

Акт
ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельский детский сад.

14.04.2017г.

с. Большое Село

В соответствии с Положением о Финансовом управлении администрации Большесельского МР, утвержденным Распоряжением Главы Большесельского МР от 26.12.2005г. №782, планом ревизий и проверок утвержденным на 2017 год, приказом начальника Финансового управления администрации Большесельского МР от 20.03.2017г. №18, проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельский детский сад (далее по тексту МДОУ Новосельский детский сад) за период с 01.01.2016 по 31.12.2016г.

Проверка проведена ведущим специалистом Финансового управления администрации Большесельского МР Чистяковой Г.П. с участием начальника отдела учета и отчетности-главного бухгалтера Баринковой А.В. на основании удостоверения на проведение проверки выданного начальником Финансового управления администрации Большесельского МР от 20.03.2017г. №4 по документам, представленным МДОУ Новосельский детский сад, а также Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР», осуществляющим ведение бухгалтерского учета МДОУ Новосельский детский сад по договору на расчетное обслуживание и ведение бухгалтерского учета от 10.11.2014г. №.б/н.

Проверка проведена в срок с 21.03.2017 по 20.04.2017г.

Цель проверки: осуществление контроля деятельности учреждения, оказывающего муниципальные услуги в сфере дошкольного образования.

Сведения о проверяемом учреждении и документы, правоустанавливающие деятельность учреждения.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Новосельский детский сад является подведомственным учреждением Муниципального учреждения Управление образования администрации Большесельского МР Ярославской области. Состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Ярославской области, ИНН 7613003395. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации по месту нахождения на территории РФ серия 76 № 000164349 выдано 24.12.2000 года. Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027601275162 (свидетельство серия 76 №002772327 от 20.01.2012г.).

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 152370, Ярославская область, Большесельский район, с. Новое село, ул. Мира, д.13.

Форма собственности: муниципальная.

Организационно-правовая форма: бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Устав МДОУ Новосельский ДС (новая редакция) утвержден Постановлением Администрации Большесельского МР Ярославской области от 15.12.2015г. №1065, согласован с Муниципальным учреждением Большесельского МР Управление образования БМР и с Отделом имущественных, земельных отношений и градостроительной деятельности администрации Большесельского МР, зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №7 по Ярославской области 24.12.2015г.

В соответствии с уставом учредителем и собственником имущества Учреждения является Большесельский муниципальный район Ярославской области в лице Администрации Большесельского МР. Отдельные функции и полномочия от имени Учредителя осуществляет МУ «Управление образования Администрации Большесельского муниципального района Ярославской области».

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Право на осуществление образовательной деятельности закреплено в лицензии серия 76Л02 №0000650, рег. номер №396/15 от 27.11.2015г., выданной Департаментом образования Ярославской области бессрочно.

Согласно Свидетельству ДД 005505 от 12.05.2010г. рег. номер №01-2606, выданному Департаментом образования Ярославской области, учреждение прошло государственную аккредитацию, по результатам которой ему установлен государственный статус дошкольного образовательного учреждения третьей категории реализующего образовательные программы дошкольного образования.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для всестороннего развития личности, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Непосредственное управление учреждением в проверяемый период осуществляла (осуществляет) Тихова О.Н.

В соответствии с договором на расчетное обслуживание и ведение бухгалтерского учета от 10.11.2014г. №.б/н полномочия по ведению бухгалтерского учета МДОУ Новосельский детский сад переданы МУ «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР».

Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

Коптелова Н.А. – начальник МУ «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР», Уткина Е.М. - бухгалтер МУ «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР»,

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Заварина С.Н. – главный бухгалтер МУ «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР», Шмелева О.В. - бухгалтер МУ «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского МР».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждение имело лицевые счета: 718.05.018.6, 718.05.018.8. Счета открыты в Финансовом управлении администрации Большесельского МР.

Наличие соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОУ Новосельский детский сад на 2016 год осуществлялось на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели.

Между Управлением образования администрации Большесельского МР и МДОУ Новосельский детский сад на 2016 год заключено Соглашению от 28.12.2015г. №13 о предоставлении субсидии на выполнения муниципального задания в объеме 3537,7т.руб. С учетом внесенных изменений дополнительными Соглашениями: от 17.03.2016г., от

29.09.2016г., от 01.11.2016г., от 15.12.2016г., от 27.12.2016г. объем предоставляемой субсидии составил 3990,3т.руб.

МДОУ Новосельский детский сад в проверяемом периоде предоставлялись субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Субсидия предоставлялась согласно Соглашению, заключенному между МУ «Управление образования АБМР» и МДОУ Новосельский детский сад от 28.04.2016г. №13ц о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в объеме 312,5т.руб. С учетом внесенных изменений и дополнений Соглашениями №13ц: от 03.06.2016г., от 23.06.2016г., от 01.08.2016г., от 24.11.2016г., объем предоставляемой субсидии составил -580,5т.руб.

Объем финансового обеспечения от оказания Учреждением услуг на платной основе на 2016 год составил 431,6т.руб.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2017г. (ф.0503737) по расходам утвержден в сумме 5 247,5т.руб., исполнен в сумме – 5 032,6т.руб. или 95,9%, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания: утверждено - 4235,4т.руб., исполнено – 4166,4т.руб.;
- за счет субсидии на иные цели: утверждено -580,5т.руб., исполнено – 580,5т.руб.;
- за счет собственные доходов учреждения: утверждено – 431,6т.руб., исполнено 285,7т.руб.

Целевое использование субсидий на иные цели, выделенных из областного и местного бюджета.

На цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключено Соглашение между МУ «Управление образования АБМР» и МДОУ Новосельский детский сад от 28.04.2016г. №13ц «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели». Объем предоставляемой субсидии с учетом внесенных дополнений составил **-580,5т.руб.**, в том числе:

- субсидия (код- 718.20.5006) на установку пластиковых окон по КОСГУ 340 - 123,4т.руб. за счет местного бюджета;
- субсидия (код- 718.20.5007) на ремонт кровли между зданиями по КОСГУ 225 - 160,2т.руб., по КОСГУ 340 – 28,8руб. за счет местного бюджета;
- субсидия (код- 718.20.2004) на реализацию МЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в БМР по КОСГУ 340 – 100,0т.руб. за счет местного бюджета;
- субсидия (код- 718.20.2003) на государственную поддержку МТБ образовательных организаций за счет местного бюджета по КОСГУ 340 – 8,4т.руб.;
- субсидия (код- 718.20.1003) на государственную поддержку МТБ образовательных организаций за счет областного бюджета по КОСГУ 340 -159,6т.руб.

Фактическое расходование субсидии произведено в полном объеме **580,5т.руб.** по целевому назначению и соответствующим статьям ЭКР, предусмотренным Соглашениями и было направлено:

1. На установку пластиковых окон средства субсидии исполнены в полном объеме 123,4т.руб.

Заключен договор от 12.05.2016г. №10 с ИП Васильев Е.А. №10 на поставку окон ПВХ на сумму 123408,02руб.

Накладная №22 от 25.05.2016г. на прием-передачу окон на сумму 123408,02руб. имеется. Оплата ИП Васильеву проведена пл.пор. №2909 от 20.05.2016г. в сумме 123408,02руб. Счет на оплату и счет-фактура №22 от 25.05.2016г. на сумму 123408,02руб.

приложены. Окна ПВХ в количестве 10 штук на сумму 123408,02руб. и установлены в младшей группе детского сада: 6шт. – в группе, 2шт.- в спальне.

2. На выполнение общестроительных работ, ремонт крыши кровли перехода между зданиями МДОУ Новосельский детский сад средства субсидии исполнены в сумме 189,1т.руб. Заключен договор от 11.05.2016г. №2 с ИП Тихов Е.А. на выполнение работ по ремонту крыши кровли перехода между зданиями на сумму 160232руб. (КОСГУ-225).

Локальный сметный расчет, акт о приемке выполненных работ законченного ремонтом объекта, подписанный рабочей комиссией, справка о стоимости выполненных работ имеется. Сроки начала и окончания работ не нарушены. Оплата проведена пл. пор. №2982 от 23.05.2016г. в сумме 48069,60руб. и пл. пор. №2958 от 28.06.2016г. в сумме 112162,40руб. Счет-фактура и счет на оплату приложены.

На приобретение межкомнатной двери заключен договор от 07.06.2016г. №578 с ИП Васильев Е.А. на сумму 21400руб. (КОСГУ 340). Накладная №17 от 11.10.2016г. на прием-передачу межкомнатной двери стоимостью 21400руб. имеется. Оплата проведена пл.пор. №3567 от 10.06.2016г. в сумме 21400руб. Счет-фактура №17 от 11.10.2016г. и счет на оплату №11 от 07.06.2016г. приложены.

Приобретены строительные материалы (панель ПВХ и плинтус) стоимостью 7442руб. (КОСГУ 340) по договору от 03.06.2016г. №5 с ИП Стрюков А.С. Накладная от 10.06.2016г. №088 на прием-передачу материалов стоимостью 7442руб. имеется. Оплата проведена пл.пор. №3902 от 27.06.2016г. в сумме 7442руб. Счет-фактура и счет на оплату приложены.

3. На реализацию МЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в БМР» средства субсидии исполнены в сумме 100т.руб.:

Заключен договор от 29.06.2016г. №029 с ИП Васильев Е.А. на поставку окон ПВХ на сумму 22000руб. Накладная №25 от 14.07.2016г. на прием-передачу окон стоимостью 22000руб. имеется. Оплата проведена пл. пор. №4085 от 04.07.2016г. в сумме 22000руб. Счет-фактура и счет на оплату приложены.

Заключен договор от 29.06.2016г. №578 с ИП Васильев Е.А. на поставку межкомнатных дверей на сумму 78000руб. Накладная №26 от 14.07.2016г. на прием-передачу дверей стоимостью 78000руб. имеется. Оплата проведена пл. пор. №4084 от 04.07.2016г. в сумме 78000руб. Счет-фактура и счет на оплату приложены.

4. Субсидия на государственную поддержку МТБ образовательных учреждений, в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме – 159,6т.руб., за счет средств районного бюджета -8,4т.руб.

Заключен договор от 15.09.2016г. №087 с ИП Васильев Е.А. на выполнение работ по замене оконных блоков в количестве 11 штук на сумму 168000руб. Локальный сметный расчет на сумму 168074руб, акт о приемке выполненных работ законченного ремонтом объекта, подписанный рабочей комиссией, справка о стоимости выполненных работ имеется. Сроки начала и окончания работ не нарушены. Оплата проведена пл. пор. №6390 от 28.11.2016г. в сумме 8400руб. из средств районного бюджета и пл. пор. №8694 от 29.06.2016г. в сумме 159600руб. из средств областного бюджета. Счета-фактуры и счета на оплату приложены.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств не установлено.

Формирование и начисление оплаты труда.

Оплата труда в МДОУ Новосельский детский сад регламентирована следующими нормативными актами:

Положение о системе оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей Большесельского

муниципального района Ярославской области, утвержденное Постановлением администрации Большесельского МР Ярославской области от 17.08.2011г. №846 (в ред. от 01.04.2014г. №300-а), разработанное в соответствии с Постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011г. №465-п «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области..».

