ОТЧЕТ

 по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности

 МБДОУ «Детский сад №1 «Солнышко»» г. Новосиль за 2014 год

 и текущий период.

Основание для проведения проверки: пункт 2.1 плана работы контрольного органа- Ревизионной комиссии Новосильского района на 2015 год, распоряжение председателя контрольного органа – Ревизионной комиссии Новосильского района Орловской области о проведении контрольного мероприятия от 22 января 2015 года №2.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль на предмет оценки эффективного и целевого использования бюджетных.

Объект проверки: муниципальное бюджетное дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль.

Предмет проверки: нормативные, распорядительные, финансовые и другие документы регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность.

Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверка проведена с ведома заведующей МБДОУ Борщ Галины Николаевны и главного бухгалтера Ломакиной Валентины Николаевны.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 303500, Орловская область, г.Новосиль, ул. К. Маркса, д. 18. Номера телефонов: (48673) 2-15-98, ИНН 57199970231, КПП 571901001, ОГРН 1145749000022.

По результатам проверки составлены:

-представление проверяемому Учреждению;

-представление Учредителю проверяемого объекта;

- акт, в двух экземплярах.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие положения

Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад №1«Солнышко»»(далее – Учреждение) создано на основании Постановления администрации Новосильского района №227 от 26 июля 2013г. «О реорганизации МБОУ Новосильской СОШ путем выделения дошкольных групп», Приказа РООПО №95 от 26 августа 2013г. «О реорганизации муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Новосильской средней общеобразовательной школы Новосильского района Орловской области путем выделения дошкольных групп».

Свидетельство о государственной аккредитации серия 57Л01 № 0000505, регистрационный №804 от 04.03.2014 г. года выдано Департаментом образования и молодежной политики Орловской области.

Учредителем Учреждения является администрация Новосильского района Орловской области (далее – Учредитель), функции учредителя осуществляет отдел общего и профессионального образования администрации Новосильского района.( далее – отдел образования).

Учредитель обеспечивает правовые, финансовые и материально- технические условия, необходимые для сохранности целостности закрепленного за Учреждением имущества. Компетенция Учредителя в части управления Учреждением определяется действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, настоящим Уставом.

Учреждение является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с международным законодательством в области прав и законных интересов ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Федерального закона от 29 декабря 2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, законодательством Орловской области, решениями соответствующего регионального и муниципального органов управления образованием (органа местного самоуправления, осуществляющего управление в сфере образования), изданными в пределах их компетенции, настоящим Уставом и локальными актами Учреждения.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Права юридического лица у Учреждения в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной его Уставом, возникают с момента его государственной регистрации.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в органах казначейства. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ от 29 декабря 2012г. «Об образовании в Российской Федерации», Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, иными законодательными актами Российской Федерации и Уставом.

 Управление Учреждением строится на принципах единоначалия и самоуправления. Формами самоуправления Учреждения, обеспечивающими государственно-общественный характер управления, являются Совет Учреждения, Общее собрание трудового коллектива, Педагогический совет, Родительский комитет, Попечительский Совет и другие формы. Порядок выборов органов самоуправления и их компетенция определяются Положением (локальным актом), разрабатываемым и утверждаемым Учреждением.

При осуществлении своей деятельности, Учреждение в отделении УФК использует следующие лицевые счета:

20546Щ27860

14543190040

Учет банковских операций в проверенном периоде осуществлялся в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов. Учет операций со средствами от приносящей доход деятельности и бюджетными средствами (субсидиями на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания), бюджетными средствами (целевыми субсидиями) ведется в разных Журналах операций с безналичными денежными средствами.

В нарушение раздела II пункта 4 Приложения № 1 Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», пункта 6 Приказа 157н, в учреждении Учетная политика гл.бухгалтером не сформирована, руководителем не утверждена.

В нарушение п.3.ст.7. Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заведующей не возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера Учреждения.

В нарушение требований ст.244 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ, Приложения №2 постановления Минтруда России № 85 работодателем не заключен договор о полной материальной ответственности с гл.бухгалтером Учреждения, также в нарушение п.4.Указаний от 11 марта 2014 года N 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в должностных обязанностях, в трудовом договоре на её не возложены обязанности по ведению кассовых операций.

В ходе проверки документов по личному составу установлены нарушения требований ст.66 Трудового кодекса РФ, в части правильного ведения трудовых книжек. При проверке заполнения трудовых книжек выявленные следующие нарушения:

-записи в трудовых книжках не соответствуют Правилам ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 г. № 225 (в последней редакции Постановлений Правительства РФ от 25.03.2013 № 257 далее – Правила) и Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.20003 г. № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек», а именно:

- последние записи не соответствуют реорганизации дошкольного образовательного учреждении, не указаны реквизиты Постановления администрации Новосильского района от 26.06.2013 г. № 227.

Поскольку наименование работодателя должно быть указано в трудовом договоре (часть первая ст. 57 ТК РФ), с работниками вновь образовавшегося юридического лица следует заключить дополнительные соглашения к трудовому договору об изменении наименования работодателя.

Установлены нарушения требований ст.57 ТК РФ в части оформления трудовых договоров. Так же не оформляется дополнительное соглашение при изменении условий оплаты труда работника.

В нарушение п.18. Положения о персональных данных от 30.05.2005г.№609 документы, приобщенные к личным делам работников в Учреждении

не сброшюрованы, страницы не пронумерованы, к личным делам не приложена опись. Так же в делах всех работников отсутствуют:

- дополнительные соглашения;

- заявления о приёме (увольнении) на работу;

- карточки формы Т-2;

- приказы на приём (увольнение) или переводы;

- унифицированная форма анкеты, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.05.2005 № 667-р (в редакции распоряжение Правительства РФ от 16.10.2007 № 1428-р);

- в должностных инструкциях не учтены требования ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированная система организационно-распорядительной документации» утвержденная постановлением Госстандарта от 03.03.2003г.№65-ст , копии документов не заверены.

 2.Анализ ведения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального

 бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»»

Финансовая деятельность каждого бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД). Порядок составления и форму плана ФХД устанавливают Учредители. Требования к составлению плана ФХД утверждены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н (далее - Требования к плану ФХД).

Государственное (муниципальное) бюджетное и автономное учреждение (далее - учреждение), их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета (далее - подразделение), составляют в соответствии с настоящими Требованиями План в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия Учредителя в отношении учреждения (далее - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя), если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации.

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного и автономного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н в Учреждении План ФХД на 2014 годи плановые периоды 2015-2016 годы не устанавливался.

 3.Выполнение муниципального задания

В соответствии ст.78. Бюджетного Кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В соответствии п.2 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации Новосильского района от 02.08.2011 года № 219, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального бюджетного или казенного учреждения.

В нарушение требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений, утверждённого постановлением главы Новосильского района от 02.08.2011 г. № 219, муниципальное задание по основным видам деятельности в Учреждении на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, не формировалось. В Учреждении отсутствует договор (соглашение) на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам за 2014 год.

 4.Проверка соблюдения порядка формирования и использования фонда оплаты

 труда.

Финансирование расходов на содержание Учреждения осуществляется за счет средств, предусмотренных в районном бюджете. Объём бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда составили в 2014г. (с учётом внесённых изменений) в сумме 5245443,91 руб., из них:

-кассовые расходы составили 5245443,91 рублей,;

- фактические расходы составили 5226931,77 рублей больше кассовых на 18512,14 рублей.

В случае возникновения расхождения между фактическими и кассовыми расходами методология бухгалтерского учета предполагает наличие дебиторской и (или) кредиторской задолженности на начало и (или) конец отчетного периода, что должно подтверждаться наличием соответствующих остатков по счетам аналитического учета, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за 2014 год. Данные регистров бухгалтерского учета за 2014год наличие возможности отклонения начисленных и кассовых расходов, описанных выше, не подтверждают.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения. Для начисления оплаты труда и отпускных сотрудникам в Учреждении руководствуются:

- Положением о материальном стимулировании от 09.01.2014г;

- Коллективным договором на 2012–2014 года;

-Тарификационными списками, штатным расписанием, трудовыми договорами и приказами по личному составу, лицевыми счетами работников.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказ руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ([ф. 0504421](file:///D%3A%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%202015%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%9C%D0%91%D0%94%D0%9E%D0%A3%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%20%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B0%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B0%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE.doc#sub_2010)), Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](file:///D%3A%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%202015%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%9C%D0%91%D0%94%D0%9E%D0%A3%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%20%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B0%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B0%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE.doc#sub_2011)), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Состояние бухгалтерского учета в Учреждении не соответствует требованиям действующих нормативных документов. Ведение регистров бухгалтерского учета должно осуществляться согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н. Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах должны производиться в хронологическом порядке, подсчитываться обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу и выводиться остатки на начало и конец месяца. Все записи, оформленные в журналах операций, должны соответствовать прилагаемым первичным документам.

В МБДОУ детский сад №1 « Солнышко» по состоянию на 01.01.2014 года., штатная численность составила 31,05 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 274484.25 тыс.руб.

Штат сотрудников состоит из:

-административно- хозяйственный персонал – 2 ставки;

-педагогический персонал – 11.75 ставок;

-обслуживающий персонал- 15,8 ставок.

Фактически в Учреждении, в период проверки работает, 29 человек, в том числе 1 человек находится в отпуске по уходу за ребенком.

В Учреждении на 01.01.2015 год имеются свободные 1,5 ставки.

Выявлены следующие нарушения:

1.Штатное расписание в Учреждении не отвечает требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05 января 2004 г. № 1.

2.Отсутствует утвержденная структура.

3.Отсутствует приказ руководителя об утверждении штатного расписания на 2014 года.

4.Отсутствует приказ о возложении обязанностей по составлению табеля учета рабочего времени. Необходимо отметить, что в табеле рабочего времени имеют место систематические исправления, записи простым карандашом, дополнительные записи, не заверенные подписью ответственного за ведение табеля.

5. В нарушение ч.1.ст.50 ТК РФ Коллективный договор не зарегистрирован единым представительным органом по труду(ст.37 ТК РФ), противоречит требованиям «Положения об оплате труда, работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений» утвержденного постановлением администрации Новосильского района от 31.12.2013 года № 381.

6.Тарификационные списки от 01.01.2014 г., от 01.03.2014., и от 01.05.2014 года не согласованы с Учредителем. Отсутствуют приказы руководителя на их утверждение.

7.В нарушение п.5.ст.77 ТК РФ с персоналом Учреждения, при реорганизации Учреждения в 2013 году, не заключены новые трудовые договора с МБДОУ детский сад №1 «Солнышко»». Имеющиеся старые договора оформлены в грубом нарушении ст.57 Трудового кодекса РФ (в трудовых договорах пишется фраза: «с оплатой согласно штатному расписанию»).

8.В трудовом договоре гл. бухгалтера Ломакиной В.Н не конкретизированы должностные обязанности, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат, что является нарушением ст.57 ТК РФ. Отсутствует договор о полной материальной ответственности.

9.В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ нет приказов о приеме на работу внутренних и внешних совместителей, так же в приказах не указывается срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, содержание этой работы, и также объем дополнительно выполняемых работ.

10.В нарушение ст.60.2. и ст.151 ТК РФ не оформлены дополнительные соглашения к трудовым договорам при совмещении профессий, при переводе с одной должности на другую. ( приказ от 17.01.2014г. №4, от 27.01.2014г. № 5, от 29.01.2014г.№6,от 19.03.2014г. №14,от 24.03.2014 г.№ 15,от 01.07.2014 г.№30,от 20.08.2014 г.№42/1 не указаны объемы дополнительных работ и доплат)

11.Положение « О выплатах стимулирующего характера МУДОУ детский сад №1 « Солнышко» г.Новосиль утвержденное от 09.01.2014г. противоречит требованиям Приложения №6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района о Системе выплат компенсационного и стимулирующего характера для работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений утвержденное постановление администрации Новосильского района от 31.12.2013 года № 381 в результате чего, на основании протоколов педагогического Совета, неправомерно, в течение 2014 года, выплачены суммы за счет субсидий выделяемых на выполнение муниципального задания:

-Ст. воспитетелю Щукиной Т.В.:

- 12000,00 рублей как председателю профсоюзного комитета;

- 12000,00 рублей как секретарю Педагогического Совета

 -6000,00 рублей за грамоту Министерства.

-12000,00 рублей за заведование методическим кабинетом(входит в должностные обязанности).

-за знак «Отличник народного просвещения» в (нарушение обз.2 п.17 ст.3 приложения № 6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района).

- воспитателю Петелиной Н.И. -8000,00 рублей;

- воспитателю Селиховой Н.П. - 3500,00 рублей (нарушение обз.2 п.17 ст.3 приложения № 6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района);

- за грамоту Министерства воспитателю Епихиной Л.И. – 1500,00 рублей ( компенсационные выплаты не производятся).

12.Формулировка текстов приказов для обоснования, стимулирующих и компенсационных выплат не соответствует Приложению №6 Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района.

Кроме того, при распределении премий стимулирующего характера в протоколах заседаний Комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда отсутствуют ссылки на применяемый ими нормативный документ.

13.Невовможно определить законность и достоверность дополнительных выплат по некорректно составленным таким приказам как:

- от 17.01.2014 № 4, от 29.01.2014 г.№6, от 19.03.2014г.№14, от 24.03.2014г.№ 15, от 25.03.2014г.№ 16, от 02.06.2014 г. № 27, от 01.07.2014г.№ 30, от 21.07.2014 г. №33, от 20.08.2014г.№42/1, от 08.09.2014г.№65, от 01.12.2014г.

14.В соответствии приказа от 28.04.2014 г. №25 при уходе в отпуск Золкиной Н.А. обязанности возлагаются на Щукину Т.В. с 12.05.2014г., по 24.06.2014г. без указания размера доплат и составления доп.соглашения. Гл.бухгалтер, в нарушение приказа, начисляет доплату Щукиной Т.В.в сумме 6217.11 рублей(за май),7875,00 рублей(за июнь) и за 4 дня июля в сумме 1369,57 рублей. Необоснованная выплата заработной платы Щукиной Т.В. составила 15461,68 рублей.

15.Непредставляется возможным определить сумму неправомерных выплат Ломакиной В.Н. на основании приказа от 09.01.2014 г. № 3/1 в котором главному бухгалтеру устанавливается доплата в размере 0,25 ставки кассира.

В нарушение ст.60.2 ТК РФ размер доплат не установлен дополнительным соглашением. Отсутствует распорядительный документ, устанавливающий базовую ставку кассира, при этом, гл. бухгалтер начисляет себе доплату в сумме 1400,00 рублей.

16.На основании некорректно составленных приказов № 80 от 21.11.2014г. и №81 от 01.12.2014 г.Врио. начальника отдела образования Музалевым С.С. , отсутствия Записки-расчета Т-61 Утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 в кадровой службе отдела образования, за 1 декабря 2014г., заработная плата выплачена двум работникам в сумме 1575,00 рублей, из них –ЗолкинойН.А .начислено и выплачено в сумме 890,22 рублей, Щукиной Т.В. в сумме 684,78 рублей.

Временно и.о. заведующая Щукина Т.В. в табеле рабочего времени за 01.12.2014 г. рабочий день ставит себе, как заведующей ЗолкинойН.А в табеле рабочий день не проставляет. Руководствуясь ст.84.1 ТК РФ день увольнения, есть последний день работы.

17.В нарушение ст. 126 ТК РФ имеется приказ заведующей Учреждением № 86 от 01.12.2014г.,о выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск Ломакиной В.Н. сроком – 28 календарных дней. Согласно ст.126 ТК РФ воспользоваться компенсацией могут те категории работников, чей отпуск превышает 28 календарных дней, таким образом, нарушения составили – 19783,96 рублей.

18. В нарушение п.9. и п.14. Приложения №8 к Положению об оплате труда, в связи с превышением полномочий комиссии Управляющего Совета по распределению стимулирующей части фонда оплаты, в Учреждении за 2014 год заведующей Золкиной Н.А. неправомерно получено средств 61500,00 рублей.

19. Согласно трудового договора от 18.12.2013 г. Золкина Н.А. принята на работу с тарифной ставкой 15981,00 рублей, без надбавок и доплат. В нарушение трудового договора, в тарификационных списках от 01.01.2014г., заведующей утверждена базовая ставка 15750,00 рублей с коэффициентом доплат в сумме 4725,00 рублей. Ревизионной комиссией установлено, что по вине Учредителя в трудовом договоре Золкиной Н.А. указана только сумма должностного оклада без учета повышающего коэффициента т.е. 4725,00 рублей. При составлении трудового договора нарушены требования п.3. приложения № 8 Положения об оплате труда. В результате данного нарушения сумма выплат 47250,00 Золкиной Н.А. не подтверждена, каким либо локальным актом Учредителя. Личное дело Золкиной Н.А у работодателя отсутствует.

20. В соответствии приказов от 23.12.2014г.№ 91, от 23.12.2014 г. № 93 Щукиной Т.В. выплачено 9358,00 рублей, что противоречат требованиям п.9. и п.14. Приложения №8 к Положению об оплате труда, т.е. без приказов Учредителя, так как на тот период она исполняла по трудовому договору обязанности заведующей детским садом № 1

« Солнышко».

 5.Проверка правильности начисления и своевременного взимания родительской платы

.

В 2014 году начисление родительской платы осуществлялось на основании Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ
«Об образовании в Российской Федерации» (далее Закон об образовании), постановления администрации Новосильского района от 25.12.2013 года № 370 «О порядке установления, оплаты и зачисления родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях Новосильского района, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

Положения о порядке взимания и расходования родительской платы за содержание ребенка в МБДОУ «Детский сад №1 «Солнышко» проверке не предоставлено. Уставом Учреждения не определено, что Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, оказание платных услуг, т.е. родительской платы.

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в Ведомости по расчётам с родителями за содержание детей детских учреждениях, на основании представленных Табелей учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и Ведомостях по расчетам, выявлены расхождения. Например, в табеле за октябрь:

-Евдокимова Арина посещала детский сад 23 дня, а дни посещения, подлежащие оплате,0;

-Конькова Саша посещала 20 дней, не посещала 3 дня, засчитывается как пропущенные 20 дней, подлежащие оплате 3 дня;

-Узуналиева Мериам - непосещение 7 дней, посещения 16, плата начисляется за 7 дней.

Ежемесячно дети не посещают детский сад по одному, два, три ,четыре дня, родительская плата за эти дни не начисляется, 31 декабря в саду было только 6 детей, всем остальным день засчитали как пропущенный.

В соответствии пункта 2.7 Положения о порядке установления родительской платы плата не взимается в случае отсутствия ребенка в учреждении по причинам:

-болезнь ребенка согласно предоставленной медицинской справки;

-карантин;

-отпуск родителей.

 В течение календарного 2014 года за содержание детей в детском саду «Солнышко» начислено и поступило платы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Месяц  | Начислено | Поступило | Дето/дни  |
| январь  | 62941 руб. | 0 руб. | 1070 |
| февраль  | 77900 руб. | 83096 руб. | 1558 |
| март  | 65700 руб. | 82171 руб. | 1314 |
| апрель  | 54180руб. | 66334 руб. | 1192 |
| май  | 71657руб. | 70051 руб. | 1368 |
| июнь  | 56647 руб. | 55540 руб. | 1070 |
| июль  | 55009 руб. | 56814 руб. | 1265 |
| август  | 58240 руб. | 53538 руб. | 1223 |
| сентябрь  | 82924 руб. | 61347 руб. | 1824 |
| октябрь  | 84925 руб. | 85068 руб. | 1953 |
| ноябрь  | 75555 руб. | 75458 руб. | 1360 |
| декабрь  | 79271 руб. | 82339,85 руб. | 1823 |

В ведомость по расчетам с родителями за содержание детей по состоянию на 01.01.2015года *включено 113 детей*, тогда как согласно Сведениям о деятельности дошкольного образовательного учреждения за 2014 год (форма 85-К) число мест в учреждении 90, фактическая численность детей 110. Число дней, проведенных детьми в учреждении за 2014 год составило 17019дето-дней. Число дней работы учреждения -247 дней. Ежедневная наполняемость детей МБДОУ по итогам работы за 2014 год составила 68,9 человек (17019:247) или 62,6%.

Число дней, пропущенных детьми 7495, из них по болезни 2108 или 28,1%, по другим причинам 5387 или 71,9%. В период проверки 02.02.2015 года в учреждении фактически присутствовало 67 детей или 59,3% от общего числа детей, зачисленных в муниципальное бюджетное дошкольное учреждение детский сад №1 «Солнышко».

 Ежемесячно информация из Ведомостей по расчётам с родителями за содержание детей в детских учреждениях заносится в Журнал операций № 5.

В ходе проверки было установлено, сроки оплаты за содержание детей в МБДОУ не соблюдаются. В извещениях на оплату не указывается количество дней посещения. В результате чего, в проверенном периоде, были установлены факты наличия на балансе Учреждения дебиторской, кредиторской задолженности по счету 220530000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Задолженность родителей перед Учреждением:

по состоянию на 01.01.2014 года:

- дебиторская задолженность на сумму – 46 825,61 рублей;

по состоянию на 31.12.2014 года:

- дебиторская задолженность на сумму – 95093,15 рублей;

Предоставленные табеля для расчёта родительской платы заполнены в нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н
«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее приказ Минфина № 173Н) Табель учета посещаемости детей ([ф. 0504608](file:///D%3A%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%202015%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%9C%D0%91%D0%94%D0%9E%D0%A3%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%20%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B0%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B0%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE.doc#sub_2015)) (далее - Табель (ф. 0504608) служит для учета посещаемости детей в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель (ф. 0504608) заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в табеле не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой «Н», выходные дни - буквой «В». Табель ([ф. 0504608](file:///D%3A%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%202015%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%9C%D0%91%D0%94%D0%9E%D0%A3%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%20%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B0%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B0%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE.doc#sub_2015)) подписывается ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения (воспитателем) и руководителем учреждения. Во всех табелях не заполнены требуемые реквизиты «Плата по ставке», «Пропущено дней всего», «Причины непосещения(основание)».Заполнены табеля небрежно, имеются множественные исправления, не заверенные надлежащим образом.

Численность родителей (законных представителей), внесших родительскую плату за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и имеющих право на получение компенсации за 2014год составило 106 человек. В соответствии с пунктом 5 статьи 65 Закона об образовании в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, родителям (законным представителям) выплачивается компенсация в размере, устанавливаемом нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, но не менее двадцати процентов среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на первого ребенка, не менее пятидесяти процентов размера такой платы на второго ребенка, не менее семидесяти процентов размера такой платы на третьего ребенка и последующих детей. Средний размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях устанавливается органами государственной власти субъекта Российской Федерации. Право на получение компенсации имеет один из родителей (законных представителей), внесших родительскую плату за присмотр и уход за детьми.

В нарушение Положения о порядке компенсации части родительской платы (постановление Правительства Орловской области от 18 апреля 2014г. №93) в Учреждении отсутствует журнал регистрации заявлений для назначения компенсации, решения уполномоченного органа администрации района о назначении или об отказе в назначении компенсации. Выплата компенсации осуществляется уполномоченным органом администрации путем перечисления на счет получателя, внесшего родительскую плату. В нарушение данного Положения компенсация на родительскую плату начислялась без соответствующих документов (приказ, распоряжение),гл. бухгалтер самостоятельно устанавливала размеры компенсации при начислении родительской платы.

 6.Организация питания детей в детском саде « Солнышко»

В нарушение п. 59 Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008 года № 148н учет материальных запасов производился по наименованиям, сортам и количеству в тетради произвольной формы лицом без заключения договора о полной материальной ответственности.

Проведена выборочная проверка количества довольствующихся, отраженных в ежедневных меню-требование на выдачу продуктов питания с табелями учета посещаемости детей за февраль, март, июнь, июль, декабрь 2014 года. Установлено расхождение данных, отраженных в меню-требование на выдачу продуктов питания с данными табеля учета посещаемости детей за март на 3 ребенка, за июнь на 13 детей, за декабрь на 1 ребенка, в результате чего пересписано продуктов питания на сумму 956 руб.93 копейки.

В нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 год №402 -ФЗ, п. 8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания не заполняются реквизиты:

- плановая стоимость одного дня (руб.);

-плановая стоимость на всех довольствующихся по плановой стоимости одного дня (руб.);

- фактическая стоимость (руб.).

Согласно пунктам 16.8 – 16.13 СанПина 2.4.1.2660-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных учреждениях» в каждом учреждении должно быть разработано цикличное примерное меню, рассчитанное не менее чем на 2 недели, с учетом рекомендуемых норм питания в дошкольных организациях для двух возрастных категорий: для детей с 1 года до 3 лет и для детей от 3 до 7 лет.

 Примерное меню должно содержать информацию о количественном составе основных пищевых веществ и энергии по каждому блюду, приему пищи, за каждый день и в целом за период его реализации. Обязательно приводят ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборником рецептур.

В примерном меню не допускается повторение одних и тех же блюд или кулинарных изделий в один и тот же день или в смежные дни. В течение 2 недель ребенок должен получить все продукты в полном объеме в соответствии с установленными нормами (приложение 6 СанПина). Технологические карты не заведены на все блюда.

В ежедневном меню цена каждого блюда отсутствует, что затрудняет подсчет и проверку достоверности учетных данных.

В течение года инвентаризация продуктов не проводилась, приказов на материально-ответственных лиц нет.

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания заполняется без указания денежного измерения, что делает невозможным определение затрат по продуктам питания в проверяемом периоде.

7.Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки за проверяемый период, выборочным методом, были проверены Журналы операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счетах счета 020800000 «Расчеты по с подотчетными лицами» в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

Учет операций за счет бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности ведется в одном Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами № 3.

В нарушение пункта 213 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», в проверенном периоде на письменных заявлениях получателей подотчетных средств нет собственноручной надписи руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, нет приказов на выдачу средств в подотчёт, не определен круг сотрудников, которым должны выдаваться средства в подотчёт с заключением договоров о полной материальной ответственности. Допускается нарушение пункта 6.3 Положения Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г., пункта 213 Инструкции № 157н. В соответствии с выше указанными пунктами, лица, получившие наличные деньги под отчет, вне зависимости от основания их получения, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах – авансовый отчет (ф.0504049) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (п. 216 Инструкции № 157н).

В нарушение п.6.1 3 Положения Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г., деньги подотчет из кассы кассиром выдаются без указания данных документов удостоверяющих личность.

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе учреждения кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составляла 0 руб.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются несвоевременно, не указывается назначение аванса.

В нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173-н документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не нумеруются.

В нарушение п. 7,8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»:

В представленных авансовых отчетах не заполняются реквизиты:

- не указывается информация об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса и остатке (перерасходе) по данному авансовому отчету;

- не заполнятся строка «получен аванс (от кого и дата)»;

- не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

- не всегда заполняется расписка о принятии авансового отчета к проверке.

Имеются авансовые отчеты, в которых не указывается должность сотрудника, назначение аванса и бухгалтерская запись проведенной операции.

 8.Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств от приносящей доход деятельности, бюджетных средств (субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания), бюджетных средств (целевых субсидий) не ведется отдельно в Журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

Проверить соответствие информации банковских документов с данными Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, не предоставляется возможным из - за отсутствия в банковских документах Заявок на кассовый расход.

В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г.N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» инвентаризация финансовых обязательств с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей), в Учреждении не проводится.

 9. Учет основных средств и материальных запасов.

Проверкой сохранности, полноты учета, эффективности использования товарно-материальных ценностей установлено, что на балансе учреждения по состоянию на 1 января 2015 года находились основные средства балансовой стоимостью 391146,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что основные средства в проверяемом периоде 2014 года, отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

В соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, на Карточках количественно-суммового учета не обеспечен.

Со всеми материально-ответственными лицами не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена за сентябрь 2014 года и за июнь 2014 года. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

 В нарушение п. 199 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов по произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах. Произвести сверку данных бухгалтерского учета с данными указанных журналов не представляется возможным.

 Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций. При этом в Оборотных ведомостях нет раздельного учета. Материальные запасы, приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения. Аналитический учет материальных запасов в Оборотных ведомостях по кодам вида финансового обеспечения не ведется.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230). В Актах о списании материальных запасов отсутствует бухгалтерская запись проводимой операции.

 Не ведется учет разбитой посуды в Книге регистрации боя посуды (ф.0504044), чем нарушается пункт 119 Инструкции 157н.

 Не обеспечено выполнение пункта 118 Инструкции 157н. Предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительной маркировкой с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

Согласно вышеизложенного проверить полноту достоверность и правильность отражения всех совершенных операций по имеющимся субсчетам в мемориальных ордерах и книге «Главная» не представляется возможным в виду её отсутствия.

Установить то, что приобретенные материальные запасы в проверяемом периоде использовались по назначению, не представляется в связи с отсутствием материально ответственных лиц.

 10.Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Финансирование расходов на содержание Учреждения осуществляется за счет средств, предусмотренных в районном бюджете. Объём бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда в 2014г. утверждено (с учётом внесённых изменений) бюджетных средств на заработную плату 5245443,91 руб., из них:

-кассовые расходы составили 5245443,91 рублей,;

- фактические расходы составили 5226931,77 рублей больше кассовых на 18512,14 рублей.

 1.По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на общую сумму 210885,57 руб., из них:

а) В нарушение Приложения №6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района о Системе выплат компенсационного и стимулирующего характера для работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений,в результате чего, на основании протоколов педагогического Совета, неправомерно, в течение 2014 года, выплачены суммы за счет субсидий выделяемых на выполнение муниципального задания:

-Ст. воспитетелю Щукиной Т.В.:

- 12000,00 рублей как председателю профсоюзного комитета;

- 12000,00 рублей как секретарю Педагогического Совета;

-6000,00 рублей за грамоту Министерства(данные стимулирующие выплаты в Положении не предусмотрены);

-12000,00 рублей за заведование методическим кабинетом, что входит в должностные обязанности.

-за знак «Отличник народного просвещения» в (нарушение обз.2 п.17 ст.3 приложения № 6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района выплаты за знак в Учреждении производились в сумме 1500,00 рублей вместо положенных 500,00 рублей. Переплата составила:

- воспитателю Петелиной Н.И. -8000,00 рублей ;

- воспитателю Селиховой Н.П. - 3500,00 рублей.

- за грамоту Министерства воспитателю Епихиной ЛИ. – 1500,00 рублей (данные компенсационные выплаты Положением не предусмотрены).

б) На основании приказа от 28.04.2014 г. №25 при уходе в отпуск Золкиной Н.А. обязанности возлагаются на Щукину Т.В. с 12.05.2014г., по 24.06.2014г. Без указания размера доплат гл.бухгалтер производит начисление и выплату заработной платы Щукиной Т.В. в сумме 15461,68 рублей.

в) В нарушение ст. 126 ТК РФ в соответствии приказа № 86 от 01.12.2014г.,о выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск Ломакиной В.Н. сроком – 28 календарных дней. Руководствуясь ст.126 ТК РФ воспользоваться компенсацией могут те категории работников, чей отпуск превышает 28 календарных дней, таким образом, нарушения составили – 19783,96 рублей.

г) На основании некорректно составленных приказов отдела образования № 80 от 21.11.2014г. и №81 от 01.12.2014 г. за 1 декабря 2014г., заработная плата выплачена двум работникам в сумме 1575,00 рублей, из них –ЗолкинойН.А.начислено и выплачено в сумме 890,22 рублей, Щукиной Т.В. в сумме 684,78 рублей.

д) В нарушение п.9. и п.14. Приложения №8 к Положению об оплате труда, в связи с превышением своих полномочий комиссией Управляющего Совета по распределению стимулирующей части фонда оплаты( без приказа Учредителя) в Учреждении за 2014 год заведующей Золкиной Н.А. неправомерно получено средств 61500,00 рублей.

е) Согласно трудового договора от 18.12.2013 г. Золкина Н.А. принята на работу с тарифной ставкой 15981,00 рублей, без надбавок и доплат. В нарушение трудового договора, в тарификационных списках от 01.01.2014г., заведующей утверждена базовая ставка 15750,00 рублей с коэффициентом доплат в сумме 4725,00 рублей. Ревизионной комиссией установлено, что по вине Учредителя в трудовом договоре Золкиной Н.А. указана только сумма должностного оклада без учета повышающего коэффициента т.е. 4725,00 рублей. При составлении трудового договора нарушены требования п.3. приложения № 8 Положения об оплате труда. В результате данного нарушения сумма выплат 47250,00 Золкиной Н.А. не подтверждена, каким либо локальным актом Учредителя. Личное дело Золкиной Н.А,у работодателя отсутствует.

ж) В соответствии приказов от 23.12.2014г.№ 91, от 23.12.2014 г. № 93 Щукиной Т.В. выплачено 9358,00 рублей, что противоречат требованиям п.9. и п.14. Приложения №8 к Положению об оплате труда, т.е. без приказов Учредителя, так как на тот период она исполняла по трудовому договору обязанности заведующей детским садом № 1

« Солнышко».

2. На оплату труда педагогического и административно – вспомогательного персонала в 2014 году бюджетной росписью утверждено – 2978,8 тыс.руб., из них (13%) -387,24 тыс.руб., ФОТ для заведующей и гл. бухгалтера, согласно п.31 Приложения № 8 к Положению об оплате труда в Новосильском районе. Оплата труда главного бухгалтера и заведующей детского сада № 1 «Солнышко» за 2014 год составила 600811,97 рублей, что превышает их ФОТ на 213,568 тыс.руб. Таким образом, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год неэффективность расходования бюджетных средств в Учреждении составила 213,568 тыс.руб. Данная сумма получилась за счет недоплат стимулирующих выплат педагогическому персоналу.

3.В нарушение раздела II пункта 4 Приложения № 1 Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» пункта 6 Приказа 157н, в учреждении Учетная политика главным бухгалтером не сформирована и руководителем не утверждена.

4.План финансово-хозяйственной деятельности в нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н в Учреждении на 2014 годи плановые периоды 2015-2016 годы не устанавливался.

5.В нарушение требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений, утверждённого постановлением главы Новосильского района от 02.08.2011 г. № 219, муниципальное задание по основным видам деятельности в Учреждении на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, не формировалось. В Учреждении отсутствует договор (соглашение) на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам за 2014 год и на текущий год.

6.В нарушение п.3.ст.7. Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении заведующей не возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера, не заключен договор о полной материальной ответственности.

7.В ходе проверки документов по личному составу установлены нарушения требований ст.66 Трудового кодекса РФ, в части правильного ведения трудовых книжек. ( По итогам представления трудовые книжки ведутся в соответствии с ТК РФ)

8.В нарушение ч.1.ст.50 ТК РФ Коллективный договор не зарегистрирован единым представительным органом по труду(ст.37 ТК РФ) и противоречит требованиям «Положения об оплате труда, работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений» утвержденного постановлением администрации Новосильского района от 31.12.2013 года № 381.

9.Тарификационные списки от 01.01.2014 г.,01.03.2014., и от 01.05.2014 года не согласованы с Учредителем. Отсутствуют приказы руководителя на их утверждение.

10.В нарушение п.5.ст.77 ТК РФ с персоналом Учреждения, при реорганизации Учреждения в 2013 году, не заключены новые трудовые договора с работодателем МБДОУ детский сад №1 «Солнышко».

11.В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ нет приказов о приеме на работу внутренних и внешних совместителей, так же в приказах не указывается срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, содержание этой работы, и также объем дополнительно выполняемых работ.

12.Положение « О выплатах стимулирующего характера работникам МУДОУ детский сад №1 « Солнышко» г.Новосиль на 2014-2015 учебный год противоречит требованиям Приложения №6 к Положению об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Новосильского района о Системе выплат компенсационного и стимулирующего характера для работников муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений.

13.Положения о порядке взимания и расходования родительской платы за содержание ребенка в МБДОУ «Детский сад №1 «Солнышко» проверке не предоставлено.

14. Уставом Учреждения не определено, что Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, оказание платных услуг, т.е. родительской платы.

14.Ежедневная наполняемость детей МБДОУ по итогам работы за 2014 год составила 68,9 человек (17019 : 247) или 62,6%..

15.Сроки оплаты за содержание детей в МБДОУ не соблюдаются. В извещениях на оплату не указывается количество дней посещения

16. Дни посещения ребенком учреждения в табеле не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой «Н», выходные дни - буквой «В». Табель ([ф. 0504608](file:///D%3A%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%202015%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8%20%D0%9C%D0%91%D0%94%D0%9E%D0%A3%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%20%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE%5C%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B0%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8%20%D0%94%D0%B5%D1%82%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%20%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B0%E2%84%961%20%D0%A1%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D1%8B%D1%88%D0%BA%D0%BE.doc#sub_2015)) подписывается ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения (воспитателем) и руководителем учреждения. Во всех табелях не заполнены требуемые реквизиты «Плата по ставке», «Пропущено дней всего», «Причины непосещения(основание)».Заполнены табеля небрежно, имеются множественные исправления, не заверенные надлежащим образом.(В настоящее табеля посещения ведутся в Учреждении ведутся без нарушений)

17.В нарушение Положения о порядке компенсации части родительской платы (постановление Правительства Орловской области от 18 апреля 2014г. №93) в Учреждении отсутствует журнал регистрации заявлений для назначения компенсации, решения уполномоченного органа администрации района о назначении или об отказе в назначении компенсации. Выплата компенсации осуществляется уполномоченным органом администрации( Учредителем) путем перечисления на счет получателя, внесшего родительскую плату. В нарушение данного Положения компенсация на родительскую плату начислялась без соответствующих документов (приказ, распоряжение), гл. бухгалтер самостоятельно устанавливала размеры компенсации при начислении родительской платы без принятия решения Учредителем о назначении или отказе компенсации.(по итогам проверки журнал регистрации заявлений)

18.Выборочной проверкой количества довольствующихся, отраженных в ежедневных меню-требование на выдачу продуктов питания с табелями учета посещаемости детей за февраль, март, июнь, июль, декабрь 2014 года установлено расхождение данных, отраженных в меню-требование на выдачу продуктов питания с данными табеля учета посещаемости детей за март на 3 ребенка, за июнь на 13 детей, за декабрь на 1 ребенка, в результате чего, пере списано продуктов питания на сумму 956 руб.93 копейки.

19. В нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 год №402 -ФЗ, п. 8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» в представленных меню-требованиях на выдачу продуктов питания не заполняются установленные реквизиты.(Во исполнение представления в меню-требованиях в 2015 года заполняются все требуемые реквизиты)

20.В нарушение пункта 213 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», в проверенном периоде на письменных заявлениях получателей подотчетных средств нет собственноручной надписи руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, нет приказов на выдачу средств в подотчёт, не определен круг сотрудников, которым должны выдаваться средства в подотчёт с заключением договоров о полной материальной ответственности.

20.1.Допускается нарушение пункта 6.3 Положения Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г., пункта 213 Инструкции № 157н. В соответствии с выше указанными пунктами, лица, получившие наличные деньги под отчет, вне зависимости от основания их получения, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах – авансовый отчет (ф.0504049) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (п. 216 Инструкции № 157н).(По итогам проверки авансовые отчеты заполняются в соответствии Положения Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г., пункта 213 Инструкции № 157н.)

21.В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г.N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» инвентаризация финансовых обязательств с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей), в Учреждении не проводится.

22. В нарушение п. 199 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов по произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах. Произвести сверку данных бухгалтерского учета с данными указанных журналов не представляется возможным.

24.Аналитический учет материальных запасов в Оборотных ведомостях по кодам вида финансового обеспечения не ведется.

25.Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230). В Актах о списании материальных запасов отсутствует бухгалтерская запись проводимой операции.

26. Не ведется учет разбитой посуды в Книге регистрации боя посуды (ф.0504044), чем нарушается пункт 119 Инструкции 157н.

26.1..Не обеспечено выполнение п. 118 Инструкции 157н. Предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительной маркировкой с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы в Учреждении отсутствуют.

27.В нарушение п.11.раздела 1. Приложения №2 к приказу Минфина от 01.12.2010 г. № 157н полноту, достоверность и правильность отражения всех совершенных операций по имеющимся субсчетам в мемориальных ордерах и книге «Главная» не представляется возможным в виду её отсутствия.

27.1.Установить то, что приобретенные материальные запасы в проверяемом периоде использовались по назначению, не представляется возможным, в связи с отсутствием материально ответственных лиц.

28.Не заключен договор о полной материальной ответственности с главным бухгалтером Учреждения.

11. По результатам проверки возмещено средств:

-19783,96 рублей Ломакиной В.Н.(путем вычета данной суммы при увольнении) .

- 684,74 рублей Щукиной Т.В.(с письменного согласия Щукиной Т.В.)

12.Предложения Ревизионной комиссии:

 Направить отчет о результатах контрольного мероприятия проверка финансово-

хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного

образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль:

- председателю районного Совета народных депутатов;

- главе Новосильского района;

- врио.начальника общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района.

 13..Врио.начальника общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района

- ознакомить руководителей общеобразовательных учреждений Новосильского района и руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия общеобразовательных учреждений Новосильского района Орловской области» с отчетом о результатах контрольного мероприятия проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль

Председатель

контрольного органа- Ревизионной комиссии

Новосильского района З.Н. Юрцевич