**Акт № 4**

**эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания,**

**иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности**

**в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном**

**учреждении детский сад «Березка» Зерноградского района**

 *(наименование проверяемого органа, организации)*

г. Зерноград 04 апреля 2016г.

 *(населенный пункт) (дата)*

Нами, Перковой М.А. – председателем Контрольно – счетной инспекции Зерноградского района, Полуян Н.Ф. – ведущим специалистом Контрольно –счетной инспекции Зерноградского района проведена плановая проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в **Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Березка» Зерноградского района** (МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района).

**Основание для проведения проверки:** п.3 плана работы Контрольно–счетной инспекции на 2016г., распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 24.02.2016 № 4п, удостоверение на право проведения проверки от 24.02.2016г.

**Предмет проверки:** план финансово–хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность, договора, журналы операций, первичные документы, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами, нормативные и правовые документы.

**Проверяемый период**: 2014 – 2015гг.

**Срок проверки**: с 24.02.2016г. по 01.04.2016г.

**Краткая информация о проверяемой организации**:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Березка» Зерноградского района (далее учреждение), ИНН 6111981448, КПП 611101001, ОГРН 1056111001979 находится в ведении Управления образования Администрации Зерноградского района Ростовской области, является бюджетным муниципальным учреждением, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Администрации Зерноградского района Ростовской области от 23.01.2015 № 49.

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется за счет средств област-ного и муниципального бюджетов, внебюджетных средств (родительская плата).

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, имеет самостоятельный план финансово – хозяйственной деятельности, счета в органах казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом муниципальной собственности.

Учреждение в своей деятельности обеспечивает воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 3 до 7 лет.

Основными видами деятельности являются:

- реализация основной и дополнительных общеобразовательных программ дошкольного образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов;

- реализация адаптированных, воспитательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми;

- создание условий для обучения детей с ограниченными возможностями;

- предоставление психолого-педагогической и социальной помощи;

- оказание консультативной и методической помощи родителям по вопросам воспитания, обучения, развития детей.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляет деятельность на основании лицензии от 26.02.2015 рег. № 4424, серия 61л01 № 0002059, дающей право на ведение образовательной деятельности, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области, срок действия – бессрочно.

Свидетельство о государственной аккредитации ДД 007449 от 09.07.2010 рег. № 618, выданное Министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Юридический адрес и фактическое месторасположение учреждения: 347729, Ростовская область, Зерноградский район, х.Заполосный, ул. Степная 18.

Учреждение имеет три филиала, реализующие программу дошкольного образования:

филиал МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Колобок»;

филиал МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Ручеек»;

филиал МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Золотая рыбка»;

Учреждением в отделении по Зерноградскому району УФК Ростовской области открыты и действуют лицевые счета № 20586Х81370, 21586Х81370.

**Должностные лица организации в проверяемом периоде:**

Заведующий МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – Нагорная Э.М.;

Главный бухгалтер – Акулова Е.Ю. по 31.08.2014г.

 Пархоменко Ю.Л. с 01.09.2014 по 05.02.2015г.

 Рулева И.А. с 06.02.2015г. по 16.07.2015г.

 Пархоменко Ю.Л. с 06.07.2015 по 07.08.2015г.

 Плеханова Н.В. с 10.08.2015г. по 08.02.2016г.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленныхдокументов.

В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с требованиями п.6 Инструкции от 01.12.2010№ 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бюджетные учреждения обязаны формировать свою учетную политику.

В нарушении вышеуказанных положений в учреждении отсутствуют приказы об учетной политике на 2014, 2015 годы, в результате не сформирован нормативно – правовой акт, регулирующий бухгалтерский учет, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий.

**Настоящей проверкой установлено следующее:**

**2014год.**

Сводная бюджетная роспись расходов по общеобразовательным учреждениям на 2014 год утверждена Начальником управления образования Администрации Зерноградского района Ростовской области.

Первоначально расходы МБДОУ ЦРР–д/с «Березка» Зерноградского района на 2014г. были утверждены в сумме **8 087,9 тыс. руб.**

В течение года, в ходе исполнения бюджета в связи с перераспределением бюджетных ассигнований плановые расходы на 2014год были уменьшены на 341,5 тыс. руб. и составили **7 746.4 тыс. руб.**

Первоначальные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подразделам 0701 «Дошкольное образование» доведены Управлением образования Администрации Зерноградского района Ростовской области до подведомственного получателя расходным расписанием в объеме **7 537,6** **тыс.руб**.

В течение года, в ходе исполнения бюджета в связи с перераспределением бюджетных ассигнований лимиты бюджетных обязательств на 2014год были уменьшены на 427,8 тыс. руб. и составили **7 109,8 тыс. руб.**

Соглашением №БС/1 от 09.01.2014г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенным Управлением образования и МБДОУ ЦРР–д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в размере 7 537,6 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы утвержден Начальником управления образования Администрации Зерноградского района Ростовской области в части поступлений (доходов) в сумме 8 087,9 тыс.руб., в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 7 537,6 тыс. руб.;

– доходы от оказания услуг на платной основе физическим и юридическим лицам в сумме 550,3 тыс. руб.

и выплатам (расходам) в сумме 8 087,9 тыс.руб.

В течение 2014 года в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, доходов от оказания услуг на платной основе.

Дополнительными соглашениями к соглашению от 09.01.2014 № №БС/1 объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания уменьшен до 7 109,8 тыс. рублей.

Соглашением от 12.08.2014№БС/2О06«О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», заключенным между Управлением образования и МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в сумме 60.0 тыс. рублей.

В результате на 31.12.2014г. показатели плана финансово-хозяйственной деятельности составили: в части доходов 7 746,4 тыс. рублей, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 7 109,8 тыс. рублей;

– субсидии на иные цели – 60.0 тыс. рублей;

– доходы от оказания услуг на платной основе физическим и юридическим лицам в сумме 576,6 тыс. рублей;

в части выплат (расходов) в сумме 7 746,4 тыс.рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово–хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2015г. расходы учреждения составили 7 649.4 тыс.руб. или 98,7% от утвержденных бюджетных обязательств в том числе: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ)** | **Лимиты бюджетных обязательств на** **2014г.** | **Остаток****денежных средств** **на** **01.01.2014**  | **Профинан****сировано** **в 2014г.** | **Кассовые расходы** **за 2014г. (ф.0531965)** | **Не исполнено плановых назначений 2014г.****(гр.2-гр.5)** | **Остаток****денежных средств на** **01.01.2015****(гр.3+гр.4-гр.5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ***Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания***  | **7 109.8** | **0.0** | **7 012,8** | **7 012,8** | **97.0** | **0.0** |
| 211 Заработная плата  | 3 942.2 |  |  | 3 935,8 | 6,4 |  |
| 212 Прочие выплаты | 1.8 |  |  | 1.0 | 0,8 |  |
| 213 Начисления на выплаты по оплате труда | 1 144.4 |  |  | 1 144,4 | 0,0 |  |
| 221 Услуги связи  | 44.3 |  |  | 44.2 | 0,1 |  |
| 223 Коммунальные услуги | 1 069.9 |  |  | 1 050.2 | 19.7 |  |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 200.0 |  |  | 173.4 | 26.6 |  |
| 226 Прочие работы, услуги | 191.5 |  |  | 158.6 | 32.9 |  |
| 290 Прочие расходы | 71.7 |  |  | 71.3 | 0.4 |  |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 4.5 |  |  | 0.0 | 4.5 |  |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов  | 439.5 |  |  | 433.9 | 5.6 |  |
| ***За счет целевых субсидий*** | **60.0** | **0.0** | **60.0** | **60.0** | **0.0** | **0.0** |
| 226 Прочие работы, услуги | 60.0 |  |  | 60.0 | 0.0 |  |
| ***За счет внебюджетных средств*** | **576.6** | **0.0** | **578.2** | **576.6** | **0.0** | **1.6** |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 553.3 |  |  | 553,3 | 0.0 |  |
| 213 Начисления на выплаты по оплате труда | 23.3 |  |  | 23.3 | 0.0 |  |
| ***Итого:*** | **7 746.4** | **0.0** | **7 651,0** | **7 649,4** | **97.0** | **1.6** |

Объемы кассовых расходов за 2014г., указанные в отчете об исполнении учреждением плана его финансово–хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2015г. соответствуют показателям отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф.0531965).

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2014г. составлял 0.0 тыс.руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2015г. составил 1,6 тыс.руб.

Основную долю кассовых расходов учреждения в общем объеме расходов составили расходы на оплату труда с начислениями –5 104,5 тыс.руб. или 67 %.

Бюджетные ассигнования на оплату работ и услуг составили 1 486,4 тыс. руб. или 19 % от общего объема ассигнований.

Расходы на приобретение материальных запасов составили 987,2 тыс.руб. или 13% от общего объема ассигнований.

Прочие расходы составили 71.3 тыс. руб. или 1% от общей суммы финансирования.

Текущие расходы учреждения, согласно Отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), составили 8 211,2 тыс. руб., или 106% от утвержден-ных бюджетных назначений.

Соотношение исполненных расходов к принятым в течение 2014г. расходам составило 93,2 % (7 649,4 тыс. руб./ 8 211,2 тыс.руб.)

