«Утверждаю»

Председатель Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

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

«\_\_\_» апреля 2018 года

**ОТЧЕТ**

по результатам проведения проверки финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района Смоленской области за период 2016 и 2017 годы.

г. Вязьма 24 апреля 2018 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Натальей Владимировной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 09.01.2018 №3, проведена проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района Смоленской области.

**Основание проведения проверки:** Бюджетный Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, п. 3.1.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год.

**Цель проверки:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района 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 Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ Вязьма – Брянский д/с Вяземского района Смоленской области (далее – МБДОУ Вязьма – Брянский д/с, Учреждение).

**Проверяемый период и сроки проведения проверки:** с 01.01.2016 по 31.12.2017 годы. Проверка начата 15.01.2018 года, окончена 13.03.2018 года. Уведомление о проведении проверки от 10.01.2018 №3 вручено Заведующему МБДОУ Вязьма – Брянский д/с 10.01.2018 года. Уведомление об изменении срока проведения проверки от 26.02.2018 №4 вручено Заведующему МБДОУ Вязьма – Брянский д/с 26.02.2018 года.

**В ходе проверки были проведены мероприятия:**

– сделан запрос от 15.01.2018 №11-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, ответ получен 25.01.2018 года (вх. от 25.01.2018 №28-А).

– проведен осмотр (обследование) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, Вяземский район, с. Вязьма – Брянская, ул. Авиационная, дом 3а, по результатам составлен акт осмотра от 25.01.2018 г. - Приложение №1.

**В результате проверки выявлено:**

1. В п. 1.5 Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.10.2015 №1834, указано, что Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с постановлениями и распоряжениями Главы Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Фактически Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с постановлениями и распоряжениями Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. В нарушение п. 13 ст. 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 6.14 Устава 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.

3. В нарушение ст. 65 ТК РФ в личных делах 5-ти работников МБДОУ Вязьма – Брянский д/с отсутствуют [справк](consultantplus://offline/ref=36C57572B3F99B7A82A33BC5F39DCE6D31F10BCFE42EB3CCEF41AAA72DA8371682A501E859E097F2A6nAI)и о наличии (отсутствии) судимости.

4. В нарушение п. 18 дополнительного соглашения от 31.05.2013 года б/н к трудовому договору от 29.08.2003 года б/н, работодателем, в лице Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, не заключено дополнительное соглашение с руководителем Учреждения на 01.09.2017 года.

5. В нарушение статей 22, 68 ТК РФ в приказах Учреждения в разделе «С приказом ознакомлены» отсутствуют:

– личная подпись и дата ознакомления работников в приказах: от 16.08.2016 №57 (3 работников); от 13.12.2016 №б/н (6 работников); от 19.07.2017 №34 (5 работников) и от 18.08.2017 №39 (3 работников).

– дата ознакомления работника в приказе от 03.11.2016 №69/1 (1 работника).

6. Проверкой выявлено 3 случая нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) заведующему Учреждения на общую сумму 36 330,25 рублей, в том числе: в 2016 году – 1 раз, на сумму 4 681,22 рубль, в 2017 году – 2 раза, на сумму 31 649,03 рублей.

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

В нарушение п. 2.2. Положения №855 муниципальное задание на 2017 год утверждено позже установленного срока на 1 день, а именно 02.02.2017 года.

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

8. В ходе проверки установлены нарушения требований п. 2.1 Положения №538 и Положения №855, а именно:

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;

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 код муниципальной услуги указан необоснованно.

9. В нарушение п. 2.3 Положения №538, п. 2.2 Положения №855 и п. 3.3 Порядка №321 изменения в показатели муниципального задания на 2016 и 2017 годы не вносились, в части финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий. 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.

10. В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 ст. 1 Федерального закона №210-ФЗ, Постановления Администрации от 18.05.2012 №477 в 2016 году МБДОУ Вязьма – Брянский д/с оказывало услугу, не включенную в Перечень муниципальных услуг.

11. В нарушение п. 3.1 Положения №855 в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 годы срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен 2 раза в год (необходимо установить 4 раза в год - ежеквартально).

12. В нарушение п. 3.1 Положения №855 в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 года отсутствуют:

- часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;

- часть 3 «Сведения о фактическом достижении иных показателей, связанных с выполнением муниципального задания»;

- дата составления отчета.

