел VI Приложения Порядка № 29-н). Проверке предъявлены следующие документы:

- договор услуг (ООО «Северо-Западный Медицинский Центр+») от 15.05.23г. № 307/05/23 на сумму 62490,00 руб., протокол согласования договорной цены, график проведения медицинского осмотра, список работников проходящих медицинский осмотр (17 человек), счет № 307/05/23 от 15.05.23г., акт выполненных услуг № 307/05/23 от 29.05.23г., платежное поручение № 4390 от 14.06.23г. на сумму 62490,00 руб. Нарушений не установлено;

-договор услуг (ООО «Северо-Западный Медицинский Центр+») от 17.08.23г. № 564/08/23 на сумму 15170,00 руб., протокол согласования договорной цены, график проведения медицинского осмотра, список работников проходящих медицинский осмотр (2человека), счет № 564/08/23 от 21.08.23г., акт выполненных услуг № 564/08/23 от 21.08.23г., платежное поручение № 13768 от 22.08.23г. на сумму 15170,00 руб. Нарушений не установлено.

2. Субсидия на обеспечение безопасных условий и охраны труда (код субсидии 500112419) в сумме 68229,00 руб. израсходована:

- на выполнение услуги по проведению оценки условий труда, предъявлен договор (АНО НТЦ «ТЕХНОПРОГРЕСС») от 09.08.23г. № 209823-СПБЗ-СОУТ на сумму 35700,00 руб., счет № 209823-СПБЗ-СОУТ от 10.08.23г., акт выполненных работ № 844 от 13.08.23г., платежное поручение № 13419 от 16.08.23г. на сумму 10710,00 руб. (аванс 30%) и платежное поручение от 08.09.23г. № 15847 на сумму 24990,00 руб. (окончательный расчет). Нарушений не установлено;

- на услуги по проведению оценки проф.рисков, предъявлен договор (АНО НТЦ «ТЕХНОПРОГРЕСС») от 01.09.23г. № 212338-СПБЗ-ОПР на сумму 31500,00 руб., счет № 209823-СПБЗ-ОПР от 17.10.23г., акт выполненных работ от 16.10.23г. №1027, платежное поручение № 21439 от 23.10.23г. на сумму 31500,00 руб. Нарушений не установлено;

- израсходована на приобретение спецодежды (фартук-1шт., перчатки трикотажные-6 шт.), договор (ООО «Техноавиа - Санкт-Петербург») на сумму 1029,00 руб. от 19.12.23г. № ЛУ 19.12.23г., счет № ЦУ-88379 от 19.12.23г.,

накладная б/н от 19.12.23г., платежное поручение № 32341 от 26.12.23г. на сумму 1029,00 руб. ТМЦ оприходованы и имеются в наличии. Нарушений не установлено.

3.Субсидия на текущий и капитальный ремонт (код субсидии 500112406) в сумме 170632,94 руб. израсходована:

- на ремонт отопления, предъявлен договор подряда (ИП Евдокимов Р.А.) от 27.09.23г. № 169 на сумму 102851,94 руб., локальная смета, справка о стоимости выполненных работ (КС-3), акт выполненных работ (КС-2), счет от 27.09.23г. № 269, платежное поручение № 21438 от 23.10.23г. на сумму 102851,94 руб. Проверку соответствия документов к фактическому выполнению работ проводили сотрудники Муниципального учреждения «Единая служба заказчика». Нарушений не установлено;

-на ремонт теплосети, предъявлен договор подряда (ИП Евдокимов Р.А.) от 20.02.23г. № 13 на сумму 54926,86 руб., локальная смета, справка о стоимости выполненных работ (КС-3), акт выполненных работ (КС-2), счет № 14 от 20.02.23г., платежное поручение № 8807 от 03.04.23г. на сумму 54926,86 руб. Проверку соответствия документов к фактическому выполнению работ проводили сотрудники Муниципального учреждения «Единая служба заказчика». Нарушений не установлено;

-на замену насоса ГВС, предъявлен договор подряда (ИП Евдокимов Р.А.) от 18.04.23г. № 36 на сумму 12854,14 руб., локальная смета, справка о стоимости выполненных работ (КС-3), акт выполненных работ (КС-2), счет № 162 от 18.04.23г., платежное поручение № 1594 от 26.05.23г. на сумму 12854,14 руб. Проверку соответствия документов к фактическому выполнению работ проводили сотрудники Муниципального учреждения «Единая служба заказчика». Нарушений не установлено.

Предложения и замечания, выявленные в результате проверки 25.12.2023г. выполнены.

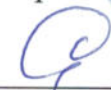
Акт проверки составлен в 3-х экземплярах.

И.о директора МКУ «Лужский ЦБУК»:  Александрова Т.Е.

Бухгалтер – ревизор МКУ «Лужский ЦБУК»:  Риб А.Н.

Заведующий МДОУ «Детский сад № 7»:  Савицкая Е.В.

Ознакомлен и один экземпляр акта с приложениями на 5 листах

получил «22» 08 2024 г.  Савицкая Е.В.