Превышение текущих расходов над кассовыми свидетельствует о наличии кредиторской задолженности на начало и конец 2014года.

В соответствии с балансом (ф.0503730) кредиторская задолженность учреждения по принятым обязательствам на 01.01.2014г. составила 2,1 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2015г. - 155.5 тыс.руб.

В соответствии с балансом (ф.0503730) дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2014г., 01.01.2015г. отсутствует.

В ходе проверки было установлено, что кредиторская задолженность учреждения по состоянию на 01.01.2015г. составляла 217.4 тыс. руб.

1. В соответствии с расчетно-платежными ведомостями по заработной плате, учреждением из заработной платы работников в 2014г. удержан НДФЛ в сумме 441 486 руб. Согласно платежных документов сумма перечисленного НДФЛ за 2014г. составила 383 482 руб. Следовательно, кредиторская задолженность учреждения по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.15г. составила **58 004 руб**.
2. В соответствии с расчетно-платежными ведомостями по заработной плате, из заработной платы сотрудников в 2014г. удержаны проф.взносы в сумме 30 449 руб. Согласно платежных документов, сумма перечисленных проф.взносов за 2014г. составила 26591руб. Следовательно, кредиторская задолженность учреждения по проф.взносам по состоянию на 01.01.15г. составила **3 858 руб**.

В соответствии с п.11Инструкции от 01.12.2010 № 157н, данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета: журналах операций, главной книге. Записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении положений Инструкции от 01.12.2010 № 157н операции по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ и проф.взносов из заработной платы за декабрь 2014г. отражены в журнале ордере № 6 по начислению заработной платы, главной книге за 2014г. по Кт счетов 302.11, 303.01, 304.03 не в полном объеме, не в соответствии с расчетно-платежной ведомостью за декабрь 2014г. По данным главной книги отражено по Кт 302.11–459 532,2 руб. следовало 485366.16 руб., по Кт счета 303.01–4 856,42 руб., следовало 58 004 руб., Кт счета 304.03 – 183,23руб., следовало 4 231,08 руб.,

Кредиторская задолженность в сумме **61 862 руб**. не отражена в годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2014г. и является **скрытой.**

За несвоевременную уплату НДФЛ, к учреждению в соответствии с НК РФ могут быть применены штрафные санкции, что явится дополнительным и безосновательным отвлечением бюджетных средств.

**2015 год.**

Сводная бюджетная роспись расходов по общеобразовательным учреждениям на 2015 год утверждена Начальником управления образования Администрации Зерноградского района Ростовской области.

Первоначальные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подразделам 0701 «Дошкольное образование» доведены Управлением образования Администрации Зерноградского района Ростовской области до подведомственного получателя расходным расписанием в объеме 6 031,1 тыс.руб.

В течение 2015 года в ходе исполнения бюджета в связи с перераспределением бюджетных ассигнований лимиты бюджетных обязательств были увеличены на 2 344,3 тыс.руб. и составили 8 375,4тыс.руб.

Соглашением от 13.01.2015 № 1/Б, от 01.06.2015 № БС/2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», заключенным между Управлением образования и МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в размере 6 164,6тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями к соглашению от 01.06.2015 № БС/2 объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания увеличен до 8 375,4тыс. рублей.

Соглашением от 20.08.2015 №О12/БС «О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», заключенным между Управлением образования и МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в размере 67.0 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями к соглашению от 20.08.2015 №О12/БС объем субсидии уменьшен до 61.6 тыс. рублей.

Соглашением от 31.07.2015 №О15/БС «О порядке и условиях предоставления субсидии на устройство ограждения», заключенным между Управлением образования и МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в размере 68.2 тыс. рублей.

Соглашением от 10.07.2015 №О17/БС «О порядке и условиях предоставления субсидии на приобретение модульного детского сада», заключенным между Управлением образования и МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района предусмотрен объем субсидий в сумме 18 679,7 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями к соглашению от 10.07.2015 №О17/БС объем субсидии увеличен до 20 140,9 тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, а также их обособленных (структурных) подразделений без прав юридического лица, имеющих полномочия по ведению бухгалтерского учета, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (пп.6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Письмо Минфина России от 28.04.2011 N 02-03-10/1603).

В соответствии с приказом Управления образования от 11.01.2011 № 9/1 «О порядке составления и утверждения плана финансово–хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений Зерноградского района» учреждения Зерноградского района должны составлять план финансово–хозяйственной деятельности на финансовый год и плановый период.

В нарушении вышеуказанных нормативно-правовых актов План финансово–хозяйственной деятельности МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы в учреждении отсутствует.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016г. расходы учреждения составили 12 298,8тыс.руб. в том числе: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Классификация операций сектора** **государственного управления (КОСГУ)** | **Лимиты бюджетных обязательств** **на** **2015г.** | **Остаток****денежных средств на 01.01.2015** | **Профинан****сировано** **в 2015г.** | **Кассовые расходы** **за 2015г.**  | **Остаток** **средств по кассовым операциям****на 01.01.2016****(гр.3+гр.4-гр.5)** | **Отклонение фактических расходов** **от лимитов, гр.2-гр.5** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| ***Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания***  |  | **0.0** | **8 284.2** | **8 284.2** | **0.0** |  |
| 211 Заработная плата  |  |  |  | 4 399.6 |  |  |
| 212 Прочие выплаты |  |  |  | 2.2 |  |  |
| 213 Начисления на выплаты по оплате труда |  |  |  | 1 337.8 |  |  |
| 221 Услуги связи  |  |  |  | 47.9 |  |  |
| 223 Коммунальные услуги |  |  |  | 1 183.6 |  |  |
| 225 Услуги по содержанию имущества |  |  |  | 391.5 |  |  |
| 226 Прочие работы, услуги |  |  |  | 156.4 |  |  |
| 290 Прочие расходы |  |  |  | 58.7 |  |  |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов  |  |  |  | 706.5 |  |  |
| ***За счет целевых субсидий*** |  | **0.0** | **3 434.8** | **3 434.8** | **0.0** |  |
| 226 Прочие работы, услуги |  |  |  | 1 351.0 |  |  |
| 310 Увеличение стоимости основных средств |  |  |  | 2 083.8 |  |  |
| ***За счет внебюджетных средств*** |  | **1.6** | **582.3** | **579.8** | **4.1** |  |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  | 579.8 |  |  |
| ***Итого:*** |  | **1.6** | **12 301.3** | **12 298.8** | **4.1** |  |

Объемы кассовых расходов за 2015г., указанные в отчете об исполнении учреждением плана его финансово–хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2016г. подтверждены отчетами о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф.0531965).

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2015г. составил 1.6 тыс.руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2016г. составил 4.1 тыс.руб.

Основную долю кассовых расходов учреждения в общем объеме расходов составили расходы на оплату труда с начислениями –5 739.6 тыс.руб. или 46.7 %.

Бюджетные ассигнования на оплату работ и услуг составили 3 130,4 тыс. руб. или 25.4 % от общего объема ассигнований.

Расходы на приобретение основных средств в 2015г. составили 2 083.8 тыс. руб. или 16.9 % от общего объема ассигнований.

Расходы на приобретение материальных запасов составили 1 286.3 тыс. руб. или 10.5 % от общего объема ассигнований.

Прочие расходы составили 58.7 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы финансирования.

Текущие расходы учреждения, согласно Отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), составили 10 003,5 тыс. руб.

Соотношение исполненных расходов к принятым в течение 2015г. расходам составило 123 % (12 298.8 тыс. руб./ 10 003,5 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность учреждения по принятым обязательствам составила 89,6 тыс.руб.: 71.9 тыс.руб. – КОСГУ 340, 12.2 тыс.руб. – КОСГУ 223, 1.4 тыс.руб.–КОСГУ 225, 4.1 тыс.руб.–КОСГУ 226. Дебиторская задолженность составляет 149.8 тыс.руб. Указанная задолженность носит текущий характер.

В ходе проверки было установлено, что кредиторская задолженность учреждения по состоянию на 01.01.2016г. составляла 132.9 тыс. руб.

1. В соответствии с расчетно-платежными ведомостями по заработной плате, учреждением из заработной платы работников в 2015г. удержан НДФЛ в сумме 501 782 руб. Согласно платежных документов сумма перечисленного НДФЛ за 2015г. составила 517 632 руб. Следовательно, кредиторская задолженность учреждения по налогу на доходы физических лиц с учетом кредиторской задолженности за 2014г. по состоянию на 01.01.16г. составила **42 154 руб**. Данная кредиторская задолженность является **просроченной.**

2. Кредиторская задолженность по проф.взносам за 2014г. в сумме **3 858 руб.**. в течении 2015г. погашена не была, по состоянию на 01.01.16г является **просроченной** кредиторской задолженностью.

Кредиторская задолженность в сумме **46 012 руб**. не отражена в годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2015г. и является **скрытой.**

*По данному факту у главного бухгалтера Плехановой Н.В. получены пояснения.*

За несвоевременную уплату НДФЛ, к учреждению в соответствии с НК РФ могут быть применены штрафные санкции, что явится дополнительным и безосновательным отвлечением бюджетных средств.

**Проверка деятельности приносящей доход:**

В соответствии с постановлениями Администрации Зерноградского района от 10.09.13 № 628 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за ребенком в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Зерноградского района…» размер родительской платы за содержание одного ребенка в дошкольном образовательном учреждении установлен 55 руб. за день.

