«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Черепкова

«11» августа 2017 г.

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области за период 2015 и 2016 годы,

ИНН6722012006 КПП 672201001

г. Вязьма 11 августа 2017 года

**Основание проведения проверки:** пункт 3.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год.

**Цель проверки:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад №8 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 №8 г. Вязьмы Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области (далее – МБДОУ детский сад №8, Учреждение).

**Проверяемый период:** 2015 и 2016 годы.

**Сроки проведения проверки:** проверка начата 10.05.2017 года, окончена 05.07.2017 года. Уведомление о проведении проверки от 02.05.2017 №7 вручено Заведующему МБДОУ детский сад №8 02.05.2017 года. Уведомление об изменениях срока проведения контрольного мероприятия от 24.05.2017 №9 вручено Заведующему МБДОУ детский сад №8 24.05.2017 года.

**Проверка проведена**: инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 02.05.2017 №6.

**В ходе проверки были проведены мероприятия:**

– Запрос от 10.05.2017 года №137-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №219-А получен 26.05.2017 года).

– Осмотр (обследование) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Пушкина, д. 24 (акт осмотра от 16.05.2017 г.).

**Результаты проверки:**

1. При проверке учредительных документов Учреждения установлено, что в пункте 1.3 новой редакции Устава, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.10.2015 № 1922, не верно указано, что Учреждение зарегистрировано Постановлением Администрации Вяземского района Смоленской области от 01.04.1999 № 1942. Фактически Учреждение зарегистрировано Постановлением от 11.02.1999 № 82, регистрационный № 964. Таким образом, пункт 1.3 новой редакции Устава содержит недостоверные сведения, не соответствующие действительности.

2. В нарушение п.13 ст.9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 6.14 новой редакции Устава, утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.10.2015 № 1922, не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований [абзаца первого](#Par343) пункта 13 статьи 9.2, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

В ходе проверки Учреждением внесены изменения в Устав МБДОУ детский сад №8, утвержденные Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 10.07.2017 № 1480 (25.07.2017 вх. №275-А), зарегистрирован МРИ ФНС №5 по Смоленской области 20.07.2017 года, ГРН №2176733229760, которыми изменены:

- пункт 1.3 Устава, подтверждающий регистрацию Учреждения Постановлением от 11.02.1999 № 82;

- пункт 6.14 Устава, предусматривающий ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением установленных требований.

3. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлено, что в нарушение п.1.1 ст.4 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.10.2015 № 1922 и п.1.1 Устава в проверяемом периоде изменения в Коллективный договор, зарегистрированный на муниципальное бюджетное дошкольное образовательное Учреждение детский сад №8 (комбинированного вида) г. Вязьмы Смоленской области в ОСЗН в Вяземском районе 15.05.2015 года, регистрационный №27, в части изменения названия Учреждения, не вносились.

В ходе проверки Учреждением внесены изменения в Коллективный договор в части изменения названия Учреждения. Учреждением предоставлен Коллективный договор на 2017 – 2020 годы, зарегистрированный в ОСЗН в Вяземском районе 24.05.2017 года, регистрационный №26, в котором изменено название Учреждения. Таким образом, Коллективный договор, приведен в соответствие действующему законодательству: Федеральному Закону №7-ФЗ, Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.10.2015 № 1922 и учредительным документам (п.1.1 Устава).

4. В нарушение ст. 65 ТК РФ при проведении проверки установлено отсутствие в личных делах работников [справок](consultantplus://offline/ref=36C57572B3F99B7A82A33BC5F39DCE6D31F10BCFE42EB3CCEF41AAA72DA8371682A501E859E097F2A6nAI) о наличии (отсутствии) судимости на 4 работников МБДОУ детский сад №8.

5. В ходе проверки трудового законодательства (ст.56 ТК РФ) установлено, что в нарушение п.20 дополнительного соглашения от 05.07.2013 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н заведующего Учреждения, работодателем, в лице Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, дополнительное соглашение с руководителем Учреждения не заключено на 01.09.2015 года.

6. В нарушение дополнительного соглашения от 05.07.2013 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н заведующего Учреждения, в дополнительных соглашениях от 01.09.2014 года б/н и от 01.09.2016 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н не правомерно указана дата дополнительного соглашения от 31.05.2013 года, что не соответствует действительности. Фактически дата заключения дополнительного соглашения от 05.07.2013 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н. Таким образом, дважды в дополнительном соглашении от 01.09.2014 года и дополнительном соглашении от 01.09.2016 года производилась ссылка на редакцию дополнительного соглашения от 31.05.2013 года неправомерно.

7. В нарушение ст. ст. 22, 68 ТК РФ в приказах Учреждения в разделе «С приказом ознакомлены» отсутствует:

– личная подпись и дата ознакомления работников в приказах Учреждения: от 02.02.2015 №13/03-01 (36 работников); от 02.02.2015 №14/03-01 (30 работников);

– личная подпись работника в разделе «С приказом ознакомлены» в приказах Учреждения: от 02.02.2015 №12/03-01 (1 работника); от 22.08.2016 №129/03-02 (1 работника);

– дата ознакомления работников в разделе «С приказом ознакомлены» в приказе Учреждения от 19.12.2016 №204/03-02 (1 работника).

8. Проверкой выявлено 3 факта нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) заведующему Учреждения на общую сумму 67350,18 рублей, в том числе: в 2015 году – 2 раза на сумму 38871,17 рублей, в 2016 году – 1 раз на сумму 28479,01 рублей.

9. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлено, что в нарушение п.2.2 Положения №538 в муниципальном задании на 2015 год дата утверждения муниципального задания руководителем главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отсутствует. Следовательно, установить дату утверждения муниципального задания на 2015 год не предоставляется возможным. Муниципальное задание на 2015 год необходимо было утвердить не позднее 22.01.2015 года.

В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание не утверждено на плановый период 2016 и 2017 годов.

В нарушение п.2.2. Положения № 538 муниципальное задание на 2016 год утверждено позже установленного срока, а именно 08.02.2016 года, срок утверждения муниципального задания нарушен на 15 дней.

10. В ходе проверки установлены нарушения требований п.2.1 Положения №538, а именно:

1) в муниципальных заданиях на 2015 и 2016 года в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

2) в графе «Задание принял к исполнению» в муниципальных заданиях на 2015 и 2016 года, предусмотренная дата принятия к исполнению отсутствует;

3) в муниципальных заданиях на 2015 год и на 2016 год, в соответствии с Приложением к Положению №538, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных услуг. Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477 утвержден Перечень муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и муниципальными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Постановление от 18.05.2012 №477).

В Постановлении от 18.05.2012 №477 код муниципальной услуги не предусмотрен. Следовательно, код 80101, указанный в муниципальных заданиях на 2015 год и на 2016 год, указан необоснованно.