В отчете о выполнении муниципального задания за 2016 год неверно указано наименование муниципальной услуги, а именно: «Реализация общедоступного бесплатного дошкольного образования», необходимо указать «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

В нарушение п. 3.1 Положения №855 в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 1 октября 2017 года отсутствуют:

- дата и подпись руководителя;

- подпись и дата заведующего, составившего отчет.

13. В нарушение п. 5.9 Положения №538, п. 3.4 Порядка №321 и п. 5 Соглашения от 28.01.2016 года, Учреждение получало субсидии 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 январе 2016 года в сумме 73 000,00 рублей, на основании платежных поручений от 19.01.2016 №106, на сумму 30 000,00 рублей, от 19.01.2016 №120, на сумму 43 000,00 рублей;

- в январе 2017 года в сумме 73 500,00 рублей, на основании платежных поручений от 17.01.2017 №108, на сумму 38 500,00 рублей, от 17.01.2017 №94, на сумму 35 000,00 рублей.

14. В нарушение Порядка от 15.02.2012 №139 и п. 4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 20.01.2016 года, Учреждение получало в январе 2016 года субсидии на иные цели, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения, в сумме 22 030,13 рублей, на основании платежного поручения от 15.01.2016 №40 (целевая субсидия на коммунальные услуги).

15. В нарушение п.12 Порядка 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.

Отчеты об исполнении субсидии на иные цели необходимо предоставлять за 1 квартал 2016 года; за 1 полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за 1 полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год. В суммовом отношении отчеты об исполнении субсидии на иные цели составлены верно.

16. В нарушение Порядка №862 ПФХД на 2016 год утвержден 28.01.2016 года, раньше, чем муниципальное задание, которое утверждено 08.02.2016 года.

17. В нарушение п. 5, п. 7 и п. 8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка №862 в ПФХД на 2016 год:

- не указаны (отсутствуют) дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение (адрес фактического местонахождения);

- указаны цели и виды деятельности Учреждения, противоречащие (не соответствующие) разделу II Устава Учреждения (цели и виды деятельности Учреждения);

- в п. 1.5 ПФХД, утвержденного 30.12.2016 года ссылка на Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996, которое устанавливает родительскую плату с 01.01.2017 года не правомерна;

- в табличной части п. п. 2 п. 2 «Финансовые активы», не отражаются дебиторская задолженность по доходам и расходам.

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

18. 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 Вязьма – Брянский д/с, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235, не вносились.

В Решении Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.05.2014 №39 имущество, подлежащее списанию и передаче в оперативное управление МБДОУ Вязьма – Брянский д/с не указано отнесение имущества к категории «особо ценное движимое имущество», тем самым у Учреждения не было оснований списывать (холодильник балансовой стоимостью 5 006,34 рублей) с «особо ценное движимое имущество учреждения» без принятия нормативно-правового акта.

Вышеуказанное нарушение привело к недостоверному отражению числящегося на балансе МБДОУ Вязьма – Брянского д/с «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года, на 31.12.2017 года на сумму 5 006,34 рублей.

19. Дебиторская задолженность по родительской плате составила:

по состоянию на 01.01.2016 года 55 437,25 рублей, в том числе: по выбывшим воспитанникам – 839,19 рублей,

по состоянию на 01.01.2017 года 113 264,97 рубля, в том числе: по выбывшим воспитанникам – 839,19 рублей,

по состоянию на 31.12.2017 года 95 456,68 рублей, в том числе: по выбывшим воспитанникам – 969,46 рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате на конец проверяемого периода (на 31.12.2017 года) по сравнению с дебиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2016 года) возросла на 40 019,43 рубль, в том числе: по выбывшим воспитанникам возросла на 130,27 рублей.

20. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:

- в проверяемом периоде в Учреждении неправомерно применялась произвольная форма штатного расписания, не утвержденная приказами «Об учетной политике» на 2016 год, на 2017 год соответственно;

- в штатных расписаниях Учреждения не предусмотрена графа штатного расписания «Утверждено» с реквизитами приказа об утверждении (вводе в действие) и не указан «штат в количестве сколько единиц».

21. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 30.09.2017 года Учреждением неправомерно применялась форма Табеля учета использования рабочего времени (типовая форма Т-13), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 №26, которое утратило 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.