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости и учитывается в составе доходов учреждения, полученных от приносящей доход деятельности.

Аналитический учет начисленной и поступившей родительской платы ведется на счете 220530000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг». При проверке соответствия данных Журнала операций №5 расчетов с дебиторами по доходам и данных Главной книги расхождения не обнаружены.

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в ведомости расчётов за содержание детей в дошкольных учреждениях, на основании представленных табелей учета посещаемости детей.

Количество воспитанников, пользовавшихся льготами в соответствии с постановлением Администрации Зерноградского района от 24.07.2013 № 496, в учреждении составляет: в 2014г. – 17 человек (50%), 4 человека (100%), в 2015г. – 45 человек (50%), 2 человек (100%).

При проведении выборочной проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей нарушений не установлено, документы, обеспечивающие предоставление льгот предоставлены.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014г. по средствам, полученным от деятельности приносящей доход, утвержден по доходам и расходам в сумме 576.6 тыс. руб.

Согласно бюджетной отчетности (ф.0503737), отчету о состоянии лицевого счета (ф.0531965) учреждением за 2014г. получен доход от деятельности приносящей доход (родительская плата) в сумме 578.2тыс.руб., что составляет 100.3 % от суммы запланированного дохода.

Кассовое исполнение расходной части плана по внебюджетной деятельности согласно бюджетной отчетности (ф.0503737), отчету о состоянии лицевого счета (ф.0531965) за 2014год составило 576.6тыс.руб. или 99.7% .

Остатки денежных средств на 01.01.2015г. по деятельности приносящей доход составили 1.6 тыс.руб.

Согласно бюджетной отчетности (ф.0503737), отчету о состоянии лицевого счета (ф.0531965) учреждением в 2015 году получен доход от деятельности приносящей доход в сумме 582,3 тыс.руб.

Кассовое исполнение по внебюджетной деятельности согласно бюджетной отчетности (ф.0503737), отчету о состоянии лицевого счета (ф.0531965) за 2015год составило 579.8тыс.руб. или 99.6% .

Остатки денежных средств на 01.01.2016г. от деятельности приносящей доход составили 4,1 тыс. руб.

Расходование средств в 2014г., поступающих от внебюджетной деятельности, осуществлялось по направлениям, предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В соответствии с п. 34 ст. 2 Закона об образовании в РФ, п.3.3 Постановления Администрации Зерноградского района от 24.07.2013 № 496 «Об утверждении Положения о порядке установления и расходования платы, взимаемой с родителей…» родительская плата расходуется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации на организацию питания, хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

В нарушении вышеуказанных положений в проверяемом периоде учреждением средства от внебюджетной деятельности в размере **23 289,16 руб**. запланированы и использованы не в соответствии с условиями расходования: в декабре 2014г. в соответствии с п/п от 10.12.2014 № 424518, от 31.12.2014 № 208998 произведены перечисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии. В соответствии с журналом операций №2 с безналичными денежными средствами данные виды расходов произведены за счет средств, поступающих от внебюджетной деятельности (родительской платы). Данный факт также подтвержден отчетом об исполнении учреждением ПФХД (ф.0503737).

В 2015 году средства от внебюджетной деятельности направлены на приобретение продуктов питания.

**Проверка выполнения муниципального задания.**

Деятельность Учреждения в проверяемом периоде осуществляется в соответствии с муниципальными заданиями, утвержденными Начальником Управления образования, доведенными до учреждения своевременно, в которых определены качественные и количественные показатели муниципальной услуги.

Муниципальное задание предусматривает предоставление Учреждением услуг по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования, по присмотру и уходу за детьми.

Продолжительность пребывания воспитанников в учреждении 9.5,10.5 часов, в группе кратковременного пребывания 3,5 часа.

 Объем муниципальной услуги по присмотру и уходу за детьми, реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования на 2014г. рассчитан на 82 человека, на 2015г. рассчитан на 74 человека.

Приказом управления образования от 22.09.2015 № 474 внесены изменения в муниципальное задание Учреждения и объем муниципальной услуги на 2015г. рассчитан на 78 человек.

Приказом управления образования от 30.10.2015 № 568 внесены изменения в муниципальное задание Учреждения и объем муниципальной услуги на 2015г. рассчитан на 85 человек.

По состоянию на 01.01.2014г. в учреждении скомплектовано 3 разновозрастные группы: 1 группа – д/с «Березка», 1 группа – филиал д/с «Колобок», 1 группа – филиал д/с «Ручеек», с 01.07.2015г. в учреждении скомплектовано 4 разновозрастные группы: 1 группа – д/с «Березка», 1 группа – филиал д/с «Колобок», 1 группа – филиал д/с «Ручеек», 1группа – филиал д/с «Золотая рыбка» и 1 разновозрастная группа кратковременного пребывания, численность воспитанников составила: в 2014г.- 62 человека, в 2015г.-76 человек.

Анализ посещаемости детей дошкольного учреждения показал, что средняя посещаемость детей в месяц в проверяемом периоде в соответствии с табелями учета посещаемости детей (ф.504608) составляет: в 2014г. – 50 человек, или 81%, в 2015г. – 56 человек, или 73.7% от списочного состава воспитанников (процент посещаемости воспитанниками учреждения установлен муниципальным заданием не менее 80%.).

Укомплектованность педагогическими кадрами составляет в 2014г.-100%, 2015г. - 100%.

Доля педагогических работников имеющих профессиональное образование составляет в 2014г. - 90%, в 2015г. - 90% (муниципальным заданием данный показатель установлен в размере 100%).

Доля педагогических работников имеющих высшую и первую квалифика-ционные категории составляет в 2014г. - 0%, в 2015г. - 0 % (муниципальным заданием данный показатель установлен в размере не менее 40%).

**Проверка соблюдение порядка ведения операций с безналичными денежными средствами показала:**

Движение бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности осуществляется на лицевом счете 20586Ц26960.

Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

По мере оплаты, ежемесячно, документы систематизированы в Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, показатели которого соответствуют данным выписок из лицевого счета. Ко всем выпискам приложены платежные документы, подтверждающие движение денежных средств на счетах.

В нарушении Инструкции по бюджетному учету №157н в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами не указаны содержания проводимых операций в графе 5.

Движение средств субсидии на иные цели осуществляется на отдельном лицевом счете 21586Ц26960.

В соответствии с Инструкцией от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

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.

**Проверка организации питания:**

Согласно п.13 Приказа Минобрнауки России от 30.08.2013 № 1014 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам–образовательным программам дошкольного образования», организация питания в дошкольном образовательном учреждении возлагается на дошкольное образовательное учреждение.

Для воспитанников Учреждения организовано четырехразовое питание.

Организация питания детей осуществлялась за счет средств: субсидии на выполнение муниципального задания и внебюджетных средств (родительской платы).

Общая сумма средств, направленных на приобретение продуктов питания составила: в 2014г. – 954,5тыс.руб., в т.ч. внебюджетных средств – 543.0 тыс.руб., в 2015г.– 1 222.3 руб., в т.ч. внебюджетных средств – 579.8 тыс.руб.

Средняя стоимость питания в расчете на одного ребенка доведена Управлением образования в 2014- 2015гг. в сумме 88.85руб.

В проверяемом периоде учреждением были заключены муниципальные контракты на поставку продуктов питания с ИП Пензар Р.Ф., ИП Кузнецовой Л.П.

Выборочной проверкой фактических цен поставок на предмет соответствия договорным ценам нарушений не установлено.

Продукты питания поступают в места хранения (на склад) и принимаются материально ответственным лицом (кладовщиком) на основании первичных учетных документов. Затем приходные документы передаются в бухгалтерию для отражения поступления продуктов питания в регистрах бюджетного учета.

При проверке первичных учетных документов установлено, что в товарных накладных филиала д/с «Колобок» отсутствуют даты и подписи лиц, должность и расшифровка подписи, принявших товар, отсутствует факт подтверждения получения учреждением ТМЦ.

Всего в проверяемом периоде согласно данным главной книги, оборотно-сальдовой ведомости наличия и движения материалов по счету 105.32 «Продукты питания» поступило продуктов питания на общую сумму 2 252 252,2 руб., в том числе в 2014году на сумму 1 084 732,53 руб., в 2015 году на сумму 1 167 519,67 рублей.

Данные первичных бухгалтерских документов соответствуют данным журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Израсходовано продуктов питания согласно данным главной книги, оборотно-сальдовой ведомости наличия и движения материалов по счету 105.32 на общую сумму 1 753 988,06 руб., в том числе в 2014году на сумму 1 177 436,98 руб., в 2015 году на сумму 576 551,08 рублей.

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.**

 В соответствии с п.11 Инструкции N 157н записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении положений п.11 Инструкции N 157н продукты питания в учреждении списываются не своевременно.

*По данному факту от гл.бухгалтера Плехановой Н.В. и заведующей Нагорной Э.М. получены пояснения.*

Учет материальных запасов на складе ведется материально ответственным лицами: завхозами учреждений д/с «Березка» Лустенко О.В., д/с «Колобок» Снегур Н.В., заведующими филиалов: д/с «Золотая рыбка» Стрельцова И.К., д/с «Березка» Тугаева Е.А. в натуральном выражении.