Положение о доплатах работникам МДОУ Новосельский детский сад на 2015-2016 учебный год утверждено приказом заведующей учреждением от 20.08.2015г. №28, на 2016-2017 учебный год утверждено приказом заведующей учреждением от 26.08.2016г. №53.

Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ Новосельский детский сад на 2015-2016 учебный год принято на общем собрании трудового коллектива от 31.08.2015 года, утверждено заведующей учреждением.

Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ Новосельский детский сад на 2016-2017 учебный год принято на общем собрании трудового коллектива от 03.06.2016 года, утверждено приказом заведующей учреждением от 08.06.2016г. №32.

Социально-трудовые отношения в МДОУ Новосельский детский сад на 2016-2019 годы регулировались коллективным договором, утвержденным 27.06.2016г: от работодателя – заведующей МДОУ Новосельский детский сад, от работников – представителем Совета трудового коллектива МДОУ Новосельский детский сад. Уведомительная регистрация коллективного договора проведена в Управлении социальной защиты населения Администрации Большесельского МР от 27.06.2016г., рег. №131/16.

Система оплаты труда и методика расчета фонда оплаты труда в МДОУ Новосельский детский сад сформированы в соответствии с требованиями Положения, утвержденного Постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011г. №465-п «Положение о системе оплаты труда работников учреждений системы образования Ярославской области», которая включает в себя: базовые оклады (базовые ставки заработной платы), повышающие коэффициенты, выплаты за наличие почетного звания, государственных наград, ученой степени, особые условия работы, доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, выплаты за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей работника, выплаты стимулирующего характера.

На основании объемных показателей, в соответствии с приказом начальника Управления образования администрации Большесельского МР от 08.09.2015г. №107-а на 2015-2016 учебный год и приказом от 09.09.2016г. №90 - на 2016-2017 учебный год, Учреждение отнесено к третьей группе оплаты труда руководителей

Финансирование заработной платы работников осуществлялось за счет средств областного и местного бюджета, предусмотренных на выполнение муниципального задания Учреждением.

Размер заработной платы работникам учреждения устанавливался в соответствии со штатным расписанием и тарификацией работников.

Тарификация работников МДОУ Новосельский детский сад проводилась ежегодно по состоянию на 01 сентября текущего года.

Для проведения тарификации работников на 2015-2016 учебный год создана тарификационная комиссия в составе трех человек приказом заведующей учреждением от 25.08.2015г. №30 «О создании комиссии по проведению тарификации», на 2016-2017 учебный год - приказом заведующей учреждением от 26.08.2016г. №51.

Тарификационные списки утверждены заведующей Учреждением и согласованы с начальником Управления образования администрации Большесельского МР.

Комиссией, проводившей тарификацию работников, тарификационные списки не подписаны.

По состоянию на 01.09.2015 года штатное расписание утверждено на 14 человек с фондом заработной платы 171849,76руб. и числом ставок 12,1 ставки, в том числе: 1 ставка – административно-управленческий персонал, 2,5 ставки – педагогический персонал, 3,6 ставки – учебно-воспитательный персонал, 0,5 ставки – медицинский персонал, 4,5 ставки - обслуживающий персонал.

По состоянию на 01.09.2016 года штатное расписание утверждено на 16 человек с фондом заработной платы 206750,82руб. и числом ставок 14,25ставки, в том числе: 1 ставка – административно-управленческий персонал, 3,0 ставки – педагогический персонал, 3,5 ставки – учебно-воспитательный персонал, 0,5 ставки – медицинский персонал, 6,25 ставки - обслуживающий персонал.

Штатные расписания и тарификационные списки работников МДОУ Новосельский детский сад составлены с учетом, Постановления Правительства Ярославской области от 23.01.2014г. №37-п «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативов бюджетного финансирования предоставления услуг по дошкольному образованию детей ...» (с 01.01.2016г. в ред. от 12.11.2015г. №1229-п), Постановления Правительства Ярославской области от 05.02.2015г. №100-п «О нормативе расходов бюджета на финансовое обеспечение предоставления услуг по присмотру и уходу за детьми в образовательных организациях...» (в ред. от 12.11.2015г.), Постановления Минтруда РФ от 21.04.1993 N 88 «Об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)», а также Положения о системе оплаты труда работников учреждений системы образования Ярославской области от 29.06.2011г. №465-п.

Количество ставок, утвержденное штатным расписанием на 01.09.2015г. (12,1ставки), а также на 01.09.2016г. (14,25ставки), не превышает установленных вышеназванных нормативов.

В ходе проверки штатного расписания и тарификационных списков работников МДОУ Новосельский детский сад установлено, что размеры должностных окладов (ставки заработной платы), применены в соответствии с требованиями Положения о системе оплаты труда работников системы образования Ярославской области, утвержденного Постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011г. №465-п «Положение о системе оплаты труда работников учреждений системы образования Ярославской области».

Выплаты компенсационного характера определены в процентах к должностному окладу (ставке заработной платы) в размерах не ниже установленных Трудовым кодексом РФ и выплачивались согласно приказам заведующей учреждением.

К проверке представлены документы по аттестации рабочих по условиям труда, проведенной в 2013 году совместно с ООО «ПЦОТ» - аттестующей организацией, оказывающей услуги в области охраны труда, привлекаемой Учреждением для выполнения аттестацию рабочих мест по условиям труда.

На основании карт аттестации рабочих мест по условиям труда, согласно Постановлению Правительства РФ от 20.11.2008г. №870, работникам, занятым на работах с неблагоприятными условиями труда установлены компенсационные выплаты. Данный вид выплат на 2016-2017 год установлен Положением о доплатах, утвержденным приказом заведующей учреждением от 26.08.2016г. №53 в размере до 12% от ставки заработной платы по следующим должностям: повар, машинист по стирке белья, младший воспитатель, подсобный рабочий, завхоз, кочегар.