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, Постановление Администрации от 07.06.2012 №538 признано утратившим силу и утверждено новое Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее по тексту – Положение №855).

В муниципальное задание на 2016 год, после утверждения Положения №855, необходимо было внести изменение, в части указания правильного кода муниципальной услуги (по ОКВЭД – 85.11), что соответствует п.2.2 Положения №855, где указано, что в случае внесения изменений в нормативно правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, формируется новое (с учетом внесенных изменений).

11. В нарушение п.2.3 Положения №538, п. 2.2 Положения №855 и п.3.3 Порядка №321, изменения в части изменения финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий и в показатели муниципального задания на 2015 год, на 2016 год не вносились. Изменения объема субсидий, предоставленных из бюджета района муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течении срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания Учреждения.

12. В нарушение п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ, Перечня муниципальных услуг от 18.05.2012 №477 в 2016 году МБДОУ детский сад №8 оказывало услугу, не включённую в Перечень муниципальных услуг, утвержденный местной администрацией муниципального образования.

Следовательно, предоставление муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» было возможно только после вступления в силу Постановления от 19.12.2016 №2077, которым утверждён новый Перечень муниципальных услуг.

13. В нарушение п.3.1 Положения №855 в муниципальном задании на 2016 год срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен 2 раза в год.

В нарушение п. 4.1 Постановления от 27.08.2013 №1024, п.3.1 Положения №855 в п.8.5 муниципальных заданий «Сроки предоставления отчетности об исполнении муниципального задания» не установлены (необходимо установить не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), периодичность указана 2 раза в год (необходимо установить 4 раза в год - ежеквартально).

14. В нарушение п.3.1 Положения №855 «Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги» за 2016 год составлен не по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855. В отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2016 год неверно указано наименование муниципальной услуги, а именно: «Реализация общедоступного бесплатного дошкольного образования». В соответствии с муниципальным заданием на 2016 год наименование муниципальной услуги: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

15. В муниципальном задании на 2016 год в графе «Количество потребителей муниципальной услуги в год» в 2015 году указано 314 воспитанников. Согласно отчета за 2015 год фактическое количество потребителей, воспользовавшихся услугой - 316 воспитанника.

Следовательно, в муниципальном задании на 2016 год показатели 2015 года не приведены в соответствие с фактическими показателями 2015 года.

16. В нарушение п.5.9 Положения №538, п.3.4 Порядка №321 и п.5 Соглашения от 01.02.2015 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 100000,00 рублей в январе 2015 года на основании платежных поручений:

– от 16.01.2015 №40, на сумму 62000,00 рублей;

– от 16.01.2015 №53, на сумму 38000,00 рублей.

В нарушение п.5.9 Положения №538, п.3.4 Порядка №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 131000,00 рублей в январе 2016 года, на основании платежных поручений:

– от 19.01.2016 №102, на сумму 60000,00 рублей;

– от 19.01.2016 №116, на сумму 71000,00 рублей.

17. 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 01.02.2015 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на иные цели, при отсутствии заключенного с Учредителем указанного Соглашения в сумме 50995,23 рублей в январе 2015 года на основании следующих платежных поручений:

– от 21.01.2015 №181 на сумму 17914,99 рублей;

– от 23.01.2015 №244 на сумму 30071,82 рублей;

– от 20.01.2015 №160 на сумму 3008,42 рублей.

18. 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 следующие отчеты об использовании субсидии на иные цели: за 1 квартал 2015 года; за 2 квартал 2015 года; за 3 квартал 2015 года; за 4 квартал 2015 года; за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года.

Однако, Приложением №2 к Порядку № 139 предусмотрены отчеты об использовании субсидии на иные цели за период с начала года, Учреждению следовало отчеты об исполнении субсидии на иные цели предоставлять за 1 квартал 2015 года; за 1 полугодие 2015 года; за 9 месяцев 2015 года; за 2015 год; за 1 квартал 2016 года; за 1 полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год. В суммовом отношении отчеты об исполнении субсидии на иные цели составлены верно.

19. Проверкой порядка составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены следующие нарушения:

ПФХД на 2016 год утвержден 28.01.2016 года, муниципальное задание на 2016 год утверждено 08.02.2016 года.

Данный факт является нарушением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного учредителем, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, поэтому план не может утверждаться раньше задания.

20. В нарушение п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в заголовочной части ПФХД не указаны (отсутствуют):

– дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение (адрес фактического местонахождения, ИНН, КПП) в ПФХД, утвержденных 28.01.2015 года и 30.12.2016 года;

– коды наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD1BC920124B76F531AE7D1909DAlFd5G) единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD18CF22114A71F531AE7D1909DAlFd5G) валют (ОКВ).

21. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в текстовой (описательной) части ПФХД на 2015 год и на 2016 год указаны цели и виды деятельности Учреждения, противоречащие (не соответствующие) разделу II Устава (цели и виды деятельности Учреждения). Учреждению необходимо при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности, указывать цели и виды деятельности Учреждения, соответствующие действующему Уставу Учреждения.

22. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в текстовой (описательной) части п. 1.2 ПФХД, утвержденных на 2015 год: 28.01.2015 года, 31.12.2015 года; на 2016 год: 28.01.2016 года, указано: «Предметом деятельности учреждения является воспитание, обучение развитие, оздоровление детей в возрасте от 2-х месяцев до 7-и лет», что не соответствует Муниципальным заданиям на 2015 и 2016 год, в которых потребители муниципальной услуги указаны «воспитанники в возрасте от 2 до 7 лет включительно».

23. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в текстовой (описательной) части п. 1.5 ПФХД на 2016 год:

– не указана информация о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) в ПФХД, утвержденном на 2016 год: 28.01.2016 года;

– в ПФХД, утвержденном на 2016 год: 30.12.2016 года; указана не достоверная информация о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) по установленной родительской плате, а именно указаны Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области №1996, №1997 от 09.01.2016.

Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996 установило родительскую плату с 01.01.2017 года, следовательно, ссылаться на указанный нормативно-правовой акт в ПФХД на 2016 год не правомерно.

24. В нарушение п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД на 2015 год и на 2016 год не указаны:

– общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовую стоимость особо ценного движимого имущества.

25. В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п. 1 ПФХД «Нефинансовые активы», не отражены показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе следующих счетов бухгалтерского учета:

- непроизведенных активов (земельных участков) (счет 103);

- материальных запасов (счет 105).

Фактически указываются в ПФХД показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе основных средств, без отражения указанных счетов, что является нарушением обязательных общих требований к учету государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п.22.

Таким образом, занижение нефинансовых активов за счет не включения непроизведенных активов (земельных участков) и материальных запасов в табличной части п.п.1 п. 2 ПФХД, составили:

по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 5123284,29 рубля;

по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 5228934,35 рубля;

по состоянию на 31.12.2016 года в сумме 5434977,53 рублей.

26. В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п.п.2 п. 2 ПФХД «Финансовые активы», не отражаются:

- дебиторская задолженность по доходам;

- дебиторская задолженность по расходам.

Фактически указывается в ПФХД дебиторская задолженность в целом, без отражения указанной детализации.

27. В нарушение [п. 71](consultantplus://offline/ref=65E7C45957B0AA1061C37A06BAE87557B0FA330B01A8BA14C9B1A02B3A17AAFB5510D20F87B9x1F) Инструкции № 157н, фактически земельный участок на балансе учреждения на счете 103 00 «Непроизведенные активы» числиться с ноября 2015 года, то есть оприходован и поставлен на учет не своевременно, в отчетности (в балансе) отражен только по состоянию на 01.01.2016 года.

Не отражение сведений по земельному участку в балансе Учреждения привело к занижению «Нефинансовых активов», в части «Непроизведенных активов» по счету 103 00 по состоянию на 01.01.2015 года на сумму кадастровой стоимости земельного участка в размере 4556150,96 рублей.

28. В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, в Перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБДОУ детский сад №8, предоставленном КИО по состоянию на 31.12.2016 г. не числится 1 объект - земельный участок, числящийся на счете 103. 00 «Непроизведенные активы» кадастровой стоимостью 4556150,96 рублей, в связи с не предоставлением необходимых сведений по земельному участку Учреждением в КИО.

29. В нарушение [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 изменения в Перечень особо ценного движимого имущества, переданного в МБДОУ детский сад №8, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235 не вносились.

В Решениях Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.11.2014 № 103 и от 18.12.2014 № 109 имущество, подлежащее списанию и передаче в оперативное управление МБДОУ д/с № 8 не указано отнесение имущества к категории «особо ценное движимое имущество», тем самым у Учреждения не было оснований списывать (палас 4,5х3,5м2 балансовой стоимостью 3600,00 рублей) и ставить на учет 2 объекта: (шкаф жарочный 3-х секционный балансовой стоимостью 47000,00 рублей, машина протирочно - резательная балансовой стоимостью 26000,00 рублей) в «особо ценное движимое имущество учреждения» без принятия нормативно-правового акта.

В нарушение п.2 «а» Порядка № 775 МБДОУ д/с № 8 не включено в группу «особо ценное движимое имущество учреждения» 1 объект движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей, а именно: Электросковорода СЗСМ 0,25 ЛЧ балансовой стоимостью 52500,00 рублей, оприходованная 16.11.2010 года.

Вышеуказанные нарушения привели к недостоверному отражению числящегося в балансе МБДОУ д/с № 8 «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года, на 31.12.2016 года на сумму 121900,00 рублей.

30. В ходе проверки было проведено следующее мероприятие:

Осмотр (обследование) основных средств: зданий, сооружений, оборудования и земельного участка, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Пушкина, д. 24. Согласно проведенному осмотру (обследованию) (акт осмотра от 16.05.2017 г. - Приложение №1), установлено:

1) Имущество, переданное МБДОУ детского сада №8 г. Вязьмы Смоленской области 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. Пушкина, д. 24, находятся в наличии, используются для хозяйственной деятельности Учреждения.

2) Площади здания МБДОУ детского сада №8 используются по целевому назначению. Установлены помещения на втором этаже здания Учреждения, предназначенные для размещения 3-х групп, которые не используются (закрыты), в связи с тем, что протекает крыша и потолок. Потолок с многочисленными подтеками, в помещениях очень сыро.

Учреждением заключен контракт №0163300025017000005-0106066-01 от 05.05.2017 года на выполнение работ по устройству мягкой кровли из ПВХ.

3) Ряд помещений на втором этаже требуют улучшения – проведения текущего ремонта.

4) В ходе осмотра предоставлено письмо от 11.02.2014 года б/н Следственного отдела МО МВД России «Вяземский», подтверждающее возбуждение уголовного дела №20703 18.06.2007 года по факту хищения компьютера инв. №1101040021; принтера Самсунг, инв. №1101060048. Предварительное следствие по уголовному делу №20703 18.09.2007 года приостановлено, в соответствии с п.1 ч.1 ст.208 УПК РФ. До настоящего времени (11.02.2014 года) похищенное имущество не обнаружено.

Основные средства: компьютер инв. №1101040021 в сумме 18670,08 рублей; принтер Самсунг, инв. №1101060048 в сумме 7134,40 рублей, в наличии не имеются, но числятся на балансе Учреждения.

5) Выявлены не исправные 7 основных средств.

6) Территория детского сада расположена на земельном участке, площадью 15368 кв. м, кадастровый номер 67:02:0010159:6, местонахождение: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Пушкина, д. 24, кадастровой стоимостью 4556151 руб., разрешенное использование: для размещения и обслуживания здания детского сада. Земельный участок на балансе МБДОУ детского сада №8 г. Вязьмы Смоленской области числится, инвентарный №080000000000457.

7) Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения (секционное ограждение из металлической сетки) выполнялось на основании контракта от 02.06.2014 №0163300025014000060-0106066-01 с ООО «Славянский Базар», цена контракта 159449,00 рублей.

Ограждение на балансе МБДОУ детского сада №8 г. Вязьмы Смоленской области не числится.

В ходе проведения проверки МБДОУ детский сад № 8 16.06.2017 года повторно обратилось в Межмуниципальный отдел «Вяземский» МВД РФ по факту хищения основных средств (компьютера, принтера Самсунг).

21.06.2017 года получена справка следственного отдела МО МВД РФ «Вяземский» о том, что уголовное дело №20703, возбужденное 18.06.2007 года по факту хищения компьютера, принтера Самсунг из помещения МБДОУ детский сад № 8 16.06.2007 года, 15.12.2015 года прекращено в связи с истечением срока давности на основании п.3 ч.1 ст.24 УПК РФ.

На основании справки МБДОУ детский сад № 8 издан приказ от 26.06.2017 №64/01-08 «О списании материальных ценностей».

Проверкой установлено неэффективное использование имущества, выявлены 7 единиц неисправных основных средств, не используемых в финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 8, на сумму 751443,23 рубля.

31. Дебиторская задолженность по родительской плате на конец проверяемого периода (на 31.12.2016 года) по сравнению с дебиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2015 года) возросла на 114491,86 рублей, в том числе: по выбывшим воспитанникам возросла на 7155,70 рублей.

Согласно предоставленной справки МБДОУ детский сад №8 от 23.06.2017 №241-А, за 2015-2016 годы Учреждением проводилась следующая работа по ликвидации задолженности по родительской плате:

– Проводились устные беседы с родителями (порядка 120).

– Родителям, имеющим задолженность, вручено уведомлений о нарушении договора в 2015 году – 13, в 2016 году – 7.

– В суд были переданы в 2015 году 3 исковых заявления на общую сумму задолженности 42331,32 рубля,

В 2016 году исковые заявления в суд Учреждением не направлялись.