С материально-ответственными лицами не заключены договора о полной материальной ответственности.

Материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию отчеты о движении продуктов питания с подтверждающими первичными документами.

Отчеты о движении продуктов питания представленные филиалом д/с «Колобок» не подписаны материально-ответственными лицами (завхозом и заведующей филиала) ответственными за ведение складского учета.

Отчеты по питанию с подтверждающими документами за октябрь, ноябрь, декабрь 2015г. филиалом «Колобок» на поверку не представлены.

В соответствии с п.119 Инструкции N 157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Записи в эту ведомость вносятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В соответствии с Инструкцией 157н аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в нее вносятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Накопительные ведомости составляются по каждому материально ответственному лицу.

Материально-ответственные лица ведут аналитический учет продуктов питания в Книгах учета материальных ценностей (ф.0504041) по их наименованиям, сортам и количеству (п.119 Инструкции N 157н).

В нарушении Инструкцией 157н Книга учета материальных ценностей по приходу и расходу продуктов питания в филиале д/с «Колобок» отсутствуют.

Ежедневно продукты питания должны отпускаться на кухню для приготовления блюд в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету от 30.03.2015 N 52н для оформления отпуска продуктов питания со склада на кухню применяется меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания. Меню-требование утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, установленных п.7 Инструкции N 157н), и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченного им лица (п.8 настоящей Инструкции).

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.

Первичные документы с отсутствием подписи руководителя, указания должностей материально ответственных лиц и расшифровки подписей лиц, отпустивших и получивших указанные материальные ценности, не должен приниматься к бухгалтерскому учету, поскольку не отвечает требованиям, установленным п.п. 7 и 8 Инструкции N 157н.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202), в которых указывается количество довольствующихся детей (с учетом 1 порции для пробы), нормы и количество продуктов питания, подлежащих закладке для приготовления.

В соответствии с п.15.3 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 «Об утверждении «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее–Постановление СанПиН 2.4.1.3049-13), питание воспитанников организовывается в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем дошкольной образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях.

К проверке предоставлены технологические карты для примерного меню, разработанные на основании сборника рецептур «**Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях**» Картотека технологических карт блюд очень маленькая. На многие блюда отсутствуют технологические карты.

В технологических картах указывается рецептура приготовления блюда, и обязательно содержатся сведения следующих граф: масса "брутто" - масса продукта до его холодной обработки; масса "нетто" - масса продукта с учетом тепловых потерь при холодной обработке; выход порций; технология приготовления блюда; состав и энергетическая ценность (калорийность) продукта "нетто".

Нормы расхода продуктов на одного ребенка для меню-требования должны соответствовать технологическим картам, из которых составляется картотека блюд.

В соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 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», от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» утверждено « Меню-требования на выдачу продуктов питания» (ф. 0504202).

В меню-требовании на выдачу продуктов питания должны отражаться:

- количество питающихся каждой категории (возрастной группы);

- приходящиеся на каждый прием пищи блюда и кулинарные изделия, входящие в состав рациона питания, их выход (масса порции) для каждой возрастной группы;

- нормы и требуемое (общее, необходимое для приготовления блюд и кулинарных изделий для всех возрастных групп детей) количество всех пищевых ингредиентов (пищевых продуктов или видов продовольственного сырья), входящих в рацион питания непосредственно или в составе блюд и кулинарных изделий, определяемое в соответствии с технологическими картами.

В меню-требовании на выдачу продуктов питания вносится масса "брутто" – масса продукта до его холодной обработки, округление не допускается после запятой.

Меню-требование, заверенное подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию.

В представленных для проверки меню-требованиях на выдачу продуктов питания выявлены следующие нарушения:

- в меню-требованиях на выдачу продуктов отсутствует выход – вес порции на одного ребенка в соответствии с нормой на одного ребенка;

- во всех меню-требованиях д/с «Березка», филиала д/с «Колобок», не указываются нормы расхода продуктов на одного ребенка, указывается общий расход продуктов питания (количество);

- меню-требования филиала д/с «Колобок», не заверены подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, не все меню утверждены руководителем учреждения, представлены в черновом варианте (с различными исправлениями);

- при выборочной проверке меню-требований на выдачу продуктов питания установлен завышенный расход продуктов питания (количество), не соответствующий нормам в технологических картах:

д/с «Березка» завышен расход:

27.01.2015: молоко свежее на 3л, на общую сумму 132.9 руб.;

28.01.2015: молоко свежее на 2л, картофель на 0.5кг, на общую сумму 111.1 руб.;

29.01.2015: молоко свежее на 2л, на общую сумму 88.6 руб.;

30.01.2015: молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 66.5 руб.;

04.02.2015: картофель на 1.5кг, капуста свежая на 0.3кг, на общую сумму 79.5руб.;

06.02.2015: картофель на 1.3кг, капуста свежая на 0.3кг, на общую сумму 70.5руб.;

10.02.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3 руб.;

11.02.2015: картофель на 1.2кг, на общую сумму 35,4 руб.;

16.02.2015: картофель на 0.8кг, капуста свежая на 0.8кг, на общую сумму 63.5руб.;

17.02.2015: картофель на 1.2кг, на общую сумму 54 руб.;

19.02.2015: молоко свежее на 1.3л, на общую сумму 57.59 руб.;

20.02.2015: молоко свежее на 1.6л, на общую сумму 70.88 руб.;

24.02.2015: картофель на 1.1кг, на общую сумму 49.5 руб.;

27.02.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 1кг, капуста свежая на 0.5кг, на общую сумму 109.3 руб.;

02.03.2015: картофель на 1.9кг, на общую сумму 85.5 руб.;

03,04.03.2015: картофель на 1.3кг, на общую сумму 117 руб.;

05.03.2015: картофель на 1.3кг, капуста свежая на 1.2кг, на общую сумму 106.5руб.;

06.03.2015: картофель на 1.8кг, на общую сумму 81 руб.;

12.03.2015: картофель на 0.7кг, капуста свежая на 1.1кг, на общую сумму 76руб.;

17,30.03.2015: молоко свежее на 1.3л, на общую сумму 115,18 руб.;

19.03.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3 руб.;

23,24,26.03.2015: молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 199.35 руб.;

01.04.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.9кг, на общую сумму 84,8 руб.;

02.04.2015: молоко свежее на 1.5л, картофель на 1кг, капуста свежая на 1кг, на общую сумму 151,45 руб.;

03,10.04.2015: молоко свежее на 2л, на общую сумму 177.2 руб.;

09.04.2015: капуста свежая на 0.8кг, на общую сумму 28 руб.;

13.04.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.5кг, на общую сумму 66.8 руб.;

17.04.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.9кг, на общую сумму 90.2 руб.;

21.04.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.7кг, на общую сумму 75.8 руб.;

28.04.2015: молоко свежее на 2.4л, картофель на 1.5кг, капуста свежая на 1кг, на общую сумму 213.8 руб.;

01.06.2015: картофель на 1.3кг, капуста свежая на 0.9кг, на общую сумму 94,5 руб.;

04,15,22.06.2015: молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 199,35 руб.;

19.06.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3 руб.;

21.06.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.8кг, на общую сумму 75.8 руб.;

24.06.2015: молоко свежее на 2.5л, на общую сумму 110,5 руб.;

25.06.2015: молоко свежее на 1.5л, картофель на 1кг, капуста свежая на 0.8кг, на общую сумму 143,5 руб.;

26.06.2015: молоко свежее на 2л, на общую сумму 88.6 руб.;

30.06.2015: молоко свежее на 1л, картофель на 0.8кг, капуста свежая на 0.8кг, на общую сумму 112.3 руб.;

01.07.2015: молоко свежее на 1.4л, картофель на 1.5кг, яица на 6шт., на общую сумму 153.3 руб.;

02,28,29,30,31.07.2015: молоко свежее на 2.5л, на общую сумму 553,75 руб.;

06.07.2015: молоко свежее на 1.4л, на общую сумму 62 руб.;

08.07.2015: молоко свежее на 2.5л, картофель на 1.4кг, капуста свежая на 0.8кг, на общую сумму 205,75 руб.;

10.07.2015: молоко свежее на 1.3л, картофель на 0.6кг, на общую сумму 84.6 руб.;

Всего завышение расхода продуктов питания по д/с «Березка» составило на сумму 3 692,67 руб.