Доплаты воспитателям, а также младшим воспитателям за работу в разновозрастной группе установлены и производились в размере 30%.

Доплаты младшим воспитателям за увеличение нагрузки в связи с наполняемостью разновозрастной группы и функциональных обязанностей установлены в размере 30% к должностному окладу (ставке заработной платы).

Объем средств, предусмотренный на выплаты стимулирующего характера, в фонде заработной платы по штатному расписанию на 01.09.2016 года составляет 20%.

Расчеты с работниками по заработной плате проверены выборочно. В ходе проверки установлено:

Оплата труда работников учреждения производилась в соответствии с утвержденной тарификацией и штатным расписанием.

Доплаты за совмещение профессий, выплаты за работу, не входящую в круг обязанностей работника производились на основании приказов заведующей учреждением.

Компенсационные выплаты на работах с неблагоприятными условиями труда производились на основании приказов заведующей учреждением и карт аттестации рабочих мест по условиям труда.

По состоянию на 01.09.2016 года проверен стаж, отраженный в тарификационном списке с данными трудовых книжек на эту же дату у отдельных работников. При проверке **установлено расхождение данных о стаже у следующих работников:**

Зубкова Л.В. - педагогический стаж по данным тарификационного списка 14л.00м.21дн. Фактически педагогический стаж по трудовой книжке составляет 13л.00м.21дн.

Максимова Т.В. - педагогический стаж по данным тарификационного списка 15л.07м.29дн. Фактически педагогический стаж по трудовой книжке составляет 15л.00м.29дн.;

Смирнова Ю.А. - педагогический стаж по данным тарификационного списка 03л.03м.20дн. Фактически педагогический стаж по трудовой книжке составляет 03л.04м.16дн.;

Мешалкина В.Г. - педагогический стаж по данным тарификационного списка 03л.10м.00дн. Фактически педагогический стаж по трудовой книжке составляет 03л.10м.22дн.;

Отклонения, допущенные при исчислении педагогического стажа, не повлекли материальных последствий при начислении заработной платы работникам учреждения.

При проверке трудовых книжек установлено:

В трудовой книжке Смирновой Ю.А. в записи №11 допущено исправление. **Оговорка об исправлении неверно допущенной записи в трудовой книжке не сделана.**

В карточках-справках по заработной плате (ф.0504417) за 2016 год работников Учреждения: повар Грачева Т.М., воспитатель Максимова Т.В., Старухина А.Н., младший воспитатель Крылова С.Н., Терехова В.В., Тихов В.А. **отсутствуют номера и даты приказов о назначении на должность.**

С целью повышения заинтересованности работников в достижении качественных результатов труда стимулирующая часть фонда заработной платы распределялась ежемесячно по приказу заведующей учреждением на основании Протоколов решения комиссии, определялась по показателям работы каждого работника в процентах и выплачивалась суммой в виде поощрительной выплаты.

В приказах на распределение поощрительной выплаты не сделана ссылка на нормативный документ, а именно, на Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ Новосельский детский сад от 08.06.2016г. №32, в соответствии с которым определялся размер поощрительной выплаты.

Разовых премий работникам МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году не выплачивалось.

Отпуска работникам учреждения предоставлялись в календарных днях. Расчет отпускных сумм производился в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007г. N922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В нарушение требований ст.122-124 КЗОТ не предоставлен отпуск заведующей детским садом Аксеновой А.Н. за 2013, 2014, 2015 годы (период с 03.09.2012 по 24.03.2015) **на 109 кал. дней.**

Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 5 января 2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты» установлено ведение типовой межотраслевой формы № Т-2 (личная карточка). Личные карточки формы Т-2 заведены по всем работникам МДОУ Новосельский детский сад.

В нарушение требований вышеназванного Постановления в личные карточки работников: Мешалкиной В.Г., Смирновой Ю.А. не полностью внесены **записи о приеме и переводах, об использовании отпусков**. Кроме того, в личную карточку Смирновой Ю.А. вписаны записи о приеме и переводах работника во время работы в других учреждениях.

Сроки выплаты заработной платы установлены Коллективным договором учреждения 29 числа текущего месяца и 14 числа следующего месяца. Нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

2. Учет кассовых операций.

Учет операций по движению наличных денежных средств велся на счете 020134000 «Касса» в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов и кассовых документов.

Оформление и учет кассовых операций в проверяемом периоде проводился в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Порядок ведения кассовых операций от 11 марта 2014 года №3210-У).

Учет кассовых операций по приходу и расходу наличных денежных средств и ведение кассовой книги осуществлялось автоматизированным способом с применением программы 1с Предприятие (версия 8.3) в журнале операций №1 по счету «Касса». Кассовая книга пронумерована, прошнурована.

В нарушение требований приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. N52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления...» (Приложение N 5) кассовая книга не опечатана печатью, а количество листов в ней не заверено подписью директора и главного бухгалтера учреждения. Данное нарушение устранено во время проверки.

Обязанности кассира в ревизуемом периоде исполняла бухгалтер Осягина И.Л. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с указанным работником заключен 17.03.2015г.

По состоянию на 27 марта 2017 года у материально-ответственного лица Осягиной И.Л. проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения. На момент проверки остатка денежных средств в кассе учреждения не было, что соответствует данным бухгалтерского учета. Недостач и излишков не установлено. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается (Приложение № 1).

Максимально допустимая сумма денег, которая может храниться в кассе учреждения после выведения в кассовой книге (ф. по ОКУД 0504514) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег), на 2016 год установлена в сумме 932руб. приказом заведующей учреждением от 30.12.2015г. №107. Установленный лимит хранения наличных денег в кассе рассчитан в соответствии с требованиями Порядка ведения кассовых операций от 11 марта 2014 года №3210-У.

