**ОТЧЕТ**

**проверки устранения нарушений выявленных по итогам**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**МБДОУ «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль за 2015 год.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.1 плана работы контрольного органа- Ревизионной комиссии Новосильского района на 2016 год, распоряжение председателя контрольного органа – Ревизионной комиссии Новосильского района Орловской области о проведении контрольного мероприятия от 25 января 2016 года №03.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка устранения нарушений выявленных по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1 «Солнышко»» г.Новосиль.

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

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Ревизионной комиссии Новосильского района Юрцевич З.Н.

**Предмет проверки**: нормативно- правовые документы, бухгалтерская отчетность за 2015 год, первичные документы, приказы и другая документация.

**Проверяемый период:** 2015 год.

Проверка проведена с ведома врио заведующей МБДОУ Щукиной Татьяны Васильевны.

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

По результатам проверки составлены:

- акт, в трех экземплярах.

В период с 22.01.2015г. по 24.02.2015г., работниками Ревизионной комиссии Новосильского была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «детский сад №1 «Солнышко»» за 2014 год 2013 году на основании плана работ контрольного органа – Ревизионной комиссии Новосильского района на 2015 год.

По результатам данной проверки Ревизионной комиссией был составлен акт в двух экземплярах от 24.02.2015г., и выписаны представления Учреждению и Учредителю для устранения выявленных нарушений.

Решением Новосильского районного Совета народных депутатов от 24 апреля 2015 года № 317-РС рекомендовано Ревизионной комиссии Новосильского района провести повторную проверку финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ « Детский сад №1 «Солнышко»» в 4 квартале 2015 года. По причине увольнения аудитора Ревизионной комиссии в 2015 году данная проверка председателем Ревизионной комиссии включена в план работ на 2016 год.

**Повторной проверкой установлено:**

В проверяемом периоде финансирование деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств бюджета в виде субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

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

* 20546Щ27860 ( для зачисления и расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания из районного бюджета, внебюджетных средств и прочих операций).
* 14543190040 (для компенсации части родительской платы).

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ ЦБОУ Новосильского района Орловской области на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 15.02.2015 года.

На основании утвержденного приказом отдела общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района от 01 сентября 2014 года № 95 об утверждении перечня муниципальных услуг, оказываемых и выполняемых муниципальных услуг учреждениями, подведомственными отделу общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района Орловской области в рамках муниципального задания на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов муниципальное задание сформировано и утверждено врио. начальника отдела общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района Музалевым С.С. с объёмами (в натуральных показателях) по муниципальным услугам: «Присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» и «Реализация образовательных программ дошкольного образования». Объем муниципальной услуги определен в виде натурального показателя - количество детей - 110 человек и объемом субсидии, предоставляемой из районного бюджета Учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 6641,82 тыс. рублей. По результатам выявленных нарушений за 2014 год, руководством Учреждения повторно допущено нарушение п.6. Порядка формирования муниципального задания утвержденного администрацией Новосильского района от 02.08.2011 года № 219, а именно, в течение проверяемого периода изменения в объемы бюджетных ассигнований в муниципальное задание не вносились.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 31.12.2014г. заключено между отделом общего образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района. Размер субсидий (с учетом изменений) на 2015 год составил 6447091,00 руб.

Финансовая деятельность каждого бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД). Порядок составления и форму плана ФХД устанавливают Учредители. [Требования](garantF1://12079125.1000) к составлению плана ФХД утверждены [Приказом](garantF1://12079125.0) Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н (далее - Требования к плану ФХД).

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного и автономного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности. По результатам предыдущей проверки Ревизионной комиссией отмечалось на обязательность ведения в Учреждении плана ФХД на 2015 год и плановые периоды 2016-2017 годы, что является нарушением подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях». В ходе повторной проверки установлено, что по результатам представлений Ревизионной комиссии от 24 февраля 2015 года Учреждением план ФХД разработан в нарушение требований пунктов 3. 5.9.11.1.17.19.23 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального ) учреждения».

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.01.2015г. утверждено плановых назначений 6447091,00 руб., исполнено плановых назначений в сумме 6208333,50 руб., что составляет 96,3 % от плановых назначений.

Несоответствие между показателями утвержденного плана ФХД на 2015 года и показателями Отчетности об исполнении плана ФХД за 2015 год составили 2266659,00 рублей по поступлениям и на 2226659,00 рублей по расходам, что является нарушением п.19 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного( муниципального)учреждения» в котором говорится, что показатели Плана ФХД и сведения об исполнении (ф.0503737) не должны противоречить в части кассовых исполнений по выплатам.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 (собственные доходы учреждения) на 01.01.2015г. утверждено плановых назначений 902000,0 руб., не исполнено плановых назначений на сумму 1585,20 руб., что составляет 0,2% от плановых назначений.

Фонд выплаченных средств на оплату труда в Учреждении в проверяемом периоде составил (данные ф. 0503737) – 3743862,64 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили – 1094949,39 рублей.