По состоянию на 31.12.2016 года установлена дебиторская задолженность по расчетам с родителями за содержание 13 детей, не оплата по которым составила более 2-х месяцев, в размере 123104,31 рублей или 44,2% от всей дебиторской задолженности по родительской плате на 31.12.2016 года (278829,15 рублей).

Из вышеизложенного следует, что работа по взысканию задолженности родительской платы МБДОУ детский сад №8 проводилась на недостаточном уровне.

32. В локальных документах Учреждения, а именно в «Положении о доплатах и надбавках из надтарифного фонда» указаны нормативные документы, которые утратили законную силу.

33. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждена унифицированная [форма](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH) штатного расписания - форма № Т-3 (ОКУД 0301017).

Проверкой установлено, что в нарушение указанного нормативного правового акта, в проверяемом периоде в Учреждении неправомерно применялась произвольная форма штатного расписания, не утвержденная приказами «Об учетной политике» на 2015 год, на 2016 год МБДОУ детский сад №8 от 31.12.2014 №109/01-08 и от 31.12.2014 №109/01-08 соответственно.

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

- не предусмотрена грифа штатного расписания «Утверждено» с реквизитами приказа о его утверждении (вводе в действие) и не указан «штат в количестве сколько единиц».

34. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде Учреждением неправомерно 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 Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

35. Проверкой выявлено 3 нарушения установленного срока выплаты заработной платы 187 сотрудникам Учреждения ([ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) на общую сумму 1864384,62 рублей, в том числе: в 2015 году – по 65 сотрудникам на сумму 508563,97 рублей, в 2016 году – 122 сотрудникам на сумму 1355820,65 рублей.

36. В нарушение [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ выборочной проверкой установлены факты несоблюдения сроков произведенных выплат при увольнении 2-х работников Учреждения, фактически выплачены причитающиеся суммы позже срока на 11 дней в мае и сентябре 2015 года на общую сумму 26891,80 рублей.

37. Выборочной проверкой выявлено 25 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) работникам Учреждения на общую сумму 568081,72 рубль в 2015 году.

Аналогично, в нарушение [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ выявлены факты выплаты отпускных позже установленного срока в иные сроки предоставления отпуска работникам Учреждения в 2015 году и 2016 году, то есть данное нарушение является систематическим.

38. Проверкой установлено несоблюдение МБДОУ детский сад №8 графика отпусков в 2015 году по 4-м работникам,в 2016 году по 3-м работникам, что является нарушением ст. 123 ТК РФ.

В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2015 год и на 2016 год установлены многочисленные нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

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

– не указывался номер документа, дата составления графика отпусков;

– не указывалось мнение выборного профсоюзного органа (дата, №);

– не указывалось структурное подразделение;

– не указывался табельный номер;

– не указывалось количество календарных дней отпуска;

– не указывалась фактическая дата отпуска;

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время;

– не отражалась соответствующая информация при замене части ежегодного отпуска денежной компенсацией.

Указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

В верхнем правом углу графика отпусков следует делать ссылку на [Постановление](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280JBz7I) Госкомстата от 05.01.2004 № 1 (как на утверждающий документ) или на приказ Учреждения при утверждении формы.

39. В нарушение Приказа Минфина России № 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 детский сад №8 применялась не установленная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлялась. Следовало применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N).

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций Учреждения за 2015 год и за 2016 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– расчеты оплаты отпусков компенсаций не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– не указывалась дата расчета;

– не указывалось структурное подразделение;

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

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

– не отражались сведения о виде отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск (заполняется на основании приказа);

– не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, об увольнении или другие случаи);

– не указывался период, за который предоставляется отпуск;

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

Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков и компенсаций Учреждением не вносились.

40. В нарушение Приказа Минфина России № 52н в МБДОУ детский сад №8 применялись «Лицевые счета сотрудника» по не установленной форме, которая не утверждена в Учетной политике Учреждения, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлялась. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения следовало применять Карточку-справку [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF) ([Приложение № 5](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF8C9F6DqFR2F) к Приказу Минфина России № 52н).

В предоставленных лицевых счетах сотрудника Учреждения за 2015 год и за 2016 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– 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.

41. В нарушение [ч. 2 ст. 136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ, МБДОУ детский сад №8 выдавало работникам расчетные листки не установленной формы; форму расчетного листка не утверждало приказом.

42. Выборочной проверкой трудовых договоров установлено, что они заключены с нарушением требований ТК РФ (статья 57 ТК РФ), не указаны:

– условие об обязательном социальном страховании работников;

– условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника.

В нарушение [абз. 5 ч. 2 ст. 57](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C896D1J5mBN), [ст. 135](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D0J5m4N), [ч. 3](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D6J5mBN), [4](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D1J5m2N), [5 ст. 129](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D1J5m3N) ТК РФ в трудовом договоре 1 работника допущена формулировка установленного оклада: «на 1 ставку исходя из среднеспециального образования» или установленный должностной оклад «1 ставка», без указания размера оклада (фиксированного размера заработной платы).

В ходе проверки предоставлено дополнительное соглашение к трудовому договору от 03.03.2014 б/н, заключенное 09.01.2014 года, что не правомерно и не соответствовало действительности (дата дополнительного соглашения 09.01.2014 года раньше, чем дата трудового договора от 03.03.2014 б/н, к которому вносится дополнение).

43. Проверкой установлено, что в МБДОУ детский сад №8 не заключены договора о полной материальной ответственности, которые следует заключать с работниками, занимающими следующие должности: должность повара, сторожа, то есть осуществляющими работу по приему на хранение, обработке (изготовлению), хранению, учету, отпуску (выдаче) материальных ценностей; по выдаче (приему) материальных ценностей лицам, находящимся в детских и других организациях, что является нарушением [Постановления](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C5604D49CF015537C7837EA32D5E65nDE) Минтруда России от 31.12.2002 № 85 и [ч. 1 ст. 244](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C560484FC30B57359A8976FA215C5A1ABFAE8B4DDD3336EB67n7E) ТК РФ.

В нарушение [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G) ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих вышеперечисленные должности в Учреждении, необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности не отражалась.

44. В МБДОУ детский сад №8 бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании приказов «Об учетной политике» от 31.12.2014 №109/01-08 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год» и от 31.12.2015 №132/01-08 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год».

Замечания к нормативно-правовым актам:

1) Своевременно не внесены изменения в п. 4.11 и п.8 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2015 год и на 2016 год, в которых делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу, в связи с вступлением в силу новых нормативных актов.

2) В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Приказами «Об учетной политике в МБДОУ детский сад №8 не предусмотрены и не утверждены:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– способы оценки активов и обязательств;

– порядок контроля за хозяйственными операциями, в составе учетной политики (например, в качестве приложения) должен быть документ, прописывающий порядок организации и осуществления внутреннего контроля, причем с этим документом необходимо ознакомить всех сотрудников; данный документ в составе учетной политики предприятия отсутствует.