На 2017 год лимит остатка наличных денег установлен в сумме 1799руб. приказом директора учреждения от 30.12.2016г. №115 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе».

В проверяемом периоде превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

Наличные денежные средства, поступающие в кассу учреждения, приходовались своевременно и в полном объеме.

Расходные кассовые операции, подтверждены оправдательными документами.

В соответствии с п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49, Учетной политикой Учреждения в целях бухгалтерского учета проводились ежеквартально внезапные проверки фактического наличия денег в кассе и при смене материально-ответственных лиц, исполняющих обязанности кассира, на день приемки-передачи.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. по ОКУД №0310003) ведется.

Проверкой правильности отнесения расходов в соответствии с бюджетной классификацией на соответствующие разделы, подразделы, целевые статьи, предметные статьи и подстатьи экономических классификаторов расходов бюджетов РФ нарушений не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.01.2017г. по данным бухгалтерского учета по средствам на выполнение муниципального задания числится **дебиторская** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по счету 420600000 в сумме **1,5т.руб.**, в том числе:

1,0т.руб. – за услуги связи ПАО «Ростелеком» (текущая за декабрь 2016г.);

0,5т.руб.– за техобслуживание комплекса технических средств охраны ИП Спировская. Средства в сумме **500руб.** перечислены платежным поручением №7 от 22.10.2014 года по счету ИП Спировская от 30.09.2014г. №513 дважды, что является неэффективным использованием бюджетных средств. Данная задолженность является просроченной, но в годовом отчете за 2016год (форма по ОКУД 0503769) в графе просроченная не отражена. В результате допущено искажение отчетности.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2017г. по данным бухгалтерского учета по средствам на выполнение муниципального задания (счет 430200000) числится в сумме **11,3т.руб.**, в том числе по счету 430223000 - **3,0т.руб.**, по счету 430225000 – **8,3т.руб.:**

3,0т.руб. - за электроэнергию ПАО «ТНС энерго Ярославль»,

1,7т.руб. – за техобслуживание системы видеонаблюдения ООО СБ «Алгоритм»,

0,3 - за дератизацию, проводимую в декабре 2016г. ООО «Оферта»,

3,3т.руб. – за техобслуживание кнопки экстренного вызова при пожарах с круглосуточным мониторингом ЯОООООВДПО.

3,0т.руб. – за техобслуживание средств тревожной сигнализации ООО ЧОП «Звезда».

Вся кредиторская задолженность носит текущий характер и подтверждена первичными документами.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена по состоянию на 30.12.2016г. в соответствии с приказом начальника МУ «ЦБСО» Большесельского МР от 01.12.2016г. №42 «О проведении инвентаризации». Вся кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов.

Использование средств, выделенных на питание детей, осваивающих образовательные программы дошкольного образования.

Проверкой правильности расходования средств, выделенных на питание детей МДОУ Новосельский детский сад, установлено:

Для детей, посещающих МДОУ Новосельский детский сад организовано трехразовое питание.

Средняя стоимость питания в расчете на одного ребенка в 2016 году составила **87,73рублей.**

Норматив финансирования питания детей из средств местного бюджета в муниципальных образовательных учреждениях Большесельского МР, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, установлен Постановлением администрации Большесельского МР от 29.12.2014г. №1461 «О внесении изменений в Постановление администрации Большесельского МР от 01.04.2013г.№288», в размере 25 руб. в день на 1 ребенка.

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность, установлен Постановлением администрации Большесельского МР от 18.12.2015г.№1100 «О внесении изменений в Постановление администрации Большесельского МР от 11.01.2011г.№02» в размере 63руб., которая направляется в полном объеме на питание детей.

Норматив стоимости питания на одного ребенка в день составляет **88руб.**

Выдача продуктов питания со склада учреждения производилась по меню-требованию (ф. 0504202), утвержденному заведующей учреждением. Меню-требование составлялось ежедневно и после проверки сведения из меню-требования заносятся в ежемесячную сводную ведомость по расходу продуктов питания приспособленной формы.

В нарушение требований Приказа МЫ РФ от 30 марта 2015 года N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета... и Методических указаний по их применению» для учета расхода продуктов питания за месяц вместо накопительной ведомости по учету продуктов питания ф.0504038 применялась устаревшая форма 0504202, утвержденная Приказом МФ РФ от 24.08.2004г. №70н.

Проверка своевременности оприходования и законности использования средств на питание детей, проведена выборочным путем за 2016 год в результате которой установлено:

При соотнесении количества питающихся воспитанников Учреждения, указанных в меню-требовании с данными, отраженными в таблице учета посещаемости детей, установлено расхождение данных о численности детей, что привело к необоснованному списанию продуктов питания со склада Учреждения.

Например:

1. Согласно меню-требованию от 03.10.2016 г., списано продуктов питания на 18 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 16 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 2 детей.

2. Согласно меню-требованию от 04.10.2016 г., списано продуктов питания на 14 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 13 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 1 ребенка.

3. Согласно меню-требованию от 07.10.2016 г., списано продуктов питания на 19 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 18 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 1 ребенка.

4. Согласно меню-требованию от 12.10.2016 г., списано продуктов питания на 19 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 18 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 1 ребенка.

5. Согласно меню-требованию от 14.10.2016 г., списано продуктов питания на 20 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 19 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 1 ребенка.

6. Согласно меню-требованию от 17.10.2016 г., списано продуктов питания на 21 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 19 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 2 детей.

7. Согласно меню-требованию от 20.10.2016 г., списано продуктов питания на 21 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 18 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 3 детей.

8. Согласно меню-требованию от 24.10.2016 г., списано продуктов питания на 20 человек, тогда как в соответствии с табелем учета посещаемости детей в этот день в Учреждении находился 19 детей. Следовательно, необоснованно списано продуктов питания на 1 ребенка.