22. В нарушение [ч. 1 ст. 140](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL) ТК РФ выборочной проверкой установлены случаи несоблюдения сроков выплат при увольнении:

- в 2016 году 4 случая по 4-м работникам в сумме 20 999,42 рублей;

- в 2017 году 6 случаев по 6-ти работникам в сумме 22 076,51 рублей.

23. В нарушение [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ выборочной проверкой выявлено 18 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных работникам Учреждения на общую сумму 135 984,32 рубля, в том числе:

- в 2016 году – 11 случаев на сумму 75 596,71 рублей;

- в 2017 году – 7 случаев на сумму 60 387,61 рублей.

24. В проверяемом периоде установлены случаи несоблюдения графика отпусков в МБДОУ Вязьма – Брянский д/с по двум работникам.

В графике отпусков МБДОУ Вязьма – Брянский д/с на 2016 год, утвержденного 06.12.2015 года, отсутствуют сведения о планируемом отпуске машиниста по стирке белья Ивановой З. Н.

25. 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 Вязьма – Брянский д/с применялась не установленная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлялась.

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций при увольнении Учреждения за 2016 год и за 2017 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 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);

– 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 за 2016 года и 7 месяцев 2017 года в расчетах отпусков и компенсаций Учреждением не вносились. С августа 2017 года ведутся записка – расчет (ф. 0504425).

26. В нарушение Приказа Минфина России №52н в МБДОУ Вязьма – Брянский д/с применялись «Лицевые счета сотрудника» не установленной формы, которая не утверждена в Учетной политике Учреждения, в ходе проверки утвержденная форма не предоставлена.

В предоставленных «Лицевых счетах сотрудников» Учреждения за 2016 год и за 2017 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.

27. В нарушение [ч. 2 ст. 136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ, МБДОУ Вязьма – Брянский д/с выдавало работникам расчетные листки не установленной формы. Форма расчетного листка не утверждена приказом.

28. В нарушение [Постановления](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C5604D49CF015537C7837EA32D5E65nDE) Минтруда России от 31.12.2002 №85 в МБДОУ Вязьма – Брянский д/с не заключены договора о полной материальной ответственности, которые следует заключать с работниками, занимающими следующие должности: должность повара, подсобного рабочего по кухне, машиниста по стирке белья, кастелянши, 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.

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.

29. В МБДОУ Вязьма – Брянский д/с бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании приказов «Об утверждении учетной политике» от 31.12.2015 №79 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год» и от 30.12.2016 №78 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год».

Замечания к нормативно-правовым актам:

1) в Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год и на 2017 год имеются ссылки 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 Вязьма – Брянский д/с не предусмотрены и не утверждены:

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– способы оценки активов и обязательств;

3) в нарушение [п. 4](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ).10 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 №105, в приложении №3 (график документооборота) к Учетной политике на 2016 год и на 2017 год:

– в наименовании документов отсутствует ссылка на применяемую унифицированную форму;

– 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 2017 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.

30. 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 следующие подписи, предусмотренные формой: бухгалтера, ответственного исполнителя – весь проверяемый период;

б) в нарушение п. 2.11 и п 4.6 Положения об организации детского питания, отсутствуют акты 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.

31. 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 в сумме 4 523,38 рубля.

32. В нарушение приказа Минфина РФ №52 во всех инвентаризационных описях (ф. 0504087) за 2017 год не указано:

– номер инвентаризационной описи (сличительной ведомости);

– не проставлены коды (дата, ОКПО, номер счета).

33. В нарушение п. 4.6 Указаний №3210-У:

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

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

34. В нарушение п. 213 Инструкции №157н, п.п. 6.3 Указания Банка России №3210-У в письменных заявлениях подотчетного лица отсутствуют указание срока, на который выдаются наличные деньги, отсутствует дата наложения резолюции (заявление от 22.03.2016 года и 22.05.2017 года).

35. В нарушение Приказа №52н Учреждением в проверяемом периоде не правомерно применялась унифицированная ф. 0302001, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55, а именно авансовые отчеты:

- от 10.02.2016 года на сумму 500,00 рублей;

- от 05.04.2017 года на сумму 740,00 рублей.