филиал д/с «Ручеек» завышен расход:

14.01.2015: капуста свежая на 2.6кг сахар на 0.35кг, картофель на 2.2кг, молоко свежее на 1.7л, на общую сумму 259,5 руб.;

15.01.2015: картофель на 1.2кг, молоко свежее на 1л, сахар на 0.4 кг, на общую сумму 90.05 руб.;

19.01.2015: капуста квашенная на 1.3кг, картофель на 1.6кг, молоко свежее на 0.4л, сахар на 0.5 кг, на общую сумму 297,95 руб.;

20.01.2015: картофель на 1.5кг, пшено на 0.5кг, сахар на 0.16 кг, свекла на 1кг, яица на 4 шт., на общую сумму 169,7 руб.;

21.01.2015: капуста свежая на 2.5кг, картофель на 2.2кг, молоко свежее на 0.4л, яица на 8 шт., на общую сумму 278,2 руб.;

22.01.2015: картофель на 1.6кг, сахар на 0.3 кг, яица на 10 шт., на общую сумму 177.25 руб.;

23.01.2015: капуста свежая на 2.5кг, картофель на 1.9кг, молоко свежее на 0.5л , на общую сумму 211,2 руб.;

26.01.2015: капуста квашенная на 1.3кг, картофель на 1.9кг, молоко свежее на 1л, яица на 4 шт, на общую сумму 282,2 руб.;

28.01.2015: капуста свежая на 3.6кг, картофель на 1.8кг, молоко свежее на 2.6л , яица на 5 шт, на общую сумму 384.5 руб.;

29.01.2015: картофель на 1.6кг, молоко свежее на 1.3л, сахар на 0.4кг, свекла на 2кг, селедка на 0.5кг, на общую сумму 314,55 руб.;

30.01.2015: капуста свежая на 3.5кг, сахар на 0.4кг на общую сумму 158 руб.;

02.02.2015: молоко свежее на 2л, картофель на 1.3кг, сахар на 0.6кг, яица на 11шт., на общую сумму 280.85 руб.;

04.02.2015: молоко свежее на 3 л; капуста свежая на 2.2кг, картофель на 1.3кг, мука на 0.8кг, сахар на 0.3кг, яица на 10шт., на общую сумму 412.4 руб.;

05.02.2015: молоко свежее на 3.6л; картофель на 0.6кг, консервы рыбные на 1.3кг, сахар на 0.4кг, на общую сумму 605.1 руб.;

06.02.2015: молоко свежее на 2.8л; капуста свежая на 1.5кг, сахар на 0.2кг, свекла на 3кг, фасоль на 0.3кг, помидоры соленые на 1.2кг, на общую сумму 567 руб.;

09.02.2015: молоко свежее на 1л; капуста квашенная на 1.5кг, сахар на 0.2кг, яица на 7шт, на общую сумму 256 руб.;

11.02.2015: капуста свежая на 2.8кг, картофель на 0.6кг, молоко свежее на 1.8л; сахар на 0.3кг, яица на 10шт, на общую сумму 384.2 руб.;

12.02.2015: картофель на 1.3кг, молоко свежее на 0.8л, сахар на 0.3кг, на общую сумму 172.9 руб.;

13.02.2015: капуста свежая на 2.6кг, картофель на 0.6кг, свекла на 2,5кг, на общую сумму 278 руб.;

16.02.2015: капуста квашенная на 1.4кг, картофель на 1.8кг, молоко свежее на 1.3л, на общую сумму 254.1 руб.;

18.02.2015: капуста свежая на 2.1кг, картофель на 1.8кг, яица на 5шт. на общую сумму 208 руб.;

19.02.2015: картофель на 1.5кг, молоко свежее на 1.3л, сахар на 0.45кг, свекла на 0.7кг, на общую сумму 176 руб.;

20.02.2015: капуста свежая на 2кг, картофель на 1.8кг, сахар на 0.4кг, яица на 5шт., на общую сумму 235руб.;

24.02.2015: капуста свежая на 2.3кг, на общую сумму 88 руб.;

25.02.2015: картофель на 1.5кг, сахар на 0.3кг, свекла на 2кг, на общую сумму 171.5 руб.;

02.03.2015: капуста квашенная на 1.2кг, картофель на 1кг, молоко свежее на 1.4л, сыр на 0,2кг, яица на 5шт., на общую сумму 350.22 руб.;

03.03.2015: масло сливочное на 0.15 кг, молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 95.85 руб.;

04.03.2015: капуста свежая на 2.2кг, картофель на 1.3кг, молоко свежее на 1.4л, на общую сумму 212.5 руб.;

05.03.2015: картофель на 1кг, молоко свежее на 1.9л, яица на 8шт., на общую сумму 214.25 руб.;

06.03.2015: картофель на 1кг, молоко свежее на 1.8л, на общую сумму 128.5руб.;

10.03.2015: капуста свежая на 2.2кг, картофель на 1.4кг, макаронные изделия на 0.2кг, масло сливочное на 0.2кг, молоко свежее на 2.5л, яица на 5шт., на общую сумму 284,35 руб.;

11.03.2015: картофель на 1кг, масло сливочное на 0.25кг, молоко свежее на 3л, свекла на 2.4кг, сыр на 0.16кг, на общую сумму 299.2 руб.;

12.03.2015: капуста квашенная на 0.5кг, картофель на 0.6кг, масло сливочное на 0.25кг, молоко свежее на 2.5л, сок на 0,8л, яица на 6шт., на общую сумму 345,75 руб.;

13.03.2015: картофель на 1кг, молоко свежее на 2.8л, рыба свежая на 1кг, яица на 4шт., на общую сумму 382,75 руб.;

16.03.2015: капуста свежая на 1.2кг, картофель на 1.4кг, яица на 8шт., на общую сумму 184.3 руб.;

17.03.2015: капуста квашенная на 1кг, картофель на 0.8кг, свекла на 2кг, на общую сумму 228 руб.;

20.03.2015: картофель на 0.6кг, кефир на 0.2 л, молоко свежее на 0.8л, на общую сумму 74.53 руб.;

05.05.2015: капуста свежая на 0.9кг, картофель на 2кг, яица на 7шт., на общую сумму 261,4 руб.;

07.05.2015: капуста свежая на 1.9кг, картофель на 2кг, яица на 3шт., на общую сумму 197,35 руб.;

01.07.2015: капуста свежая на 1.2кг, картофель на 0.9кг, свекла на 0.4кг, на общую сумму 91.3 руб.;

06.07.2015: капуста свежая на 0.9кг, картофель на 0.7кг, на общую сумму 57.4руб.;

08.07.2015: капуста свежая на 0.7кг, картофель на 0.7кг, молоко свежее на 2л, на общую сумму 139руб.;

10.07.2015: картофель на 0.7кг, молоко свежее на 1.8л на общую сумму 105,6руб.;

29.07.2015: капуста свежая на 0.6кг, картофель на 1кг, свекла на 0.5кг на общую

04.08.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3 руб.;

05.08.2015: капуста свежая на 1.5кг, картофель на 1кг, на общую сумму 89.6руб.;

07.08.2015: капуста свежая на 1.4кг, картофель на 0.8кг, на общую сумму 82.25руб.;

10.08.2015: капуста свежая на 1.3кг, картофель на 0.8кг, яица на 5шт. ,на общую сумму 111,руб.;

12.08.2015: капуста свежая на 1.4кг, картофель на 0.8кг, на общую сумму 78.6руб.;

17.08.2015: капуста свежая на 1.1кг, картофель на 1.1кг, на общую сумму 79.2руб.;

24.08.2015: капуста свежая на 1.1кг, картофель на 1.1кг, на общую сумму 82.8руб.;

26.08.2015: капуста свежая на 1.3кг, картофель на 1.1кг, на общую сумму 89.8руб.;

31.08.2015: капуста свежая на 1.3кг, масло сливочное на 0.4кг, молоко свежее на 0.8л, яица на 12 шт., на общую сумму 247,1руб.;

14.09.2015: капуста свежая на 3кг, картофель на 1.1кг, яица на 5шт. на общую сумму 174,5руб.;

Всего завышение расхода продуктов питания по филиалу составило на сумму 11 395.15 руб.

филиал д/с «Колобок»:

в соответствии с меню-требованиями от 11,14,15,17,19,21,22,26,29.01.2015г. завышен расход молока свежего на 11л, на общую сумму 487,3 руб.;

меню-требованиями от 04,05,07,09,12,14,16,18.19,24,25,26,27.02.2015г. завышен расход молока свежего на 18л, на общую сумму 797,4 руб.;

меню-требованиями от 02,03,04,05,06,10,11,12,14,15,16,17,18,20,21,24,26.03.2015г. завышен расход молока свежего на 11.8л, на общую сумму 522,7 руб.;

меню-требованиями от 02,04,09,10,12,15,20,24,25.04.2015г. завышен расход молока свежего на 6л, на общую сумму 265,8 руб.;

меню-требованиями от 05,16,18,19,20,21.05.2015г. завышен расход молока свежего на 10л, на общую сумму 443 руб.;

меню-требованиями от 01,02,06,18,20,22.06.2015г. завышен расход молока свежего на 3.4л, на общую сумму 150,6 руб.;

меню-требованиями от 01,03,05,06,07,08,11,17,18,21,22,25,26,28,31.08.2015 завышен расход молока свежего на 11,1л, на общую сумму 491,73 руб.;

Всего завышение расхода продуктов питания по филиалу за период январь-сентябрь 2015г. составило на сумму 3 158,3 руб.

филиал «Золотая рыбка» завышен расход:

03.07.2015: мясо говядины на 0.265кг, пшено на 0.125кг, молоко свежее на 1л, творог на 0.4кг, на общую сумму 244руб.;

07.07.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3руб.;

08.07.2015: молоко свежее на 1л, творог на 0.3кг, на общую сумму 107.3руб.;

10.07.2015: картофель на 0.2кг, молоко свежее на 1л, рыба с/м на 0.2кг, на общую сумму 92.1руб.;

13.07.2015: картофель на 0.25кг, капуста свежая на 0.75кг, молоко свежее на 1л, рыба с/м на 0.5кг, на общую сумму 175.8руб.;

14.07.2015: картофель на 0.75кг, капуста свежая на 0.5кг, молоко свежее на 1л, сахар на 0.1кг, на общую сумму 107руб.;

21.07.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 44.3руб.;

21.07.2015: молоко свежее на 1л, рыба с/м на 1.5кг, сахар на 0.15кг, на общую сумму 343,21руб.;

24,28,29.07.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 132.9руб.;

30.07.2015: молоко свежее на 1л, сахар на 0.15кг на общую сумму 99.51руб.;

31.07.2015: молоко свежее на 2.5л, на общую сумму 110,75руб.;

03.08.2015: молоко свежее на 0.7л, сахар на 0.2кг, на общую сумму 48.3руб.;

05.08.2015: картофель на 0.9кг, молоко свежее на 1л, сахар на 0.3кг, на общую сумму 93.5руб.;

06.08.2015: картофель на 0.9кг, сахар на 0.3кг, на общую сумму 52.24руб.;

07.08.2015: картофель на 0.9кг, молоко свежее на 1л, на общую сумму 79.1руб.;

11.08.2015: картофель на 0.9кг, капуста свежая на 0.8кг, молоко свежее на 1л, на общую сумму 150руб.;

13.08.2015: молоко свежее на 1л, масло сливочное на 0.1кг, на общую сумму 60.26руб.;

17.08.2015: картофель на 0.5кг, молоко свежее на 1л, на общую сумму 93руб.;

19.08.2015: молоко свежее на 1л, сыр на 0.1кг, на общую сумму 134,6руб.;

21.08.2015: картофель на 0.4кг, молоко свежее на 1л, сыр на 0.1кг, на общую сумму 105руб.;

25.08.2015: сыр на 0.120кг, на общую сумму 55.2руб.;

10,18,20,24,27,28,08.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 265.8руб.;

01,03,04,09.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 133руб.;

07,15.09.2015: молоко свежее на 1.7л, на общую сумму 150.6 руб.;

08,10.09.2015: молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 132.9 руб.;

06,15,20.10.2015: молоко свежее на 1.5л, на общую сумму 199.4 руб.;

08,12.10.2015: молоко свежее на 1л, на общую сумму 88.6 руб.;

02,03,06,11,18,19,20,25,26,27.11.2015: картофель на 0,5кг, на общую сумму 175руб.;

03,04,08,22,23,24,25,26,29.12.2015: картофель на 0,5кг, на общую сумму 175руб.;

Всего завышение расхода продуктов питания по филиалу составило на сумму 3 692,67 руб.

*По данному факту от заведующих учреждений - Тугаевой Е.А., Лаушкиной С.В., Стрельцовой И.К., Нагорной Э.М., получены пояснения, из которых следует, что закладка продуктов для приготовления блюд и списание продуктов в меню-требованиях производилось не в соответствии с нормами закладки продуктов, установленных технологическими картами, так же факторами завышения списания продуктов явилось: очень низкое качество продукции поставщика, большой процент отходов, старались выполнить рекомендуемые нормы Сан Пина, что привело к перерасходу продуктов питания .*

- в некоторых меню-требованиях на выдачу продуктов питания указывается заниженный расход продуктов питания, чем при расчете в соответствии с нормами технологических карт:

филиал «Ручеек»:

23.03.2015: мясо говядины на 0.5кг, хлеб пшеничный на 2.5кг;

24.03.2015: молоко свежее на 1.4л, хлеб пшеничный на 4кг;

25.03.2015: мясо говядины на 0.8кг, хлеб пшеничный на 4кг;

26.03.2015: мясо говядины на 0.9кг, молоко свежее на 1.4л, хлеб пшеничный на 2.7кг;

27.03.2015: мясо птицы на 1.2кг, хлеб пшеничный на 2кг;

30.03.2015: картофель на 3.7кг, молоко свежее на 4.4л, мясо птицы на 1.9кг, творог на 2.4кг, хлеб пшеничный на 3.1кг;

31.03.2015: картофель на 0.35кг, молоко свежее на 1л, хлеб пшеничный на 4,6кг;

филиал «Ручеек»

Согласно меню от 30.03.2015г. на обед заявлены блюда: борщ на курином бульоне, мясо курицы отварной, картофельное пюре, хлеб. Списано продуктов на обед, согласно меню требования 30.03.2015г: капуста, картофель, мясо птицы (только на бульон), томатная паста, хлеб.

Согласно меню от 31.03.2015г. на обед заявлены блюда: суп на курином бульоне, рагу из курицы, салат из свеклы, хлеб. Списано продуктов на обед, согласно меню требования 31.03.2015г: картофель, мясо птицы (только на бульон), свекла, хлеб.

Согласно меню от 01.09.2015г. на обед заявлены блюда: суп на мясном бульоне, гуляш из мяса, хлеб. Списано продуктов на обед, согласно меню требования 01.09.2015г: мясо говядины.

Согласно меню от 01.12.2015г. на завтрак заявлены: сельдь с луком, картофель отварной, хлеб, списано согласно меню требования 01.12.2015г: сельдь, на обед заявлены: щи на мясном бульоне, тефтеля мясная, хлеб, списано: капуста квашенная, мясо говядины, сливочное масло,

Другие необходимые продукты, которые входят в состав блюд, в соответствии с технологическими картами отсутствуют.

Филиал «Колобок»

Согласно меню от 13.05.2015г. на завтрак заявлено блюдо – каша манная молочная, однако молоко на приготовление каши не списывается.

Согласно меню от 14.05.2015г. на обед заявлен блюдо – борщ, капуста свежая входящая в состав блюда, не списывается.

Согласно меню от 15.05.2015г. на завтрак заявлено блюдо – каша пшеничная молочная, на полдник заявлено какао, необходимое количество молока (7.7л) в соответствии с меню-требованием от 15.05.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно меню от 26.06.2015г. на завтрак заявлено блюдо – кофе на молоке, на полдник заявлено какао, необходимое количество молока (5,6л) в соответствии с меню-требованием от 26.06.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно меню от 29.06.2015г. на завтрак заявлено блюдо – каша пшеничная молочная, на полдник заявлена каша гречневая молочная, необходимое количество молока (6л) в соответствии с меню-требованием от 29.06.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно меню от 30.06.2015г. на завтрак заявлено блюдо – каша пшеничная молочная, на полдник заявлена каша геркулесовая молочная, необходимое количество молока (6л) в соответствии с меню-требованием от 30.06.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно меню от 03.07.2015г. на завтрак заявлено блюдо – какао на молоке, на полдник заявлена каша гречневая молочная, необходимое количество молока (6л) в соответствии с меню-требованием от 03.07.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно меню от 07.07.2015г. на завтрак заявлено блюдо – какао на молоке, на полдник заявлена каша гречневая молочная, необходимое количество молока (6л) в соответствии с меню-требованием от 07.07.2015 на приготовление блюд не списывается.

Согласно отчета о движении материальных ценностей д/с «Колобок» за июль 2015г. молока израсходовано 54л, согласно меню-требований за июль 2015г. молоко списано в количестве 42л.

*По данному факту заведующий Нагорная Э.М.пояснила, что ею лично меню-требования на выдачу продуктов питания не проверялись, продукты не расписывались в соответствии с процессом приготовления, а списывались все сразу вместе, а иногда за 2-3 дня сразу.*

*Из письменного пояснения главного бухгалтера Плехановой Н.В. следует, что ею не пересчитывались данные указанные в меню-требованиях на выдачу продуктов питания.*

В связи с ненадлежащим оформлением документов подтвердить достоверность списания продуктов питания на нужды учреждения не представляется возможным.

Выборочной проверкой установлено необоснованное списание Учреждением продуктов питания на сумму **22 920.22 рублей,** данные средства использованы неправомерно.

В соответствии с приказом заведующего МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района от 01.04.2016 года №17 проведена совместная выборочная инвентаризация материальных запасов (продуктов питания) в 4 учреждениях.

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).

В остальных филиалах расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по счету 105.32 не установлено. (Инвентариза-ционные описи прилагаются).

Выборочной проверкой соответствия количества питающихся воспитанников, проведенной путем соотнесения количества питающихся воспитанников Учреждения, указанных в меню-требовании, с данными в табеле учета посещаемости детей несоответствий не установлено.

В соответствии с п.1, п.8 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» следует, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, а также в случаях разногласия в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, руководитель единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

**Проверка правильности отнесения расходов на предметные статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).**

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:

- оплата расходов в сумме 34 200 руб. по приобретению искусственных елей (п/п от 28.12.2015 № 669322, товарная накладная от 14.12.2015 № 10/38) произведена по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало отражать по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

- в соответствии приказами от 20.01.2014 № 8,9,10 сотрудники Стрельцова И.К., Мардарева Н.В., Собадырева М.В. уволены в связи с сокращением штата работников организации. В марте и июне 2014г. им был перечислен в соответствии с п/п от 26.03.2014 № 599559, от 04.06.2014 № 203754 средний заработок на период трудоустройства за 2 и 3 месяцы. Выплаты в размере 39 911,88 руб. произведены по подстатье КОСГУ 211, следовало по подстатье КОСГУ 262.

**Проверка правильности ведения бюджетного учета:**

В соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 № 157н, от 30.03.2015 N 52н, для оформления решения о списании материальных запасов применяется «Акт о списании материальных запасов» (ф.0504230), который служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия со счетов бухгалтерского учета. Расходование запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем и приложенных к актам о списании материальных запасов (ф.0504230), ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

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.