3) В нарушение [п. п. 5.4](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ), [5.6](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DFJ) «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного. Минфином СССР 29.07.1983 № 105, в приложении №2 (график документооборота) к Учетной политике на 2015 год и на 2016 год содержится не полная информация, а именно:

– в наименовании документов отсутствует ссылка на применяемую унифицированную форму;

– отсутствует информация о количестве экземпляров документов;

– отсутствуют сроки для передачи, обработки документов;

– не указаны должностные лица, ответственные за оформление, обработку и хранение документов;

– отсутствует информация о сроках передачи в архив, ответственных за хранение и передачу в архив;

– график документооборота составлен на двадцать один первичный учетный документ, однако в Учреждении используются другие не поименованные формы первичных документов и регистров: расчетно-платежная ведомость, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга и другие первичные документы.

4) В Учетной политике на 2015 год и на 2016 год не определен [перечень](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40FC6DE38FFB76A953B93D5394E97B2528A7B60175540C95QB40I) должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми должны быть заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности в Учреждении, в соответствии со [ст. 244](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40F968ED8AFB7CF459B1645F96EE747A3FA0FF0D74540D91BFQB4FI) ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85.

45. При проверке первичных документов учета предоставленных к журналу операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» установлены следующие нарушения:

а) в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствуют подписи, предусмотренные формой: бухгалтера, врача (диетсестры), ответственного исполнителя – весь проверяемый период;

б) в нарушение приказа от 01.09.2015 №81/01-08 и п.2.11 Положения об организации детского питания, утвержденного приказом МБДОУ детский сад №8 от 26.04.2016 №39/01-08 отсутствуют дополнительные меню-требования и накладные по оформлению возврата излишне выданных продуктов на склад в случае изменения числа довольствующихся воспитанников по сравнению с началом дня – весь проверяемый период;

в) бухгалтерия не проверяет правильность оформления представленных меню-требований (ф.0504202) и наличие накладных к меню-требованию на возврат продуктов;

г) 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.

Согласно проведенного анализа и сверки данных числа довольствующихся воспитанников по меню-требованию с данными посещаемости детей по табелям учета установлено завышение количества довольствующихся воспитанников при составлении меню-требования на выдачу продуктов питания по сравнению с фактическими данными посещаемости детей по табелям учета, составившее за 2015 год – 132 воспитанника, за 2016 год – 211 воспитанников.

46. При проверке своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлены следующие нарушения:

а) проверкой установлено не отражение сведений по земельному участку в балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2015 года, что привело к занижению «Нефинансовых активов», в части «Непроизведенных активов» по счету 103 00 по состоянию на 01.01.2015 года на сумму кадастровой стоимости земельного участка в размере 4556150,96 рублей;

б) недостоверное отражение числящегося в балансе МБДОУ д/с № 8 «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года, на 31.12.2016 года на сумму 121900,00 рублей;

в) ограждение на балансе МБДОУ детского сада №8 не числится.

47. К проверке представлены инвентарные карточки учета (ф. 0504031) по 174 объектам. Представленные к проверке инвентарные карточки на 75 объектов (45,1%) не полностью заполнены, а именно: оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации, что является нарушением Приказа Минфина России № 52н.

48. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов на сумму 271,75 рубль.

49. В проверяемом периоде результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=742FC00EFB46B18B35BEAE5D84618E3D7F78CFEC3CF49F56D5C1A59C27B7F0E1D58346BDC861AB58dFu3F): от 01.10.2015 №№00000063 – 00000069; от 01.10.2016 №№00000093 – 00000098.

В нарушение приказа Минфина РФ №52 во всех инвентаризационных описях (ф. 0504087) не указано:

– место проведения инвентаризации;

– в расписке материально - ответственного лица отсутствует дата ее подписания;

– на лицевой стороне инвентаризационной описи отсутствует дата подписания председателя и членов комиссии учреждения, осуществляющих инвентаризацию.

50. Проверкой установлена просроченная кредиторская задолженность, согласно справки МКУ ЦБ №3 от 21.06.2017 вх. №233-А, по принятым обязательствам по состоянию на 31.12.2016 года, которая составила 109,25 рублей (задолженность образовалась на 01.01.2014 года) в отношении ОАО «Смоленский Банк». В соответствии с решением Банка России № ОД-1028 у ОАО «Смоленский банк» 13.12.2013 года была отозвана лицензия на осуществление банковских операций по причине неисполнения кредитной организацией федеральных законов, регулирующих банковскую деятельность.

В нарушение п.69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сведения по просроченной кредиторской задолженности по договору с ОАО «Смоленский Банк», возникшей 01.01.2014 года в сумме 109,25 рублей не отражены.

Таким образом, проверкой установлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 года) в сумме 109,25 рублей, не списанная своевременно по состоянию на 31.12.2016 года.

51. В нарушение п.2 Указания №3210-У ([приложения к нему)](consultantplus://offline/ref=C9E7374AA1332C6CF9FF0059DC9BC42D7E094D9AE20A8D4E87A0DE0B00BB799C5D03392EBA0EEF28JBsEL) в ходе проверки не предоставлен расчет на установление Учреждению лимита остатка наличных денег исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

52. В нарушение п.4 Указания №3210-У:

а) исполняющая обязанности кассира ознакомлена со своими должностными правами и обязанностями под роспись, однако дата подписания должностной инструкцией отсутствует;

б) исполняющая обязанности кассира не ознакомлена со своими должностными правами и обязанностями под роспись в должностной инструкции кассира.

53. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде установлены нарушения п.4.6 Указаний №3210-У и нарушения заполнения формы №КО-4 (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, а именно:

– на титульном листе кассовой книги (форма по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=7A1F515A6DC668E990A8522290FDA3C00B5F36B0221C0A9413A8D4099E5AD37D7326D8F32517D05Cn2Y8H) [0310004](consultantplus://offline/ref=D14C11AB2033EE1F5882C01CEEF6DCD502CC8FD9608830BF364DF3E780390730552525E8DBF4C6I2f9H)), отсутствует полное наименование Учреждения;

– на листах кассовой книги не указано какая применяется унифицированная форма: № КО-4 (форма по ОКУД 0310004), утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

– на всех листах кассовой книги не указана расшифровка подписи кассира;

– на обороте последней страницы стоит подпись заведующего Учреждения, но отсутствует подпись главного бухгалтера.

54. Установлены нарушения заполнения расходных кассовых ордеров (далее – РКО), формы №КО-2 (ОКУД 0310002), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, а именно:

– весь проверяемый период на всех расходных кассовых ордерах (ОКУД 0310002), не указана расшифровка подписи кассира.

55. В нарушение [ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC71D19AA1775FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5912D48E4CM9F) Закона № 402-ФЗ и п.6 Указаний №3210-У, при выдаче наличных денег для выплат заработной платы и других выплат проверкой установлено 28 случаев отсутствия РКО (ОКУД [0310002](consultantplus://offline/ref=F14778024A52BE2495D4C7740CEA00274C9D46E4C2D0F110FB662DE1C1A8A34A5D680D6CFA5338A8X3F)) к журналу-операций № 1, указанные в кассовой книге в январе-октябре 2015 года.

56. Проверкой выдачи денежных средств под отчет установлены нарушения п. 4.13 приказов «Об учетной политике» от 31.12.2014 №109/01-08 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год» и от 31.12.2015 №132/01-08 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год», Учреждением производилась выдача денежных средств на расходы 8 сотрудникам, с которыми не заключены договора о полной материальной ответственности.

57. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н, п.п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У в письменном заявлении подотчетного лица отсутствует резолюция руководителя с указанием срока, на который выдаются наличные деньги, отсутствует подпись руководителя и дата (заявление от 07.08.2015 года); в отдельных письменных заявлениях подотчетных лиц отсутствует резолюция руководителя с указанием срока, на который выдаются наличные деньги (весь проверяемый период).

58. В нарушение п.4.6 приказов «Об учетной политике» от 31.12.2014 №109/01-08 и от 31.12.2015 №132/01-08 и Приказа №52н Учреждением в проверяемом периоде не правомерно применялась унифицированная форма АО-1 (ф. 0302001), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55. Проверкой установлено 13 случаев не правомерного применения унифицированной формы АО-1 (ф. 0302001) в проверяемом периоде.

59. Проверкой установлены многочисленные нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета.

60. Проверкой соответствия заключенных в 2015 и 2016 году договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг нормативным актам законодательства Российской Федерации установлены нарушения п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №   402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в договоре о бухгалтерском обслуживании Учреждения от 31.12.2013 № 8, заключенного между МБДОУ детский сад №8, и МКУ ЦБ №3 г. Вязьмы Смоленской области, реквизиты «юридические адреса, банковские реквизиты сторон» не заполнялись должным образом, не указывались следующие сведения: ОГРН, ИНН, КПП, расчетный счет, БИК, наименование банка, название организации, адрес места нахождения юридического или физического лица;

- в заключенном договоре от 21.10.2016 №105/16 с ИП Орловым С.А. (подрядчик) неправомерно указано наименование учреждения «муниципальное бюджетное дошкольное образовательное Учреждение детский сад №8 (комбинированного вида) г. Вязьмы Смоленской области». Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.10.2015 № 1922 изменено название Учреждения на название - «Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное Учреждение детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области». Данные изменения внесены в Устав МБДОУ детский сад №8, новая редакция Устава, зарегистрирована 27.10.2015 ГРН № 2150733282341.

При заключении договоров, заполнении других документов, применение старого название Учреждения после 27.10.2015 года не правомерно.

- в заключенном договоре поставки периодических печатных изданий №132/45 с ФГУП «Почта России» не указана дата составления документа, что является обязательным реквизитом первичного учетного документа.

Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства МБДОУ детский сад №8 в постановке организационной работы, а также о недостаточном контроле со стороны Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МБДОУ детский сад №8, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

**Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области за период 2015 и 2016 годы от 02.08.2017 года подписан заведующим МБДОУ детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области без разногласий.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

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

1. Направить Отчет о результатах проведения проверки МБДОУ детский сад №8 за период 2015 и 2016 годы для сведения:

- Главе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Вяземскому районному Совету депутатов;

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

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

2.1. Рассмотреть материалы проверки 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 детский сад №8, 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 проверкой.

2.4. В соответствии с п.20 дополнительного соглашения от 05.07.2013 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н заведующего Учреждения работодателю, в лице Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, ***ежегодно*** заключать дополнительное соглашением с руководителем Учреждения на 1 сентября текущего учебного года.

2.5. В дополнительное соглашение от 01.09.2014 года и дополнительное соглашение от 01.09.2016 года к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н заведующего Учреждения работодателю внести изменения в части неправомерной ссылки на дополнительное соглашение от 31.05.2013 года, следует указать на фактическую дату заключения дополнительного соглашения от 05.07.2013 года б/н к трудовому договору от 01.10.2008 года б/н.

2.6. Муниципальное задание утверждать в соответствии п.3 ст.69.2 БК РФ и п. 2.2 «Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение 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 (далее – Положения №855), на срок до одного года, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год, и на срок до трех лет, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

2.7. Соблюдать установленный срок утверждения муниципального заданияв соответствии с п. 2.2 Положения, № 855, а именно утверждается не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание.

2.8. Соблюдать установленные требования п.2.1 Положения №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

**–** в муниципальных заданиях в графе «Утверждаю» указывать расшифровку подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

**–** в графе «Задание принял к исполнению», указывать дату принятия к исполнению муниципального задания;

**–** в муниципальных заданиях, в соответствии с приложением №2 Положения №855, указывать правильный код муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2 – 85.11);

– в соответствии с п. 2.2 Положения №855 в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменений размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

2.9. В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ предоставлять муниципальную услугу, включённую в Перечень муниципальных услуг, утвержденный Постановлением Администрации Вяземского района от 19.12.2016 №2077. Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании, должно в обязательном порядке соответствовать утвержденному Перечню муниципальных услуг.

2.10. В соответствии с п.3.1 Положения №855 в п.8.5 муниципальных заданий «Сроки предоставления отчетности об исполнении муниципального задания» установить не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, периодичность установить – ежеквартально (4 раза в год).

2.11. В муниципальном задании отражаемые показатели предшествующего финансового года приводить в соответствие с фактическими показателями, согласно годового отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за отчетный год. Не допускать в дальнейшей работе указанных нарушений.

2.12. В соответствии с п.4.21 Положения №855, п.3.4 Порядка №321 предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлять в строгом соответствии с заключенным Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг после даты его фактического подписания.

2.13. В соответствии с п.5 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 предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению на иные цели осуществлять в строгом соответствии с заключенным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели на оказание муниципальных услуг после даты его фактического подписания.

2.14. Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять после утверждения муниципального задания, в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

3. ***МБДОУ детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии № 3 г. Вязьмы Смоленской области,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:

3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков.

3.2. Привести действующий устав учреждения в соответствие с:

– Постановлением Администрации Вяземского района от 11.02.1999 № 82, регистрационный № 964 (пункт 1.3 Устава);

– требованиями п.13 ст.9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», 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. Не допускать случаев ознакомления работников с приказами без личной подписи и даты ознакомления.

3.4. В соответствии со ст. 65 ТК РФ администрации МБДОУ детский сад №8не принимать на работу сотрудников без справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования.

3.5. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) заведующему Учреждения.

3.6. Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги составлять в соответствии с п.3.1 Положения №855 по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению, правильно указывать наименование муниципальной услуги.

3.7. В соответствии с п.12 Порядка №139 и Приложением №2 к нему, п.2.3.2 Соглашений «Отчеты об использовании субсидии на иные цели» предоставляются 1 раз в квартал за период с начала года, то есть нарастающим итогом (за 1 квартал текущего года; за 1 полугодие текущего года; за 9 месяцев текущего года; за текущего год).

3.8. Оформление плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять в соответствии с п.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения», в заголовочной части ПФХД не допускать отсутствия:

– дополнительных реквизитов, идентифицирующих Учреждение (адрес фактического местонахождения, ИНН, КПП) в ПФХД;

– кодов наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD1BC920124B76F531AE7D1909DAlFd5G) единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD18CF22114A71F531AE7D1909DAlFd5G) валют (ОКВ).

3.9. В соответствии с п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в текстовой (описательной) части ПФХД цели и виды деятельности Учреждения должны соответствовать разделу II Устава (цели и виды деятельности Учреждения). Учреждению необходимо при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности, указывать цели и виды деятельности Учреждения, соответствующие действующему Уставу Учреждения.

3.10. В соответствии с п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановлением №862 в текстовой (описательной) части п. 1.2 ПФХД, «Предмет деятельности учреждения» должен соответствовать указанному в Муниципальном задании.

3.11. В соответствии с п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в текстовой (описательной) части п. 1.5 ПФХД указывать:

– информацию о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) в ПФХД;

– достоверную информацию о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) по установленной родительской плате.

3.12. В соответствии с п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н в текстовой (описательной) части ПФХД указывать:

– общую балансовую стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного Учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общую балансовую стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовую стоимость особо ценного движимого имущества.

3.13. В соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, п.22 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Постановления №862 в табличной части п. 1 ПФХД «Нефинансовые активы», отражать показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе следующих счетов бухгалтерского учета:

- непроизведенных активов (земельных участков) (счет 103);

- материальных запасов (счет 105).

Не допускать занижения нефинансовых активов за счет не включения непроизведенных активов (земельных участков) и материальных запасов в табличной части п.п.1 п. 2 ПФХД.

3.14. В соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п.п.2 п. 2 ПФХД «Финансовые активы», отражать:

- дебиторскую задолженность по доходам;

- дебиторскую задолженность по расходам.

3.15. В соответствии с [п. 71](consultantplus://offline/ref=65E7C45957B0AA1061C37A06BAE87557B0FA330B01A8BA14C9B1A02B3A17AAFB5510D20F87B9x1F) Инструкции № 157н, своевременно отражать на балансе учреждения на счете 103 00 «Непроизведенные активы» земельные участки. Не допускать занижения «Нефинансовых активов» на сумму кадастровой стоимости земельного участка.

3.16. В соответствии с «Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, внести в Перечень объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБДОУ детский сад №8, сведения по земельному участку, числящемуся на счете 103. 00 «Непроизведенные активы» кадастровой стоимостью 4556150,96 рублей. Сведения по земельному участку предоставить в КИО.

3.17. В соответствии с [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 внести изменение в Перечень особо ценного движимого имущества, переданного в МБДОУ детский сад №8, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235, с принятием нормативно-правового акта, а именно:

1) об исключении из перечня следующего имущества, в связи с его списанием:

- паласа 4,5х3,5м2, балансовой стоимостью 3600,00 рублей;

2) включить в перечень следующее имущество:

- шкаф жарочный 3-х секционный балансовой стоимостью 47000,00 рублей,

- машина протирочно - резательная балансовой стоимостью 26000,00 рублей.

- электросковорода СЗСМ 0,25 ЛЧ балансовой стоимостью 52500,00 рублей,

- земельный участок кадастровой стоимостью 4556150,96 рублей.

На основании письменного заявления Учреждения в Решениях Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области имущество, подлежащее списанию и передаче в оперативное управление МБДОУ детский сад № 8 указывать отнесение имущества к категории «особо ценное движимое имущество».

Привести в соответствие с нормативно-правовыми актами числящееся на балансе МБДОУ детский сад № 8 «особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2017 года.

3.18. По результатам осмотра (обследования) объектов МБДОУ детского сада №8 поставить на баланс Учреждения ограждение детского сада (секционное ограждение из металлической сетки) по стоимости его изготовления.

3.19. Осуществить выполнение работ по устройству мягкой кровли, согласно заключенного контракта №0163300025017000005-0106066-01 от 05.05.2017 года с ООО «Дом». При финансовой возможности осуществить ремонт помещений на втором этаже, требующих улучшения для использования в дальнейшей деятельности Учреждения.

3.20. Списать или отремонтировать неисправные основные средства:

1) Принтер 1 шт., инв. №2101040018, на сумму 14675,05 рублей (относящееся к особо ценному движимому имуществу учреждения, далее - ОЦДИ);

2) Машина печатная, 1 шт., инв. №1101060038, на сумму 4720,74 рублей;

3) Центрифуга, 1 шт., инв. №11380013, на сумму 16003,27 рублей (ОЦДИ);

4) Холодильник 518А, 1 шт., инв. №1101040019, на сумму 15730,07 рублей (ОЦДИ);

5) Холодильник с морозильником NORD 2-х камерный, 1 шт., инв. №206162930100003 на сумму 12499,00 рублей (ОЦДИ);

6) Музыкальный центр «Самсунг», 1 шт., инв. №1101060055 на сумму 6100,00 рублей (ОЦДИ);

7) Принтер МФУ «Самсунг», 1 шт., инв. №1101060053 на сумму 5416,10 рублей (ОЦДИ).

МБДОУ детский сад № 8 своевременно списывать с баланса Учреждения основные средства, подавать сведения и уведомлять об этом централизованную бухгалтерию № 3 г. Вязьмы Смоленской области.

В дальнейшем не допускать неэффективного использования имущества, не используемого в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.21. Списать основные средства на основании справки следственного отдела МО МВД РФ «Вяземский» прекращении уголовного дела №20703, возбужденного 18.06.2007 года по факту хищения компьютера инв. №1101040021, принтера Самсунг, инв. №1101060048 из помещения МБДОУ детский сад № 8 16.06.2007 года, в связи с истечением срока давности на основании п.3 ч.1 ст.24 УПК РФ.

3.22. Руководству МБДОУ детский сад № 8 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, повторно направлять материалы в суд.

3.23. В локальных документах Учреждения по оплате труда, а именно в «Положении о доплатах и надбавках из надтарифного фонда», утвержденное 01.09.2014 года, в основаниях указывать действующие законодательные акты, а не утратившие силу**.** Привести Положение о доплатах и надбавках из надтарифного фонда в соответствие действующему законодательству.

3.24. В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» применять унифицированную [форм](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH)у штатного расписания - форма № Т-3 (ОКУД 0301017). Предусмотреть гриф «Утверждено» с реквизитами приказа о его утверждении (вводе в действие) и указывать «штат в количестве сколько единиц».

3.25. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени (типовую форму ф. 0504421).

3.26. Соблюдать установленные сроки выплаты заработной платы, в соответствии со [ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ.

3.27. В соответствии с [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников.

3.28. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных работникам Учреждения, в соответствии с [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ.

3.29. МБДОУ детский сад №8 соблюдать график отпусков, в соответствии со [ст. 123](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL)ст. 123 ТК РФ.

3.30. Заполнение формы «График отпусков» осуществлять в соответствии со ст.124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.31. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N), утвержденную Приказом Минфина России № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

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

3.33. Утвердить форму расчетного листка, согласно требованиям трудового законодательства (ч.1, 2 ст. 136 ТК РФ).

3.34. Трудовые договора привести в соответствие с требованиями ТК РФ, а именно:

– указать условие об обязательном социальном страховании работников (ст.57 ТК РФ);

– условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника ([абз. 5 ч. 2 ст. 57](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C896D1J5mBN), [ст. 135](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D0J5m4N), [ч. 3](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D6J5mBN), [4](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D1J5m2N), [5 ст. 129](consultantplus://offline/ref=7E6442909F51A7D57F9A54251A3A6CFC9B4AD407239323F7CC39246003774C3744C893D1J5m3N) ТК РФ);

– в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, отражать необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности ([Постановлени](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C5604D49CF015537C7837EA32D5E65nDE)е Минтруда России от 31.12.2002 № 85, [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G), [ч. 1 ст. 244](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C560484FC30B57359A8976FA215C5A1ABFAE8B4DDD3336EB67n7E) ТК РФ).

3.35. Учетную политику МБДОУ детский сад №8 разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов:

1) Делать ссылки на действующие нормативные документы и законодательные акты, а не на утратившие силу**;**

2) В соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н предусмотреть:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– способы оценки активов и обязательств;

– порядок контроля за хозяйственными операциями, в составе учетной политики (например, в качестве приложения) должен быть документ, прописывающий порядок организации и осуществления внутреннего контроля, причем с этим документом необходимо ознакомить всех сотрудников; данный документ в составе учетной политики предприятия отсутствует.

3) График документооборота должен содержать всю необходимую информацию.

4) Определить [перечень](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40FC6DE38FFB76A953B93D5394E97B2528A7B60175540C95QB40I) должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми должны быть заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности в Учреждении, в соответствии со [ст. 244](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40F968ED8AFB7CF459B1645F96EE747A3FA0FF0D74540D91BFQB4FI) ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85.

3.36. 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, а именно следующие подписи, предусмотренные формой: бухгалтера, врача (диетсестры), ответственного исполнителя.

3.37. На основании п.2.11 Положения об организации детского питания, утвержденного приказом МБДОУ детский сад №8 от 26.04.2016 №39/01-08 не допускать отсутствия дополнительных меню-требований и накладных по оформлению возврата излишне выданных продуктов на склад в случае изменения числа довольствующихся воспитанников по сравнению с началом дня.

3.38. Проверять правильность оформления представленных меню-требований (ф.0504202) и наличие накладных к меню-требованию на возврат продуктов. Усилить контроль за наличием и правильностью оформления представляемых документов по учету продуктов питания.

3.39. В целях экономии денежных средств и более эффективного их использования руководству МБДОУ детский сад №8 усилить контроль за соответствием численности довольствующихся детей, указанных в меню -требовании с табелями учета посещаемости детей. Не допускать завышения количества довольствующихся воспитанников при составлении меню-возврата к фактической численности по табелю.

3.40. Вести инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, полностью заполняя все реквизиты.

3.41. Не допускать неэффективное использование средств в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов (ст.34 БК РФ).

3.42. В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов [(ф. 0504087)](consultantplus://offline/ref=742FC00EFB46B18B35BEAE5D84618E3D7F78CFEC3CF49F56D5C1A59C27B7F0E1D58346BDC861AB58dFu3F) полностью заполнять все обязательные реквизиты.

3.43. Произвести списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по договору с ОАО «Смоленский Банк», возникшей 01.01.2014 года, в сумме 109,25 рублей. Учреждению необходимо усилить контроль за своевременным отражением в учете и списанием кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

3.44. Определять лимит остатка наличных денег в соответствии с требованиями [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip).

3.45. В соответствии с требованиями п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip):

- исполняющей обязанности кассира указать дату подписания должностной инструкции;

- исполняющую обязанности кассира ознакомить со своими должностными правами и обязанностями под роспись.

Не допускать нарушений требований п.4 [Указаний Банка России от 11.03.14 № 3210-У](http://www.albeta.bryansk.ru/article/3210_Y.zip) в дальнейшем.

3.46. Ведение и заполнение кассовой книги формы №КО-4 (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, осуществлять в соответствии с п.4.6 Указаний №3210-У.

3.47. Расходные кассовые ордера формы №КО-2 (ОКУД 0310002), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88, заполнять с указанием расшифровки подписи кассира.

3.48. В соответствии с требованиями [ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC71D19AA1775FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5912D48E4CM9F) Закона № 402-ФЗ и п.6 Указаний №3210-У, при выдаче наличных денег для выплат заработной платы и других выплат не допускать случаев отсутствия РКО (ОКУД [0310002](consultantplus://offline/ref=F14778024A52BE2495D4C7740CEA00274C9D46E4C2D0F110FB662DE1C1A8A34A5D680D6CFA5338A8X3F)) к журналу-операций № 1, указанных в кассовой книге.

3.49. В соответствии со ст. 244 ТК РФ, п. 4.13 приказов «Об учетной политике,» не допускать выдачу денежных средств под отчет сотрудникам, с которыми не заключены договора о полной материальной ответственности.

3.50. В соответствии с п. 213 Инструкции № 157н, п.п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У в письменных заявлениях подотчетных лиц руководителю Учреждения указывать срок, на который выдаются наличные деньги.

3.51. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н для авансовых отчетов бюджетным Учреждениям применять форму по ОКУД 0504505, которая применяется для учета расчетов с подотчетными лицами.

Не допускать случаев не правомерного применения унифицированной формы АО-1 (ф. 0302001).

3.52. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета, полностью заполняя все реквизиты.

Ответственному работнику МКУ ЦБ №3 усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами, возвращать их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

3.53. Учреждению необходимо усилить контроль за правильностью оформления договоров.

3.54. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБДОУ детский сад №8.

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

4. Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, МБДОУ детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии № 3 г. Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 04.09.2017 года**.

Контрольно-ревизионная комиссия:

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шулякова И.Н.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

|  |
| --- |
|  |
|  |