36. В нарушение п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 закона №402-ФЗ, Приказа №52н в авансовых отчетах:

– на лицевой стороне отсутствует нумерация (весь проверяемый период);

- не указывается наименование организации (в 2017 году);

– не указывается структурное подразделение (в 2016 году);

– отсутствуют ИНН, КПП Учреждения (весь проверяемый период);

– не указывается табельный номер подотчетного лица (весь проверяемый период);

– не указано назначение аванса (весь проверяемый период);

– отсутствует расшифровка подписей должностных лиц, совершившего операцию и ответственного за ее оформление (весь проверяемый период);

– не указывается сумма прописью и цифрами, которая подлежит к утверждению (весь проверяемый период);

– не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах (весь проверяемый период);

– на оборотной стороне формы заполняются не все реквизиты подотчетным лицом, а именно: не указываются номер и дата документов, подтверждающих расходы.

37. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в заключенном договоре от 01.10.2016 с ИП Орловым Р. О. (поставщик) не указана дата подписания документа со стороны поставщика;

- не указана дата составления документов контракта №0163300025015000539-0103242-1 от 11.01.2016 на поставку молочной продукции и контракт №0163300025015000538-0103242-01 от 11.01.2016 на поставку молока с ООО «Новое Село»;

- контракт №0163300025015000540-0103242-01 от 11.01.2016 на поставку мясной продукции с ООО «Сафоновский мясокомбинат»;

- в договоре от 01.04.2016 с ООО «Овощи» не указана цена договора в полном объеме;

- в договоре поставки продуктов растениеводства с ООО «Рыбковское» не указана полная дата составления документа;

- в договорах: с ООО «Рыбковское» от июня 2017 ГОДА; с ООО «Ф.РОСТ» от 01.12.2017 года и с ООО «Новое село» от 01.12.2017 года не указано полное наименование документа (отсутствуют предусмотренные номера договоров);

- в договорах: с ООО «Рыбковское» от июня 2017 года; с ИП Бартковским Ю. А. №203 от 09.01.2017 года; с ООО «Новое село» от 01.07.2017 года; с ООО «Овощи» от 01.01.2017 года и от 01.04.2017 года; с ООО «РодОптТорг» от 01.07.2017 года (2 договора) и от 01.08.2017 года – не указана цена договора.

38. В нарушение п.3.3 ст.32 Федерального Закона №7-ФЗ и п.2.6 Устава Учреждения на сайте не размещена информация: муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; план финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, отчеты об исполнении плана финансово – хозяйственной деятельности за 2016 и 2017 годы.

39. В ходе осмотра Вязьма – Брянского д/с выявлены неисправные основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения на сумму 20 615,13 рублей:

1. Телевизор «Витязь» – 1 шт., инв. №11380041 (неисправен), балансовой стоимостью 4 596,97 рублей.

2. Струйный цветной принтер – 1 шт., инв. №26160000000012 (неисправен), балансовой стоимостью 4 151,40 рубль.

3. Печатная машинка «Оливетти» – 1 шт., инв. №210104004 (не используется), балансовой стоимостью 4 280,00 рублей.

4. Системный блок – 1 шт., инв. №26160000000011 (неисправен), балансовой стоимостью 7 586,76 рублей.

Установлен водонагреватель, находящийся в группе №2, который не используется и не стоит на учете, не присвоен инвентарный номер.

**Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово–хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района Смоленской области за период 2016 и 2017 годы от 02.04.2018 года подписан директором МБДОУ Вязьма – Брянский д/с без возражений.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района 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. Подготовить и направить Отчет о результатах проведения проверки МБДОУ Вязьма – Брянский д/с за период 2016 и 2017 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 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 Вязьма – Брянский д/с, 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. 18 дополнительного соглашения от 31.05.2013 года б/н к трудовому договору от 29.08.2003 года б/н, ежегодно заключать дополнительные соглашения с руководителем Учреждения на 1 сентября текущего года.

2.5. Муниципальное задание утверждать в соответствии с 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, 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.

2.6. Соблюдать срок утверждения муниципального задания в соответствии с п. 2.2 Положения №855, а именно утверждать не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание.

2.7. Соблюдать установленные требования Положения №855 при формировании муниципальных заданий, а именно:

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

– 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).

2.8. В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3 ст.1 Федерального закона №210-ФЗ предоставлять муниципальные услуги, включенные 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.

2.9. 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).

2.10. В соответствии с п. 4.21 Положения №855, п. 3.4 Порядка №321предоставление 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.

2.11. В соответствии с п. 5 Порядка №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.