Согласно оборотной ведомости за 2015г. на 01.01.2016г. по счету 010500000 «Материальные запасы» к материальным запасам отнесены: ковровые дорожки – 2шт., ведро оцинкованное –1шт., ель искусственная–3шт., тен–1шт.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» вышеперечисленные материальные объекты отнесены к разделу 16 «Инвентарь хозяйственный и производственный», подразделам 1721000 «Изделия текстильные швейные (кроме одежды)», 3697050 «Инвентарь хозяйственно – бытового назначения», к разделу 14 Машины и оборудование 14 2897030 «Котлы отопительные, водонагреватели и вспомогательное оборудование к ним» и входят в разные амортизационные группы .

Пунктом 38 Инструкции №157н определено, что к объектам основных средств относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Следовательно, вышеперечисленные материальные объекты относятся к объектам основных средств и их следует учитывать на счете 010100000 «Основные средства».

В результате, в нарушение ст.13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» искажение показателей Баланса (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2016 г. составило:

– по строке 010 «Основные средства» в части занижения на сумму **49.2 тыс. руб.;**

– по строке 080 «Материальные запасы» в части завышения на сумму **49.2 тыс.руб.**

В соответствии с договором от 16.12.2015 № 18 заключенным между МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района и ООО «Тагетес», учреждением приобретено оборудования для детской площадки на общую стоимость 191 400 руб.: карусель (1шт.) – 17 150 руб., стол с 2-мя скамьями (1шт.) – 8 650 руб., песочница (3шт.) – 22 950 руб., спортивный комплекс (1шт.) – 60 000 руб., горка (1шт.) – 21 950 руб., качалка на пружине «Джип» (1шт.) – 26 850 руб., качалка на пружине «Кораблик» (1шт.) – 26 850 руб., лавочки со спинками (2шт.) – 7000руб.

Оплата оборудования произведена п/п от 30.12.2015 № 785852 на основании счета без даты № 99 и товарной накладной от 16.12.2015 №18. Все приобретенные ТМЦ поставлены на учет в соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101«Основные средства» за 2015г.

При визуальном осмотре, проведенном 03.03.2016г. в учреждении, в присутствии заведующего МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района Нагорной Э.М., заведующей филиала д/с «Колобок» Лаушкиной С.В. было установлено, что оборудование для детской площадки поставлено поставщиком не в полном объеме, отсутствуют: песочницы 3шт. на сумму 22 950 руб., спортивный комплекс – 1шт. на сумму 60 000 руб. (акт осмотра прилагается)

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомость по счету 0 101 00 000 «Основные средства» за 2015г. объекты поставлены на учет в полном объеме.

Общая сумма невыполненных обязательств составляет **82 950 руб.**

На момент окончания проверки все обязательства поставщиком выполнены, песочницы – 3шт., спортивный комплекс – 1шт. допоставлены.

В соответствии с договором от 23.11.2015 № 31 заключенным между МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района и ИП Янкович Д.В., учреждению оказаны услуги по выполнению работ по устройству теневых навесов в количестве 3шт. на общую стоимость 386 613 руб.

В соответствии с актами о приемке выполненных работ от 16.12.2015 № 1,2,3 подписанными двумя сторонами, объем работ принят в полном объеме. Оплата в размере 386 613 руб. произведена п/п от 24.12.2015 № 455052, 455051, 463725.

В соответствии с п. 45 Инструкции N 157н, единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является: объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

В нарушении п.45 Инструкции N 157н, на учет 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.

В соответствии с журналом операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2015г. выполнена бухгалтерская операция по принятию к учету основного средства Дт 101.13 Кт 106.31 на сумму **1 074 600 руб.** Проводка выполнена без подтверждающих документов, на основании перечисления денежных средств в соответствии с п/п от 28.12.2015г. № 625703 ООО «Полис-2000» в соответствии с контрактом от 07.09.2015 № 2015.334603. Денежные средства в полном объеме ООО «Полис-2000» возвращены 31.12.2015г. п/п от 31.12.2015 № 242 как ошибочно перечисленные. В связи с неправильным оформлением платежного поручения денежные средства не были зачислены органом Федерального казначейства на лицевой счет учреждения в 2015г. (запрос на выяснение принадлежности платежа от 11.01.2016 № 16-000002138209). Уточнение принадлежности платежа произведено 22.01.2016г. (Уведомление об уточнении операции от 22.01.2016 № 45). Операция по принятию к учету основного средства проведена неправомерно.

В соответствии с вышеуказанной операцией значительно увеличена балансовая стоимость основных средств, что приведет к необоснованному увеличению налога на имущество на сумму 23 641,20 руб., что явится дополнительным и безосновательным отвлечением бюджетных средств.

**Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено:**

В проверяемом периоде порядок оплаты труда работников учреждения утвержден Положением об оплате труда работников, разработанным в соответствии с Постановлением Администрации Зерноградского района от 24.08.2012 № 743 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Зерноградского района».

На основании Приказов Управления образования Зерноградского района от 11.09.2013 № 308, от 11.09.2014 № 312 учреждение в 2014г. относилось к четвертой группе по оплате труда руководителей исходя из показателей, характеризующих масштаб руководства учреждением. Объёмные показатели на 2014-2015 учебный год МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района для установления группы по оплате труда руководителя составляют: общее количество баллов составило в 2014-2015гг. – 197,5, что соответствует четвертой квалификационной группе по оплате труда.

С 01.09.2015г. в соответствии с приказом Управления образования от 18.09.2015 № 461 учреждение исходя из показателей, характеризующих масштаб руководства учреждением, отнесено к третьей группе по оплате труда руководителей. Объёмные показатели на 2015-2016 учебный год МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района для установления группы по оплате труда руководителя составляют: общее количество баллов составило – 208,5, что соответствует третьей квалификационной группе по оплате труда.

По состоянию на 01.01.14г. действовало штатное расписание со штатом в количестве 34.25 ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 240 876.41 руб., с 21.01.14г. действовало штатное расписание со штатом в количестве 29.90 ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 253 228.12 руб., с 01.09.14г. действовало штатное расписание со штатом в количестве 29.90 ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 238 386.11 руб., с 01.01.15г. действовало штатное расписание со штатом в количестве 29.9ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 245 474,36 руб., с 15.06.15г. действовало штатное расписание со штатом в количестве 34.95 ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 274 877,62 руб., с 01.09.15г. действует штатное расписание со штатом 34.25 ед., месячным фондом оплаты труда в сумме 288 846,42 руб.

Штат учреждения с 01.09.2015г. составляет 34.25 единиц:

 административный персонал – 5.75 ставок;

 педагогический персонал – 6.2 ставки;

 учебно–вспомогательный персонал – 5.95 ставок;

 обслуживающий персонал – 16.35 ставки.

Фактически в Учреждении на 01.01.16г. работает 46 человек, в т.ч. 4 человека находится в отпуске по уходу за ребенком.

Представленная на проверку тарификация по педработникам соответствует штатному расписанию. Тарификационные списки утверждены руководителем учреждения.

Проверкой правильности установления должностных окладов работникам учреждения нарушений не установлено.

Срок выплаты заработной платы, установленный Коллективным договором, соответствует требованиям ст.136 ТК РФ и в проверяемом периоде соблюдался.

В соответствии с приказом от 02.09.2014г. № 120 на работу по срочному трудовому договору принята в филиал МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Ручеек» на должность воспитателя и музыкального руководителя Гоциридзе А.Л.

В этом же месяце, в соответствии с приказом от 22.09.2014 № 133 Гоциридзе А.Л. поощрена премией за долгий добросовестный труд в размере **7000 руб.**

В Положении о премировании работников учреждения данное основание для премирования отсутствует. Премия выплачена неправомерно.

В соответствии с приказом от 01.08.2014 № 105 воспитателю Ющенко Т.В. разрешено дополнительно работать по совместительству в период 01.08.2014г.-28.08.2014г.-0.25 ставки музыкальным руководителем, с 20.08.2014г.- 30.09.2014г. - 0.6 ставки воспитателем. Сумма доплаты в августе 2014г. составила 8 634,77 руб. Расчет оплаты в августе произведен с учетом дней сентября. В сентябре основной работник Черенок Н.А. в соответствии с табелем учета рабочего времени находилась на работе. Таким образом, доплата за совмещение за сентябрь в размере **2 952,66 руб**. неправомерна.

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**.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.** | **должность** | **месяц** | **2014г.** | **2015г.** | **Всего** |
| Пономарева Л.С. | сторож | июль | 835,08 | 74,70 | 909,78 |
| Сидоренко И.А. | повар | июль | 874,64 |  | 874,64 |
| **Итого** |  |  | **1 709,72** | **74,70** | **1784,42** |

В соответствии с «Положением об установлении надбавки за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическим работникам» воспитателям устанавливается надбавка за результативность и качество работы.

В соответствии с,2.3, 2.7, 2.12, 2.13 Положения оценка результативности и качества работы сотрудника производится на основании критериев эффективности по среднему баллу результата оценки с оформлением оценочного листа работника. На основании оценочных листов работников комиссией составляется итоговая оценочная ведомость по учреждению, в которой суммируется и определяется итоговое количество баллов по учреждению, денежный вес 1балла.

