|  |  |
| --- | --- |
|  | «Утверждаю»  Председатель контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева  «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года |

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской областина осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области за 2016, 2017 и 2018 годы».

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 21 февраля 2020 года |

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Натальей Владимировной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 16.09.2019 №4, проведено контрольное мероприятие «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской областина осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области за 2016, 2017 и 2018 годы».

**Основание проведения проверки:**

- статья 9Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утверждённого решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- статья 11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утверждённого решением Вяземского районного Совета депутатов от 20.12.2017 №21 (с изменениями);

- пункт 3.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год (с изменениями).

**Цель проверки:**

Проверка деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области, осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств [местного бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_mestnij/), выделенных на содержание учреждения, за полнотой и правомерностью учета муниципального имущества, материальных ценностей.

**Предмет проверки:**

Устав учреждения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; приказы и распоряжения Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Объект проверки:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области (далее – Учреждение, МБДОУ д/с №4).

**Проверяемый период:** с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение п.13 ст.9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

1. В нарушение п.2.6 Устава на сайте не размещены:

- муниципальное задание на 2017 год;

- муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Муниципальные задания за 2017 год, за 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в период проведения проверки были размещены на сайте Учреждения.

1. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения «О формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4», утвержденное приказом заведующего МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о, личные дела воспитанников не имеют номера, соответствующие номерам в алфавитной книге записи воспитанников, так как в Учреждение не ведется алфавитная книга записи воспитанников.

Учреждение ведет журнал воспитанников, в котором отражаются: номер группы, Ф. И. О. воспитанников, дата рождения, указание места прописки и фактического проживания воспитанников, данные о родителях (законных представителях) воспитанников с указанием места работы и контактного телефона.

1. В нарушение ст.65 ТК РФ и п.1.2 Должностной инструкции повара детского сада в личном деле повара – Галаниной Р. С. отсутствует документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний или специальной подготовки.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБДОУ д\с №4 работником Галаниной Р.С. представлен документ об образовании: Свидетельство от 01.08.1988 №1275 об окончании Ташкентского окружного профессионального торгово - кулинарного училища УТ КТуркВО с присвоением квалификации повара четвертого разряда.

1. В нарушение ст.22, 68 ТК РФ работники не ознакомлены под роспись с приказами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, кроме того отсутствует дата ознакомления с приказами в следующих документах:

- в 2016 году отсутствуют подписи в 85 приказах, не указана дата ознакомления в 114 приказах;

- в 2017 году отсутствуют подписи в 171 приказе, не указана дата ознакомления в 168 приказах;

- в 2018 году отсутствуют подписи в 152 приказах, не указана дата ознакомления в 151 приказе.

Нарушение, указанное выше, является систематическим.

1. В нарушение [ст.136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ нарушен срок выплаты отпускных заведующему Учреждения в 2017 году на общую сумму 30 425,92 рублей.
2. В нарушение п.2.2. Положения от 07.06.2012 №538 «О формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2016 год утверждено позже установленного срока, а именно 08.02.2016 года.
3. Муниципальное задание на 2017 год утверждено главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 02.02.2017 года (Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области).

В нарушение п.2.2. Положения от 17.06.2016 №855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2017 год утверждено позже установленного срока, а именно 02.02.2017 года.

В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание на 2017 год утверждено на один финансовый год. Следовало утвердить на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов.

1. В нарушении требований Положения от 07.06.2012 №538 и Положения от 17.06.2016 №855 установлено:

1) в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области);

2) в графе «Задание принял к исполнению» в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года отсутствует предусмотренная дата принятия к исполнению;

3) в муниципальном задании на 2016 год, в соответствии с Приложением к Положению от 07.06.2012 №538, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноски <1> наименование муниципальной услуги приводится строго в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных услуг.

*В муниципальном задании на 2016 год указан код муниципальной услуги код 80101, не предусмотренный в перечне муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и муниципальными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области,**утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477.*

4) в муниципальном задании на 2017 год, в соответствии с Приложением к Положению от 17.06.2016 №855, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноски <1> в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

*В нарушении п.2.1 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальном задании на 2017 год не указан код муниципальной услуги по ОКВЭД – 80.10.1.*

1. В нарушение Положения от 07.06.2012 №538, Положения от 17.06.2016 №855 при изменении объема субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществлялось без внесения в течение финансового года изменений размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год.
2. В соответствии с приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.12.2015 №197 на 2016 год утверждено муниципальное задание на предоставление услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», которая не включена в Перечень муниципальных услуг, утвержденный Постановлением от 18.05.2012 №477.

В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ, Постановления от 18.05.2012 №477, в 2016 году МБДОУ д/с №4 оказывало данную услугу, не обоснованно.

1. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 годы срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен в 2016 году два раза в год, в 2017 году три раза в год, следовало установить не реже чем один раз в квартал.

1. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год не отражены:

- «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;

- «Сведения о фактическом достижении иных показателей, связанных с выполнением муниципального задания»;

- дата составления отчета.

В отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год указана муниципальная услуга «Реализация общедоступного бесплатного дошкольного образования», которая не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденных Постановлением от 18.05.2012 №477 («Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»).

1. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 1 июля 2017 года отсутствует дата составления отчета.
2. В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 28.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 60 000,00 рублей, на основании платежных поручений от 19.01.2016 №98, на сумму 25 000,00 рублей; от 19.01.2016 №112, на сумму 35 000,00 рублей.

В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 19.01.2017 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 67 000,00 рублей в январе 2017 года (на основании платежных поручений от 17.01.2017 №86 на сумму 45 000,00 рублей и от 17.01.2017 №100 на сумму 22 000,00 рублей).

1. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и п.4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 20.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на иные цели, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения, в сумме 10 265,79 рублей в январе 2016 года, на основании платежного поручения от 15.01.2016 №31 (целевая субсидия на коммунальные).
2. В нарушение п.12 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и Приложения №2 к нему, в ходе проверки представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели: за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года; за 1 квартал 2017 года; за 6 месяцев 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 12 месяцев 2017 года; на 31 декабря 2018 года.

Приложением №2 к Порядку от 15.02.2012 №139 предусмотрены формы отчетов об использовании субсидии на иные цели за период с начала года, Учреждению следовало отчеты об исполнении субсидии на иные цели предоставлять за 1 квартал 2016 года; за полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год; за 2018 год.

1. Пунктом 3.6 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 установлено: «План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения».

В нарушение п.3.6 Порядка от 19.03.2018 №479 План финансово – хозяйственной деятельности на 31.12.2018 года утвержден Председателем Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области И.М. Семенковым.

Из выше изложенного следует, что План финансово – хозяйственной деятельности должен утверждаться Заведующим МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области – Н.А.Анановой в соответствии с п.3.6 Порядка от 19.03.2018 №479.

1. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 План финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 28.01.2016 года, до утверждения муниципального задания на 2016 год (08.02.2016 года).
2. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово–хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части Плана финансово–хозяйственной деятельности на 2016 год указаны цели и виды деятельности Учреждения, не соответствующие действующему Уставу.
3. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части ПФХД на 2018 год не указан вид деятельности Учреждения и перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе.
4. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части п.1.5 ПФХД на 2016 год:

- утвержденного 28.01.2016 года не указаны номер и дата Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- утвержденного 30.12.2016 года указаны Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области №1996, 1997 от 09.12.2016 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996 установлена родительская плата с 01.01.2017 года, следовательно, ссылка на указанное Постановление в ПФХД на 2016 год от 30.12.2016 не правомерно.

1. В соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово–хозяйственной деятельности фактические поступления составили:

* в 2016 году в сумме 11 327 951,86 рубль:

- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 509 190,00 рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 5 682 726,70 рублей;

- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 1 136 035,16 рублей.

*Фактические расходы в 2016 году составили в сумме 11 134 742,50 рубля, что на 193 209,36 рублей меньше, чем поступило ассигнований.*

* в 2017 году в сумме 8 053 546,12 рублей:

- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 129 399,50 рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 885 959,13 рублей;

- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 038 187,48 рублей.

*Фактические расходы в 2017 году составили в сумме 7 788 771,36 рубль, что на 264 774,76 рубля меньше, чем поступило ассигнований*.

* в 2018 году в сумме 10 773 975,80 рублей:

- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 900 774,00 рубля;

- субсидии на иные цели в сумме 1 624 865,00 рублей;

- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 248 336,80 рублей.

*Фактические расходы в 2018 году составили в сумме 10 507 687,48 рубль, что на 266 288,32 рублей меньше, чем поступило ассигнований*.

1. Объем субсидии на исполнение муниципального задания МБДОУ д/с №4 фактически составил:

в 2016 году в сумме 4 509 190,00 рублей,

в 2017 году в сумме 5 129 399,50 рублей,

в 2018 году в сумме 6 900 774,00 рубля.

Объем субсидий на иные цели (коммунальные расходы и продукты питания) МБДОУ д/с №4 фактически составил:

в 2016 году - 5 682 726,70 рублей,

в 2017 году – 885 959,12 рублей,

в 2018 году – 1 624 865,00 рублей.

Объем (количество) оказания муниципальной услуги МБДОУ д/с №4 составил:

в 2016 году – 126 потребителей (человек),

в 2017 году – 150 потребителей (человек),

в 2018 году – 160 потребителей (человек).

1. Согласно данным ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось по состоянию:

- на 01.01.2016 года 76 объектов балансовой стоимостью 7 719 813,72 рублей,

- на 01.01.2017 года 113 объектов балансовой стоимостью 7 970 623,72 рубля,

- на 01.01.2018 года 115 объектов балансовой стоимостью 8 346 897,72 рублей.

1. Согласно проведенному осмотру (обследованию) основных средств, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5 (Акт осмотра от 24.09.2019 года - Приложение №1), установлено:

1) Имущество, переданное МБДОУ д/с №4 в оперативное управление: здание, сооружения, теневые навесы; машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; земельный участок, ограждение территории детского сада, расположенные по адресу: Смоленская область, г.Вязьма, ул.Калинина, д.5, находится в наличии, используется для хозяйственной деятельности Учреждения.

2) Здание МБДОУ д/с №4 используются по целевому назначению.

3) В ходе осмотра выявлены основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения на сумму 78 558,19 рублей:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв.№2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);

- машина печатная – 1 шт., инв.№1 101 060 002 (не используется, морально устарела);

- центрифуга – 1 шт., инв.№01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);

- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв.№1101 и 060024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

4) Территория детского сада расположена на земельном участке, площадью 5 017 м², кадастровый номер 67:02:0010244:2, местонахождение: Смоленская область, г.Вязьма, ул.Калинина, д.5, балансовой стоимостью 1 628 468,03 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания здания детского сада.

Земельный участок на балансе МБДОУ д\с №4 Вяземского района Смоленской области числится, инвентарный №040 000 000 000 117.

5) Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения – секционное ограждение из металлической сетки.

Ограждение на балансе МБДОУ д\с №4 числится как два объекта с инвентарными номерами №01100004 (балансовой стоимостью 174 160,08 рублей) и №01100001 (балансовой стоимостью 219 146,76 рублей).

1. В 2016 году в здании Учреждения был произведен капитальный ремонт на сумму 4 942 376,77 рублей.

1. Общее поступление родительской платы составило в 2016 году – 1 136 035,16 рублей, в 2017 году – 2 038 187,49 рублей, в 2018 году –2 248 336,80 рублей.

Фактическое расходование средств родительской платы составило в 2016 году – 1 010 641,64 рубль, в 2017 году – 1 841 740,79 рублей, в 2018 году – 2 028 174,59 рубля.

1. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» Учреждением неверно заполнялись табели учета посещаемости детей в 2016 и 2017 годах.

1. Дебиторская задолженность по родительской плате составила:

по состоянию на 01.01.2016 года – 48 518,26 рублей,

по состоянию на 01.01.2017 года – 86 205,15 рубля,

по состоянию на 01.01.2018 года – 98 535,54 рублей,

по состоянию на 31.12.2018 года – 123 949,65 рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате на конец проверяемого периода (на 31.12.2018 года) по сравнению с дебиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2016 года) возросла на 75 431,39 рубль.

1. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:

- не предусмотрена графа «Утверждено» с указанием приказа Учреждения об утверждении штатного расписания и количества штатных единиц;

- не предусмотрены графы «Номер документа» и «Дата составления»;

- не предусмотрена графа «на период» с указанием даты начала действия штатного расписания.

1. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 30.09.2017 года Учреждением не правомерно применялся Табель учета использования рабочего времени (типовая форма Т-13), утвержденный Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 №26, который утратил силу в связи с изданием [Постановления](consultantplus://offline/ref=C81F8EFEAB483F414D0C833117B2738FFA2C48C64D675C9CA5D15520D19D6CE338FD814E6615BBhFu8L) Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, следовало применять Табель (ф.0504421), утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.
2. В нарушение [ст.140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ установлены случаи несоблюдения сроков выплат сумм, причитающихся при увольнении, 31 работника Учреждения, на сумму 144 466,91 рублей (приложение №3 к Акту контрольного мероприятия).

1. В нарушение [ст.136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ установлено 36 случаев нарушений срока выплаты отпускных работникам Учреждения на общую сумму 390 210,44 рублей.

1. В нарушении ст.123 ТК РФ Учреждением не соблюдался график отпусков в 2017 году по 8 работникам, в 2018 году по 23 работникам.

1. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2017 год и на 2018 год установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– не указывался номер документа, дата составления графика отпусков;

– в [строке](consultantplus://offline/ref=6C3524A8C8F986E32610EEBD745AC24A8A32F4D6BBE4DC8DE0F99D53309D92DD0B6C84DD473B335117FB91612E5AB814D393C219255499QCvCJ) «Мнение выборного профсоюзного органа» отсутствует запись о номере и дате решения указанного органа о согласовании графика;

– не указывался табельный номер;

– не указывалась фактическая дата отпуска;

– не отражались сведения о переносе отпуска на другое время, не заполнялись графы 8 и 9 графиков отпусков (формы №Т-7) на основании приказа о переносе отпуска.

1. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБДОУ д/с №4 в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 31.07.2017 года неправомерно применялась произвольная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация», не утвержденная приказами «Об учетной политике».

1. Согласно [Приложения №5](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF8C9F6DqFR2F) к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н для регистрации справочных сведений о заработной плате работника Учреждением должна применяться Карточка-справка [(ф.0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в МБДОУ д/с №4 не применялась Карточка-справка [(ф.0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF). Учреждение отражало информацию о суммах начисленной заработной платы и удержаний по соответствующим видам начислений и удержаний в форме «Лицевые счета сотрудника», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения.

В предоставленных «Лицевых счетах сотрудников» Учреждения за 2016 год, за 2017 год и за 2018 год установлены нарушения:

– лицевые счета сотрудника не номеровались;

– не отражались сведения, идентифицирующие Учреждение (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО ОКЕИ);

– не указывалась дата;

– не указывалось структурное подразделение;

– отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1. В нарушение [ст.136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ, МБДОУ д/с №4 выдавало работникам расчетные листки не установленной формы, форма расчетного листка не утверждена приказом.
2. Замечания к нормативно-правовым актам:

1) в нарушение [п.8](consultantplus://offline/ref=519D26BD5A5493CA8A5D6241D2CBD6E52C79531E4C4593C9FF94609B78076CFF0A2321F0E7D986C7BC12C49774D94439880F10088FC9F24DA6tBJ) Федерального стандарта №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год» не утверждена приказом МБДОУ д\с №4. Приказ об утверждении Учетной политики на 2016 год не предоставлен;

2) в Учетной политике на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год, делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу:

– в п. 4.13 делается ссылка на Указания Банка России от 20.06.2007 №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», которые утратили силу, в связи с изданием [Указани](consultantplus://offline/ref=00ECE1AAEC19BC80049227064F7D6469C0257B44681507A20E55F0A9542DED90A44730F75DC32B5CKBM5H)й Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

– в п.8 делается ссылка на Указания Банка России от 12.10.2011 №373-П, которые утратило силу с 01.06.2014года, в связи с изданием Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У;

3) в нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, в Учетной политике не предусмотрены и не утверждены:

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– способы оценки активов и обязательств.

1. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа от 30.03.2015 №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствовала предусмотренная формой подпись бухгалтера – весь проверяемый период.

1. В нарушение п.2.11 Положения об организации детского питания, допускаются расхождения (завышение, занижение) количества довольствующихся воспитанников, при составлении меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202) к фактической численности по табелю – весь проверяемый период.
2. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, на сумму 8 492,22 рубля, в том числе:

- в 2016 году 62,14 рубля;

- в 2017 году 5 154,41 рубля;

- в 2018 году 3 275,67 рублей.

1. Согласно сведениям формы 0503769 дебиторская задолженность по состоянию:

- на 01.01.2016 года составила в сумме 4 053,74 рубля (расчеты по страховым взносам);

- на 01.01.2017 года – в сумме 9 964,84 рубля (расчеты по прочим расходам);

- на 01.01.2018 года – в сумме 55 071,16 рубль (расчеты по страховым взносам);

- на 31.12.2018 года дебиторская задолженность составила 43 355,56 рубля (расчеты по страховым взносам).

1. Согласно сведениям формы 0503769 кредиторская задолженность по состоянию:

- на 01.01.2016 года составила 647 676,39 рублей (коммунальные услуги, содержание имущества, приобретение основных средств);

- на 01.01.2017 года – 269 672,54 рубля (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги);

- на 01.01.2018 года – 1 342 100,83 рублей, (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги);

- на 31.12.2018 года – 673 549,36 рубля (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги).

*Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность в период с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года увеличилась на 25 872,97 рубля и составила 673 549,36 рублей.*

1. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде за 2016 год и за 2017 год установлены нарушения п. 4.6 Указаний от 11.03.2014 №3210-У по заполнению унифицированной формы №КО-4 «Кассовая книга» (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

– на титульном листе, отсутствует полное наименование Учреждения;

– на обороте последней страницы отсутствует подпись главного бухгалтера.

1. В нарушение п.213 Инструкции №157н, пп.6.3 Указания Банка России №3210-У от 11.03.2014 года в письменных заявлениях подотчетного лица отсутствуют указание срока, на который выдаются наличные деньги, отсутствует дата наложения резолюции (заявления: от 22.08.2016 года – Иванова В.Э.; 22.08.2016 года – Митенева С.И.; от 07.03.2017 года – Мартинец Н.А.; от 07.08.2017 года – Васильева С.В.; 30.07.2018 года – Чеховская Д.В.).

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

***1. Направить Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия МБДОУ д/с №4 за период 2016 - 2018 годы для сведения:***

- Вяземскому районному Совету депутатов;

- Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

1. ***Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области***, предложить:

2.1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия и принять меры по устранению нарушений и недостатков, и недопущению их в дальнейшей работе.

2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МБДОУ д/с №4, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия.

2.4. Соблюдать установленные требования Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 при формировании муниципальных заданий:

**–** в графе «Задание принял к исполнению» указывать дату принятия к исполнению муниципальное задание;

– в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

1. ***МБДОУ детский сад №4 г.Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии №1 г.Вязьмы Смоленской области,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:

3.1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия и принять меры по устранению нарушений и недостатков.

3.2. Внести изменения в действующий Устав учреждения, а именно:

– предусмотреть ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением установленных требований.

3.3 При составлении плана финансово – хозяйственной деятельности, указывать виды деятельности Учреждения и перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе, соответствующие действующему Уставу Учреждения.

3.4. Не допускать случаев ознакомления работников с приказами без личной подписи и даты ознакомления.

3.5. В соответствии со ст.65 ТК РФ не принимать на работу сотрудников без документов, подтверждающих образование и (или) квалификацию или наличие специальных знаний, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

3.6. В соответствии со ст.136 ТК РФ не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных заведующему Учреждения.

3.7. Списать или отремонтировать неисправные основные средства:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв.№2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);

- машина печатная – 1 шт., инв.№1 101 060 002 (не используется, морально устарела);

- центрифуга – 1 шт., инв.№01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);

- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв.№1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

3.8. Руководству МБДОУ д/с №4 усилить контроль за своевременным внесением в бюджет родительской платы за содержание детей в детском Учреждении, проводить должным образом претензионную работу: принимать необходимые меры в отношении родителей (законных представителей), предусмотренные договорами о сотрудничестве.

3.9. В соответствии с[о ст.140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников Учреждения.

3.10. В соответствии со [ст.136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных работникам Учреждения.

3.11. В соответствии со [ст. 123](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ МБДОУ д/с №4 соблюдать график отпусков.

3.12. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников учреждения применять Карточку-справку [(ф.0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

3.13. В соответствии со ст.136 ТК РФ утвердить форму расчетного листка.

3.14. Учетную политику разработать и утвердить с учетом всех замечаний:

-сделать ссылки на действующие нормативные документы и законодательные акты, убрать утратившие силу;

- график документооборота должен содержать информацию о поименованных формах первичных документов и регистров: расчетно-платежная ведомость, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга и другие первичные документы.

3.15. В соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) заполнять обязательные реквизиты.

3.16. В целях экономии денежных средств и более эффективного их использования усилить контроль за соответствием численности довольствующихся детей, указанных в меню-требовании с табелями учета посещаемости детей. Не допускать завышения или занижения количества довольствующихся воспитанников при составлении меню-требования к фактической численности по табелю.

3.17. Не допускать неэффективное использование средств в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов.

3.18. В соответствии с п.213 Приказ 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 №19452), пп.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У в письменных заявлениях подотчетных лиц руководителю Учреждения указывать срок, на который выдаются наличные деньги.

3.18. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственному работнику МКУ ЦБ №1 усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами, возвращать их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

* 1. Порядок формирования, ведения и хранения личных дел воспитанников осуществлять согласно Положения «О формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4», утвержденного приказом заведующего МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о.
  2. Своевременно размещать информацию о деятельности Учреждения в сети «Интернет»: <https://ds4-vzm.kinderedu.ru/> .
  3. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБДОУ д\с №4.

3.22. Ознакомить Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с Актом после его подписания Учреждением.

4. Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, МБДОУ детский сад №4 г.Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии №1 г.Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения Акта (с приложением подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 10.03.2020 года**.

**Перечень оформленных актов:**

Акт контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской областина осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области за 2016, 2017 и 2018 годы» от 10.02.2020 года подписан Заведующим Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области и возвращен 17.02.2020 года без разногласий.

Копия Акта контрольного мероприятия направлена в Вяземскую межрайонную прокуратуру 19.02.2020 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Инспектор Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **Н. В. Агафонова** |