2.12. В соответствии с Приказом №81н и Порядком №862 утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять после утверждения муниципального задания

1. ***МБДОУ Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района 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. Внести изменения в действующий Устав учреждения, а именно:

– по всему тексту Устава слова «Глава Администрации «Вяземский район» Смоленской области» заменить на слова «Глава муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

–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 не принимать на работу сотрудников без справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования.

3.5. В соответствии с ч.9 ст.136 ТК РФ не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных 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. Оформление плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять в соответствии с п. 5, п. 7 и п. 8 Приказа №81н и Порядка №862:

- в заголовочной части ПФХД не допускать отсутствия дополнительных реквизитов, идентифицирующих Учреждение (адрес фактического местонахождения, ИНН, КПП);

- в текстовой (описательной) части ПФХД цели и виды деятельности Учреждения должны соответствовать разделу II Устава Учреждения (цели и виды деятельности Учреждения);

- в текстовой (описательной) части п. 1.5 ПФХД указывать достоверную информацию о порядке установления и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) по установленной родительской плате;

- в табличной части п.п. 2 п. 2 ПФХД «Финансовые активы» отражать дебиторскую задолженность по доходам и расходам.

3.8. 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 Вязьма – Брянский д/с, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235, с принятием нормативно-правового акта, а именно – об исключении из перечня, в связи с его списанием – холодильника «Бирюса» балансовой стоимостью 5 006,34 рублей.

В письменных заявлениях Учреждения, в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области при списании указывать отнесение имущества к категории «особо ценное движимое имущество».

Привести в соответствие с нормативно-правовыми актами числящееся на балансе МБДОУ Вязьма – Брянский д/с «особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2018 года.

3.9. Списать или отремонтировать неисправные основные средства:

- телевизор «Витязь» – 1 шт., инв. №11380041 (неисправен);

- струйный цветной принтер – 1 шт., инв. №26160000000012 (неисправен);

- печатная машинка «Оливетти» – 1 шт., инв. №210104004 (не используется);

- системный блок – 1 шт., инв. №26160000000011 (неисправен).

МБДОУ Вязьма – Брянский д\с 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.

3.10. Руководству МБДОУ Вязьма – Брянский д/с 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.

3.11. 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).

3.12. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени типовой формы 0504421.

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

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

3.15. В соответствии со [ст. 123](consultantplus://offline/ref=E7E3335169ED2BC978BB650BD76CF0CB6CF93B4D92F33CBF3BADAF10D04900BFDD517E1521016EF5aEZFL)ТК РФМБДОУ Вязьма – Брянский д/с соблюдать график отпусков.

3.16. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении 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.

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

3.18.В соответствии с ч. 1, 2 ст. 136 ТК РФ утвердить форму расчетного листка.

3.19. 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;

- определить [перечень](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40FC6DE38FFB76A953B93D5394E97B2528A7B60175540C95QB40I) должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми должны быть заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

3.20. 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.

3.21. 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.

3.22. Проверять правильность оформления представленных меню-требований (ф.0504202) и наличие накладных к меню-требованию на возврат продуктов.

3.23. 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-возврата к фактической численности по табелю.

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

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

3.26. 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.

3.27. В соответствии с Приказом №52н применять форму авансового отчета ОКУД 0504505.

3.28. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа №52н.

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

3.29.При финансовой возможности осуществить ремонт помещений детского сада.

3.30. Списать или отремонтировать неисправные основные средства:

- телевизор «Витязь» – 1 шт., инв. №11380041 (неисправен);

- струйный цветной принтер – 1 шт., инв. №26160000000012 (неисправен);

- печатная машинка «Оливетти» – 1 шт., инв. №210104004 (не используется);

- системный блок – 1 шт., инв. №26160000000011 (неисправен).

3.31. Поставить на учет водонагреватель, присвоить инвентарный номер.

3.32. Учреждению необходимо усилить контроль за правильностью оформления договоров.

3.33. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБДОУ Вязьма – Брянский д\с.

3.34. 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 Вязьма – Брянский детский сад Вяземского района Смоленской области и Централизованной бухгалтерии № 3 г. Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 04.05.2018 года**.

5. Копия акта проверки от 02.04.2018 года направлена 13.04.2018 года в Вяземскую межрайонную прокуратуру (исх. от 13.04.2018 №93-п)

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова