Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение

детский сад «Березка» Зерноградского района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 347729, Россия, Ростовская область, Зерноградский район, х. Заполосный, ул. Степная, д. № 18 |  | телефон: (863-59) 42-6-84 факс: (863-59) 42-6-84E-mail: berezka.katya@mail.ru |

Председателю контрольно-счетной

 инспекции Перковой М.А.

главного бухгалтера Плехановой Н.В.

По результатам плановой проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средства, полученных от приносящих доход деятельности, в ходе выявленных нарушений, установленных Контрольно-счетной инспекцией Зерноградского района (Акт №4 от 04.04.2016г)МБДОУ детский сад «Березка»Зерноградского района сообщает:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Мероприятия** | **Ответственный** |  |
| 1. | Кредиторская задолженность в сумме **61 862 руб**. не отражена в годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2014г. и является **скрытой.**  | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Кредиторская задолженность по НДФЛ и профсоюзным взносам будет выплачена до 18.05.2016 года. |
| 2. | План финансово–хозяйственной деятельности и учетная политика МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы в учреждении отсутствует. | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | План финансово-хозяйственной деятельности и учетная политика выполнен 21.04.2016г. |
| 3. | Средства от внебюджетной деятельности в размере **23 289,16 руб**. использованы не в соответствии с условиями расходования: | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Данный год исправлению не подлежит. В дальнейшем обязуемся не нарушать.  |
| 4. | В нарушении Инструкции от 30.03.2015 № 52н для учета операций с субсидиями на иные цели Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами не составлялся, операции отражены в журнале операций по счету 20586Ц26960. | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Нарушение исправлено, журнал №2 распечатан  |
| 5. | Проверкой полноты, своевременности списания продуктов питания установлено, что остаток продуктов по счету 105.32 «Продукты питания» на 01.01.2016г. составил **691 167.57 руб.** | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Списание продуктов питания по счету 105,32 произведено на сумму 691167,57 руб. |
| 6. | С материально-ответственными лицами не заключены договора о полной материальной ответственности. | Заведующий МБДОУ | Договора о полной материальной ответственности заключены ..  |
| 7. | Отчеты о движении продуктов питания представленные филиалом д/с «Колобок» не подписаны материально-ответственными лицами (завхозом и заведующей филиала) ответственными за ведение складского учета. | Заведующий филиалом Лаушкина С.В. | Заведующей филиалом МБДОУ д/с «Колобок»отчеты о движении продуктов питания подписаны |
| 8. | Отчеты по питанию с подтверждающими документами за октябрь, ноябрь, декабрь 2015г. филиалом «Колобок» на поверку не представлены. | Заведующий филиалом Лаушкина С.В. | Заведующей филиалом МБДОУ д/с «Колобок»отчеты по питанию с подтверждающими документами за октябрь, ноябрь, декабрь предоставлены . |
| 9. | В нарушении Инструкцией 157н Книга учета материальных ценностей по приходу и расходу продуктов питания в филиале д/с «Колобок» отсутствуют. | Заведующий филиалом Лаушкина С.В. | Книга по приходу и расходу продуктов питания в филиале д/с «Колобок» предоставлен |
| 10. | В нарушение вышеуказанного представленные на проверку Меню- требования (ф. 0504202) филиала д/с «Колобок» оформлены не соответствующим образом: в черновом варианте, без подписей должностных лиц. | Заведующий филиалом Лаушкина С.В. | Меню требования подписаны и оформлены соответствующим образом . |
| 11. | Выборочной проверкой установлено необоснованное списание Учреждением продуктов питания на сумму **22 920.22 рублей,** данные средства использованы неправомерно.  | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Объяснительная |
| 12. | В ходе инвентаризации были установлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по счету 105.32 в филиале МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Колобок»: **недостача** продуктов питания составила на сумму **5 826,02 руб**., **излишки** продуктов питания составили на сумму **1 837,29 руб.** (Инвентаризационная опись № 1 от 01.04.2016).  | Заведующий филиалом Лаушкина С.В. | Недостача по продуктам питания в филиале МБДОУ д/с «Колобок» составила 5826,02. Была удержана из заработной платы 25.04.2016г. с заведующего хозяйством Харламова В.В. по заявлению. Излишки в размере 1837,29 руб. оприходованы. |
| 13. | В проверяемом периоде Учреждением были допущены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на сумму **74 111,88 руб.,** что повлекло за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации: | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Данный год исправлению не подлежит. В дальнейшем обязуемся правильно расходовать бюджетные средства. |
| 14. | В нарушение Инструкции № 157н, 52н, акты о списании материальных запасов (ф.0504230) в учреждении не оформляются. В декабре 2015г. в соответствии с журналом операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» списаны материальные запасы на сумму **10 000 руб.**  без подтверждающих документов.  | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | По счету 105.36 «Прочие материальные запасы- иное движимое имущество учреждения»списаны, подтверждающие документы (акт о списании)предоставлены. |
| 15. | По счету 0 101 00 000 «Основные средства» поставлен 1 инвентарный объект – навес над резервуаром стоимостью **386 613 руб**., вместо 3 инвентарных объектов – теневых навесов стоимостью 128 871 руб. каждый, т.к. теневой навес является отдельным конструктивно обособленный предметом. Нарушены положения бухгалтерского и бюджетного учета. | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | На учет по счету 010100000 «Основные средства»поставлены 3 объекта теневые навесы стоимостью 128871 руб. Внесены исправления в бухгалтерский учет. |
| 16. | В Положении о премировании работников учреждения данное основание для премирования отсутствует. Премия выплачена неправомерно. В проверяемом периоде работникам МОП производилась выплата в виде дифференцированной доплаты до МРОТ. В июле 2014,2015г. сотрудникам Пономаревой Л.С., Сидоренко И.А. данная выплата произведена неправомерно, т.к. общая сумма выплат, начисленных работникам за месяц, превысила величину МРОТ. Сумма переплаты составила **1 784,42**.: | Заведующий МБДОУ | По заявлению работников Гоциридзе А.Л.произведено удержание из заработной платы в размере-7000,00 руб. ,Пономаревой Л.С.-909,78 руб., Сидоренко И.А.-874,64 руб. произведено удержание из заработной платы 25.04.2016г. |
| 17. | Доплата за совмещение в сентябре Ющенко Т.В в размере **2 952,66 руб**. неправомерна. | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | По заявлению работника Ющенко Т.В.будет произведено удержание из заработной платы на сумму 2952,66 руб. до 25.05.2016г. |
| 18. | В результате проверки установлены как недоплаты, так и переплаты надбавки за результативность и качество работы.  | Заведующий МБДОУ | Нарушения устранены |
| 19. | В нарушении Инструкций от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015 № 52н учреждением применяются регистры бухгалтерского учета неустановленной формы: расчетная ведомость, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) старого образца. Карточки-справки отсутствуют. | Главный бухгалтер Плеханова Н.В. | Карточки справки, тебель учета рабочего времени, расчетная ведомость, записка расчет о предоставлении отпуска исправлена до 13.05.2016г. Нарушения устранены |
| 20. | Расчетно-платежные ведомости, табеля учета использования рабочего времени подписаны руководителя и лицами ответственными за составление документа.В нарушении Инструкции по бюджетному учету, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в табель учета рабочего времени не включен работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1.5 лет (воспитатель Пупенко М.А.).  | Главный бухгалтерЗаведующий МБДОУЗаведующий филиалом Е.А.Тугаева | Расчетно –платежные ведомости, табеля учета рабочего времени подписаны руководителем и ответственными лицами.Воспитатель Пупенко М.А.в табель учета робочего времени внесена. Нарушение устранено. |
| 21. | В нарушении положений ТК РФ трудовые договора не заключались со следующими сотрудников учреждения: Мордаревой Н.В., Тимошенко Л.А., Стрельцовой И.К., Плехановой Н.В., Рулевой И.А., Яшиной В.В., Ореховым Д.А., Стрельцовым Ф.Т., Корчагиной Л.Т., Гоциридзе А.Л., Акуловой Е.Ю., Пархоменко Ю.Л., Кебаровой А.А. | Заведующий МБДОУ  | Трудовые договора заключены с: Мордаревой Н.В., Тимошенко Л.А., Стрельцовой И.К., Плехановой Н.В., Рулевой И.А., Яшиной В.В., Стрельцовым Ф.Т., Гоциридзе А.Л., Акуловой Е.Ю., Кебаровой А.А. |
| 22. | Гоциридзе А.Л., занимающая должность воспитателя, не отвечает квалификационным требованиям, предусмотренным законом.  | Заведующий МБДОУ | Представлена объяснительная |
| 23. | В личном деле сотрудника Пархоменко Ю.Л. отсутствуют документы подтверждающие наличие какого либо профессионального (экономического) образования, сотрудник не отвечает квалификационным требованиям. Трудовые отношения трудовыми договорами не оформлялись. | Заведующий МБДОУ | Представлена объяснительная |
| 24. | В нарушении ст.284 ТК РФ в учреждении не соблюдается ограничение рабочего времени. Работники учреждения работают сверх ограничений установленных ТК РФ. Трудовые отношения трудовыми договорами не оформлены. | Заведующий МБДОУ | Трудовые отношения приведены в соответствии с ТК РФ. |