В нарушении вышеуказанных положений, расчеты величины ежемесячной стимулирующей выплаты педагогическому персоналу за проверяемый период 2014-2015гг. отсутствуют, оценочные листы оценки результативности и качества работы воспитателя Гоциридзе А.Л. отсутствуют. На проверку представлены только приказы об установлении надбавки.

В соответствии с итоговой ведомостью от 10.10.2014 комиссией учреждения воспитателям установлены баллы: Ющенко Т.В. – 34, Черенок Н.А. – 44, Леус В.В. – 43, Кульбакина С.В. – 36, Суслова Н.В. – 33, Ярженковская Т.А. – 37, однако размер надбавки на 4 квартал 2014г. в соответствии с приказами от 15.10.2014 № 140, 140/1, 140/2, 140/3, 140/4, 140/5 установлен всем одинаково в сумме 4 666,67 руб. ежемесячно.

Расчет надбавки за результативность и качество работы на 4 квартал 2014г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Колличество****баллов** | **Размер****надбавка****в соответствии с расчетом** | **Сумма надбавки** **за 4 квартал 2014г. - всего** | **Выплачено** | **Отклонения****(+ переплата,** **- недоплата)** |
| Ющенко Т.В. | 34 | 4 193,83 | 12 581,49 | 14 000 | + 1 418,51 |
| Черенок Н.А. | 44 | 5 427,32 | 16 281,96 | 14 000 | - 2 281,96 |
| Леус В.В. | 43 | 5 303,96 | 15 911,88 | 14 000 | - 1 911,88 |
| Кульбакина С.В. | 36 | 4 440,53 | 13 321,59 | 14 000 | + 678,41 |
| Суслова Н.В. | 33 | 4 070,48 | 12 211,44 | 14 000 | + 1 788,56 |
| Ярженковская Т.А. | 37 | 4 563,88 | 13 691,64 | 14 000 | + 308,36 |
|  | **227** | **28 000** | **84 000** | **84 000** | **+ 4 193,84****- 4 193,84** |

Денежный вес 1 балла составляет 123,348 руб. (28000 : 227).

В результате установлены как недоплаты, так и переплаты надбавки за результативность и качество работы.

Всего переплата по заработной плате составила **15 930,92 руб.**

Указанные переплаты повлекли за собой неположенную выплату страховых взносов по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме **4  811,14 руб**.

В соответствии с п.7 Инструкции от 01.12.2010 № 157н первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству РФ, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

Унифицированные формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора установлены Инструкциями от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственны-ми (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

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.

В соответствии с Инструкцией от 30.03.2015 № 52н следует применять: расчетную ведомость (ф.0504402), записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425), табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) нового образца, карточку-справку (ф.0504417) – применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения.

В соответствии с п.8 первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В нарушении вышеуказанного не все 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.).

**Проверкой кадровых документов установлено:**

1. В соответствии со ст. 16 ТК РФ, работодатель - это юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником на основании трудового договора

В соответствии со ст. 56 ТК РФ, трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

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.

1. В соответствии с приказом от 02.09.2014г. № 120 на работу по срочному трудовому договору принята в филиал МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района – д/с «Ручеек» на должность воспитателя и музыкального руководителя Гоциридзе А.Л. Трудовой договор с Гоциридзе А.Л. отсутствует.

В соответствии со ст. 331 ТК РФ к педагогической деятельности допускаются лица, имеющие образовательный ценз, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере образования.

Согласно ч.1 ст.46 Закона об образовании право на педагогическую деятельность имеют лица со средним профессиональным или высшим образованием и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

В соответствии с подразделом 2 разд. I Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 08.08.2013 № 678, к должностям иных педагогических работников относится воспитатель.

В разделе "Квалификационные характеристики должностей работников образования" Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н установлены следующие требования к квалификации:

воспитатель: высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к стажу работы либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика" без предъявления требований к стажу работы;

музыкальный руководитель: высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование по направлению подготовки "Образование и педагогика", профессиональное владение техникой исполнения на музыкальном инструменте без предъявления требований к стажу работы.

В личном деле сотрудника отсутствуют документы подтверждающие наличие профильного профессионального образования по направлению подготовки "Образование и педагогика".

Таким образом, Гоциридзе А.Л., занимающая должность воспитателя, не отвечает квалификационным требованиям, предусмотренным законом.

3. На основании ч.1 ст.65 Трудового кодекса РФ при заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

Квалификационным справочником справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37 установлены требования к квалификации:

главного бухгалтера: высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж бухгалтерско-финансовой работы, в т.ч. на руководящих должностях, не менее пяти лет;

бухгалтер 2 категории: высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности бухгалтера не менее 3 лет.

В соответствии с приказом от 01.08.2014 № 100/1 на должность бухгалтера 2 категории приняли Пархоменко Ю.Л.

В соответствии с приказами от 01.09.2014 № 121, от 10.09.2014 № 132/1 принята по внутреннему совместительству главным бухгалтером. Обязанности главного бухгалтера исполняла по 05.02.2015г. В соответствии с приказами от 06.07.2015 № 90, от 16.07.2015 № 92/1 принята по внутреннему совместительству главным бухгалтером на период 06.07.2015-07.08.2015г.

В личном деле сотрудника отсутствуют документы подтверждающие наличие какого либо профессионального (экономического) образования, сотрудник не отвечает квалификационным требованиям. Трудовые отношения трудовыми договорами не оформлялись.

4. В соответствии с приказом от 01.01.2014№ 05 сторож Стрельцов В.Ф. протарифицирован на 1,85 ставки на период 20.01.2014г. - 31.08.2014г, трудовой договор, приказ о приеме на работу по совместительству на 0,7 ставки сторожа отсутствует. С 01.09.2014г. трудовые отношения в соответствии с табелем учета рабочего времени сохранены по июль 2015г., распорядительный документ отсутствует. С 03.06.2015г. Стрельцов В.Ф. в соответствии с табелем рабочего времени стал работать сторожем на 1.15 ставки и по совместительству дворником на 0.5 ставки, распорядительный документ отсутствует.

В соответствии с приказами от 11.06.2015 № 73л/с, от 01.10.2015 № 135 повару Сидоренко И.А. работающему на 1 ставку, на время отсутствия основного работника разрешено работать с 01.06.2015г. по 29.06.2015г., с 01.10.2015г. по 28.102015г. по совместительству сторожем на 1.15 ставки.

В соответствии с приказом от 01.09.2015 № 117 сторожу Пономаревой Л.С. работающей на 1 ставку, на время отсутствия основного работника разрешено работать с 01.09.2015г. по 28.06.2015г. по совместительству поваром на 1 ставку, в рамках рабочего времени. Но фактическим работа поваром является работой по совместительству, т.к. не может совпадать с часами работы ночного сторожа, что так же подтверждено табелем учета рабочего времени.

В соответствии со ст.282 ТК РФ, совместительство – это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

В соответствии со ст.284 ТК РФ работа по совместительству не должна превышать 4 часов в день (0,5 ставки).

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.

Кадровая работа в учреждении ведется на очень низком уровне.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, подлежат устранению.

**По итогам проведенной проверки выявлено:**

1. Общий объем проверенных средств составил **19 948,2** **тыс. руб.**

2. Общий объем выявленных нарушений – **2 555,9** **тыс. руб.:**

- скрытая кредиторская задолженность – **107,9 тыс.руб.;**

- переплаты заработной платы – **20,7 тыс. руб.;**

- недоплатызаработной платы – **4,8 тыс.руб.;**

-нарушение правил бухгалтерского учета – **2 284,5 тыс. руб.;**

-нарушением порядка применения бюджетной классификации – **74.1 тыс. руб.**

- неподтвержденные расходы - **32,9 тыс.руб.**

- недостача материальных запасов, выявленных в ходе инвентаризации – **5,9 тыс.руб.**

- излишки материальных запасов, выявленных в ходе инвентаризации – **1,8 тыс.руб.**

- в нарушении пп.6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", приказа Управления образования от 11.01.2011 № 9/1 «О порядке составления и утверждения плана финансово–хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений Зерноградского района» План финансово–хозяйственной деятельности МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы в учреждении отсутствует.

- в нарушении п.34 ст.2 Закона об образовании в РФ, п.3.3 Постановления Администрации Зерноградского района от 24.07.2013 № 496 «Об утверждении Положения о порядке установления и расходования платы, взимаемой с родителей…» учреждением средства от внебюджетной деятельности использованы не в соответствии условиями расходования – **23 ,3 тыс.руб**.

- в нарушении Инструкции по бюджетному учету №157н, 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.

- в нарушении положений ТК РФ не со всеми сотрудниками учреждения заключены трудовые договора, не все сотрудники отвечают квалификационным требованиям, предусмотренным законодательством.

- в нарушении ст.284 ТК РФ в учреждении не соблюдается ограничение рабочего времени. Работники учреждения работают сверх ограничений установленных ТК РФ.

Приложения: на \_\_\_\_\_\_листах.

Председатель Заведующий

Контрольно-счетной инспекции МБДОУ д/с «Березка» Зерноградского района Зерноградского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Перкова М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нагорная Э.М.

Ведущий специалист

Контрольно-счетной инспекции

Зерноградского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Полуян Н.Ф.