Общее количество дней посещения детьми д/сад за 2016 год, согласно таблице учета посещаемости детей, составило – 4771 д/дн., по меню-требованию отражено – 4824 д/дн. Разница - 53 дня.

Средняя стоимость питания в расчете на одного ребенка за 2016 год составила 87,44рублей.

Всего в проверяемом периоде необоснованно списано продуктов питания на общую сумму 4,6 тыс. рублей (87,73руб. x 4д./дн.).

В ходе проверки также установлено списание продуктов питания на меньшее количество детей, чем находилось на тот момент в Учреждении. Данный факт привел к занижению порций выдаваемых детям готовых блюд. Так, например:

– по меню-требованию от 05.10.2016 г. списано продуктов питания на 16 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 17 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 06.10.2016 г. списано продуктов питания на 17 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 18 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 10.10.2016 г. списано продуктов питания на 18 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 19 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 13.10.2016 г. списано продуктов питания на 18 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 20 детей. Разница составила 2 человека;

– по меню-требованию от 21.10.2016 г. списано продуктов питания на 18 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 19 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 25.10.2016 г. списано продуктов питания на 22 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 23 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 26.10.2016 г. списано продуктов питания на 22 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 23 детей. Разница составила 1 человек;

– по меню-требованию от 27.10.2016 г. списано продуктов питания на 23 детей, тогда как, согласно таблице учета посещаемости детей, в саду в тот день находилось 24 детей. Разница составила 1 человек.

По состоянию на 10.04.2017г. проведена выборочная инвентаризация продуктов питания, находящихся на складе Учреждения у материально-ответственного лица Жильцовой Е.Н., по результатам которой выявлены излишки продуктов питания на сумму 698,17руб. Инвентаризационная опись и пояснение кладовщика прилагаются (приложение №2).

Организация и ведение бухгалтерского учета, достоверность отчетности.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется МУ «ЦБ системы образования Большесельского МР» в соответствии с заключенным договором на расчетное обслуживание и ведение бухгалтерского учета от 10.11.2014г. № б/н.

Учетная политика МДОУ Новосельского детского сада утверждена приказом муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельского детского сада от 31.12.2014г. № 106 «Об утверждении учетной политики на 2015 год». Изменения в учетную политику внесены приказом МДОУ Новосельского детского сада от 30.12.2015г. № 104 «О внесении изменений в Учетную политику Муниципального дошкольного образовательного учреждения Новосельского детского сада, утвержденную приказом от 30.12.2014г. № 106».

Для ведения бухгалтерского учета в МДОУ Новосельского детского сада используется программа 1 – С Предприятие 8.

Синтетический учет в МДОУ Новосельского детского сада осуществлялся в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н). Аналитический учет – в соответствии с Инструкцией об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция 174н).

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно положений Приказа Минфина России 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» (далее – Приказ 52 н), на бумажные носители выводятся позднее 15 числа месяца следующего за отчетным. Нарушение периодичности вывода регистров учета, закрепленной в Учетной политике учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф. 0504071.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу ф.0504072. Главная книга распечатана за 2016 год согласно Учетной политике.

Операции при заключении счетов текущего финансового 2016 года в учреждении отражены в соответствии с п. 156 Инструкции № 174н.

Отчетность была представлена учредителю Муниципальному учреждению «Управление образования администрации Большесельского муниципального района». Формы бухгалтерской отчетности за 2016 год представлены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской

отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Отчетность представлялась в электронном виде в программе АС «WEB – консолидация».

В ходе проверки произведена сверка данных, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности с данными главной книги учреждения. Расхождений не выявлено.

Финансовые активы.

Была проведена выборочная проверка банковских операций за 2016г. МДОУ Новосельскому детскому саду открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Большесельского муниципального района. Все операции по лицевым счетам в учете отражались своевременно и в полном объеме согласно приложенным выпискам. В нарушение графика документооборота, утвержденного приказом учреждения об учетной политике, журналы операции № 2 с безналичными денежными средствами распечатывались позднее 15 числа месяца следующего за отчетным.

Денежные средства перечислялись под отчет работникам учреждения на основании письменных заявлений подотчетных лиц.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочно.

За счет подотчетных сумм осуществлялись командировочные, транспортные и хозяйственные расходы.

В нарушение ч.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон 402-ФЗ), к учету принимались первичные документы без заполнения обязательных реквизитов. Так, к авансовому отчету Тиховой О.Н. № 8 от 25.05.2016 приложен товарный чек без номера, в товарном чеке указано обобщающее наименование приобретенных товаров: Сувениры на сумму 1500,00рублей. В Акте на списание указано наименование: сувениры (пеналы). К авансовому отчету Тиховой О.Н. № 13 от 10.08.2016г. приложена накладная на картофель без номера на сумму 3000,00 рублей. По авансовому отчету Тиховой О.Н. № 14 от 22.09.2016г. принимались документы на продукты питания на сумму 2100,00рублей от ИП Будкин В.А. без расшифровки подписи продавца. Выявлено нефинансовых нарушений на сумму 6600,00 рублей.

Учет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, формирование себестоимости, расчеты с учредителем.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год утверждены в рамках заключенных соглашений.

Заключены соглашения с учредителем – МУ «Управление образования администрации Большесельского муниципального района»:

- от 28.12.2015г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;
- от 17.03.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;
- от 28.04.2016 № 13ц о предоставлении субсидии на иные цели;
- от 03.06.2016 № 13ц о предоставлении субсидии на иные цели;
- от 23.06.2016 № 13ц о предоставлении субсидии на иные цели;
- от 19.07.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;
- от 1.08.2016 № 13ц о предоставлении субсидии на иные цели;

- от 29.09.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;

- от 11.10.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;

- от 1.11.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;

- от 24.11.2016 № 13ц о предоставлении субсидии на иные цели;

- от 15.12.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году;

- от 27.12.2016г. № 13 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Большесельского муниципального района МДОУ Новосельский детский сад в 2016 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания, отражались по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», субсидии на иные цели учитывались на счете 020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Начисление доходов учреждения от получения субсидии на выполнение муниципального задания производилось согласно письму Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете учреждений, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели» и условиям заключенных соглашений с учредителем – МУ «Управление образования администрации Большесельского муниципального района».

Начисление доходов от получения субсидии на иные цели в учреждении производится в соответствии с п. 93 Инструкции № 174н и письма Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 в сумме произведенных расходов, подтвержденных Бухгалтерской справкой ф.0504833.

Формирование себестоимости в рамках выполнения муниципального задания и оказываемых услуг в рамках приносящей доход деятельности осуществлялось учреждением на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Затраты учреждения распределяются на прямые - счет

010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», общехозяйственные - счет 010981000 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг».

В соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности учреждение выполняет услугу:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования.

Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится в соответствии с периодичностью, закрепленной в учетной политике.

Расчеты с учредителем по закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектами недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по балансовой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества (Постановление Администрации Большесельского муниципального района от 15.03.2011 № 194 «Об

утверждении перечней особо-ценного имущества муниципальных учреждений Большесельского муниципального района» с последним внесением изменений), отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем». Учредителю 31 декабря 2016 года направлялось Извещение (ф0504805) об изменении расчетов с учредителем.

Обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами проверены выборочно.

В нарушение п. 254 Инструкции 157н оплата сумм кредиторской задолженности отражалась по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств». Так, основные средства поступают в учреждение 09 февраля 2016 года от ООО «Секретарь-Р» по накладной от 09.02.2016 № 16018240 на сумму 13650,00 рублей, частичная оплата платежным поручением от 29.02.2016г. № 936 по счету 420631000.

В нарушение п. 202 Инструкции 157н в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за февраль 2016г. по расчетам с организацией ООО «Комснаб 76» числился остаток по счету 430234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме -426,80 рублей.

В нарушение ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н к бухгалтерскому учету несвоевременно принимались первичные документы, отражающие поставку товаров, выполнение работ и услуг. Из норм п. 11 Инструкции N 157н следует, что 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. Так, от ООО «ОКНА ПРОФИЛЬ» в учреждение поступили двери межкомнатные по накладной № 102 от 27.01.2016г. на сумму 12790,00 рублей, в учете поступление отражено 08 декабря 2016г. От ИП Стрюков Антон Сергеевич по товарной накладной № 081 от 20.02.2016г. поступил водонагреватель на сумму 6000,00 рублей. Поступление в учете отражено 25 марта 2016г. В сентябре 2016 года была произведена замена оконных блоков ИП Васильев Е.А в соответствии с Актом о приемке выполненных работ № 1 от 28.09.2016г. на сумму 168000,00 рублей. Услуги сторонних организаций отражены 29 декабря 2016 года. От ООО фирма «Ремсервис» 17 ноября 2016 г по товарной накладной № 944 от 17.11.16г. в учреждение поступает основное средство-Морозильник DON R-105B на сумму 16800,00 рублей, по данным бухгалтерского учета - 28 декабря 2016 года. Выявлено нефинансовых нарушений на сумму 203590,00 рублей.

Начисление родительской платы осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации Большесельского муниципального района от 18.12.2015 № 1100 «О внесении изменений в постановление Администрации Большесельского муниципального района от 11.01.2011 г. № 02» в размере 63 рубля на одного ребенка в день. Учет родительской платы осуществлялся в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях. Расчеты по родительской плате отражались в Журнале операций по расчетам с дебиторами по доходам 0504071. В нарушение Приказа 52н к учету принимался Табель учета посещаемости детей Форма по ОКУД 0505605, вместо Табеля учета посещаемости детей Форма по ОКУД 0504608.

Нефинансовые активы.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Принятие к учету объектов основных средств осуществлялось с оформлением Акта по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации.

Каждому объекту основных средств присвоен порядковый инвентарный номер.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках (ф.0504031). В инвентарных карточках заполнены обязательные реквизиты: тип, марка, заводской (или иной) номер, краткая индивидуальная характеристика объекта. Обратная ведомость (ф. 0504035) по основным средствам выводилась на бумажный носитель ежеквартально. В учреждении осуществлялся учет по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Начисление амортизации на основные средства производилось в зависимости от срока полезного использования имущества. Сумма амортизации исчислялась в зависимости от того к какой амортизационной группе отнесен объект основных средств согласно постановлению Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее – Постановление от 01.01.2002 г. № 1).

Ежемесячно составлялась Ведомость начисленной амортизации основных средств.

По состоянию на 10.04.2017г. проведена инвентаризация основных средств выборочно, находящихся у материально-ответственного лица Тиховой О.Н. По результатам инвентаризации излишков и недостачи не установлено. Инвентаризационная опись прилагается (приложение №3).

Аналитический учет материальных запасов осуществлялся на Карточках количественно – суммового учета материальных ценностей.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Журнал распечатывался ежемесячно. Обратная ведомость (ф. 0504035) по материальным запасам выводилась ежемесячно.

Инвентаризация.

Для проведения инвентаризации основных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами за 2016 год в учреждении был издан приказ № 39 от 31.10.2016г. «О проведении инвентаризации», № 42 от 01.12.2016г. «О проведении инвентаризации».

Результаты инвентаризаций оформлены:

- Инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- Инвентаризационной описью ф. 0504089 инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- Актом о результатах инвентаризации ф.0504835.

Все расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами подтверждены актами сверок.

По итогам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета учреждения не выявлено.

Санкционирование расходов.

Аналитический учет операций по санкционированию осуществлялся по следующим счетам:

- 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» в Журнале регистрации обязательств ф.0504064 в разрезе видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В бухгалтерском учете учреждения допущены нарушения. Так, сумма принятых обязательств по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания составляет 4234996,86 рублей, а в отчетности отражена сумма 4233045,03 рублей.

- 050400000 «Сметные (плановые) назначения» по соответствующим счетам плана счетов бюджетного учреждения в Журнале по операциям санкционирования;

- 050600000 «Право на принятие обязательств» для учета объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, исполнение которых предусмотрено планом финансово-

хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

- 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств, предусмотренных в пределах назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

- 050800000 «Получено финансового обеспечения» для учета сумм полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) бюджетного учреждения в Журнале по операциям санкционирования. По данному счету по приносящей доход деятельности учет ведется не в полном объеме. Так, по счету 250810000 в главной книге отражена сумма 37072,35 рублей, а фактически сумма поступлений составляла 285746,35 рублей.

В нарушение п.309 Инструкции № 157н объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» с учетом финансовых периодов (первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) не формируются.

Заключение:

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Новосельский детский сад установлено:

1. Финансовых нарушений на сумму **5,8т.руб.**, в том числе: в использовании собственных доходов учреждения - **5,3т.руб.**, в использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания - **0,5т.руб.**

1.1 Нарушения в использовании собственных доходов учреждения:

- установлено необоснованное списание продуктов питания со склада учреждения на сумму **4,6т.руб.**;

- по итогам инвентаризации установлены излишки продуктов питания на складе учреждения на сумму **0,7т.руб.**

1.2 Нарушения в использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания - **0,5т.руб.**

- установлено неэффективное использование средств в сумме **0,5т.руб.** по расчетам с поставщиками и подрядчиками в результате двойной оплаты за обслуживание комплекса технических средств охраны Учреждения.

2. Установлено прочих нефинансовых нарушений на сумму **210,2т.руб.:**

- В нарушение статьи 122-124 КЗОТ не предоставлен отпуск работнику учреждения за 2013, 2014, 2015 годы (период с 03.09.2012 по 24.03.2015) на 109 кал. дней.

- В нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004г. N1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты» в личные карточки формы Т-2 на отдельных работников не полностью внесены записи о приеме и переводах, об использовании отпусков.

- В нарушение требований приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. N52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления...» (Приложение N 5):

• кассовая книга не опечатана печатью, а количество листов в ней не заверено подписью директора и главного бухгалтера учреждения;

• для учета расхода продуктов питания за месяц применялась устаревшая форма 0504202, утвержденная Приказом МФ РФ от 24.08.2004г. №70н вместо накопительной ведомости по учету продуктов питания ф.0504038.

- В карточках-справках по заработной плате ф.0504417 на отдельных работников отсутствуют номера и даты приказов о назначении на должность. -

- Не подписаны тарификационные списки комиссией, проводившей тарификацию работников по состоянию на 01.09.2016г..

- Установлено расхождение данных о стаже у отдельных работников Учреждения.

- В трудовой книжке работника Учреждения не сделана оговорка о допущенном исправлении записи в трудовой книжке.

- В нарушение ч.2 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ к учету принимались первичные документы без заполнения обязательных реквизитов.

- В нарушение п. 254 Инструкции 157н оплата сумм кредиторской задолженности отражалась по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

- В нарушение п. 202 Инструкции 157 в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками числилась отрицательная сумма остатка по счету 430234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

- В нарушение ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н к бухгалтерскому учету несвоевременно принимались первичные документы, отражающие поставку товаров, выполнение работ и услуг.

- В нарушение Приказа 52н к учету принимались первичные документы (Табель учета посещаемости детей) устаревшей формы.

- В нарушение графика документооборота, утвержденного приказом учреждения об учетной политике, журналы операции распечатывались позднее 15 числа месяца следующего за отчетным.

- В нарушение п.309 Инструкции № 157н объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» с учетом финансовых

периодов (первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) не формируются.

Ведущий специалист Финансового
управления АБМР МДОУ

Чистякова Галина Павловна

Заведующая МДОУ
Новосельский детский сад

Тихова Ольга Николаевна

Директор МУ «Централизованная
бухгалтерия системы образования

Н.А.Коптелова

Экз. акта получил: _____ О.Н.Тихова

Акт составлен в 3-х экземплярах:
1 экз. - МДОУ Новосельский детский сад
1 экз. -- Финансовому управлению
1 экз. - МУ «Централизованная
бухгалтерия системы образования АБМР

Тришотеев И.И.

Унифицированная форма N ИНВ-15
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 N 88

Организация МДОУ Новосельский детский сад
Структурное подразделение _____
Основание для проведения инв.: приказ, постановление, распоряжение
Вид деятельности _____
номер _____
дата _____
Вид операции _____

Код	0317013

Номер документа	Дата составления	
АКТ 1	27.03.2014	

**ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ,
НАХОДЯЩИХСЯ ПО СОСТОЯНИЮ на "27" 03. 2014 г.**

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: бухгалтер Осе Осекина Ч.П.
должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег _____ руб. 00 коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. 00 коп.
цифрами

_____ руб. 00 коп.
прописью ноль

По учетным данным на сумму _____ руб. 00 коп.
цифрами

_____ руб. 00 коп.
прописью ноль

Результаты инвентаризации:

излишек не установлено руб. _____ коп.
недостача не установлено руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 4
расходного № 4

Председатель комиссии: бухгалтер Осе Осекина Ч.П.
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: вед. инсп. управл. Абыр Абыр Мискина Т.П.
должность подпись расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо: бухгалтер Осе Осекина Ч.П.
"27" 03. 2014 г. должность подпись расшифровка подписи