Для начисления оплаты труда в Учреждением проверке представлены:

- Коллективный договор на 2015–2017 годы;

- Положение об оплате труда МБДОУ от 02 февраля 2015 года

-Положение об оплате труда МБДОУ от 08 октября 2015 года;

-Положение о порядке установления доплат, надбавок и премирования работников Учреждения;

-Тарификационные списками, штатное расписание, трудовые договора и приказы по личному составу.

Основанием для начисления заработной платы служат:

- Приказ руководителя о принятии, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы;

- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ([ф. 0504421](#sub_2010)) ;

-Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](#sub_2011)), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Состояние бухгалтерского учета в Учреждении соответствует требованиям действующих нормативных документов. Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н. Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производиться в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все записи, оформленные в журналах операций, соответствуют прилагаемым первичным документам.

Проверкой соблюдений трудовых отношений в Учреждении установлено:

-Наличие штатного расписания, утвержденного приказом врио. заведующего от 31 августа 2015 года № 60/1 в количестве 29,55 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 262108,15 рублей;

- Несвоевременное внесение изменений в тарификационные списки от 01.01.2015г., при приеме новых работников Кузьминовой М.В. от 01.07.2015г. и Борщ Г.Н. от 13.08.2015 г.(по итогам проверки изменения в тарификационные списки внесены);

- Отсутствие Порядка составления, согласования, утверждения и ведения штатного расписания и тарификационных списков в учреждениях образования;

- Трудовые отношения со Щукиной Т.В. и Учредителем на время исполнения обязанностей заведующей детским садом установлены в нарушение ст.60.2 ТК РФ.( должность врио. заведующей назначена с отсутствием такой должности в штатном расписании Учреждения, нет письменного заявления от Щукиной Т.В. на согласие выполнения дополнительных работ);

-В личном деле Щукиной Т.В. имеется два трудовых договора с основным местам работы в должности старшего воспитателя и воспитателя что противоречит требованиям статей 60.2 и 282 ТК РФ( по итогам проверки нарушение устранено);

-В течение проверяемого периода приказы по возложению дополнительных работ в связи с отпусками, болезнями и увольнением составлены в нарушение статей 60.2,151 ТК РФ, а именно, нет ссылки на статьи Трудового кодекса, без дополнительных соглашений, без письменного заявления с согласием на дополнительный объем работ, без размера доплат и порядка её расчета);

-В Учреждении отсутствует лицо ответственное за ведение кадровой работы и делопроизводства;

-В Учреждении отсутствует книга (журнал) учета приказов( по итогам проверки заведена);

- Дополнительные обязанности, возложенные на сотрудника, должны выполняться в течение продолжительности рабочего времени (смены), установленного по основному месту работы, поэтому в табеле учета рабочего времени следует указывать должность работника и продолжительность рабочего дня только по основной работе, что Учреждением нарушалось, а именно, в марте проверяемого периода Щукиной Т.В., Плаховой Л.П., Токаревой Н.А. составила 10,5 часов, в апреле Богомоловой Г.В. продолжительность рабочего времени составила -16 часов.

В ходе проверки также установлена не полная выработка нормы часов педагогической работы в неделю воспитателями Учреждения за ставку. Согласно выборочной проверке табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы( ф.0504421) воспитатели еженедельно вырабатывали по 35 часов (7 часов по трудовому договору \* 5 рабочих дней) что не отвечает требованиям п.2.7. Приказа министерства образования и науки от 22 декабря 2014 г. № 1601 о продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, в котором говорится, что норма часов педагогической работы является 36 часов в неделю за ставку заработной платы. Следовательно, ежемесячно воспитателями за четыре недели до нормы оплаты часов за ставку не вырабатывалось до четырёх часов.

Нормативный документ, определяющий соотношение учебной нагрузки педагогических работников, устанавливаемый на учебный год в Учреждении отсутствует, что также является нарушением п.6.5. Приказа от 22.12.2014 г. № 1601.

В результате повторной проверки Ревизионной комиссией установлено в Учреждении не соблюдение требований Постановления Министерства труда РФ от 21 апреля 1993г. № 88 Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений. Руководствуясь п.2.3.2 данного Постановления численность воспитателей в Учреждении должна соответствовать 8 (10,5\*5\*1,1:36\*5 = 8,02).

Также в результате повторной проверки правильности начисления заработной платы Ревизионной комиссией установлено:

- Согласно приказа от 01.04.2015 года по возложению обязанностей Петелиной Т.В. на Ахмедову Я.Д. с 01.04.2015г., по 28.04.2015 г., с оплатой 1 ставка, согласно тарификации. Данный приказ руководителем Учреждения Борщ Г.Н. оформлен в нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ и не передан в централизованную бухгалтерию для начисления доплат Ахмедовой Я.Д. В результате работником не дополучено 5422,72 рубля( по итогам проверки доплата произведена в марте 2016 года).

Выборочной проверкой правильности начисления родительской платы за присмотр и уход за детьми в Учреждении установлено, что размер родительской платы в проверяемом периоде установлен в соответствии с приказом отдела общего образования и профессионального образования администрации Новосильского района от 31.12.2013г. № 170 и от 01.01.2014 года составила 1000,00 рублей. По данным бухгалтерского учета (ф. 0503737) родительская плата га 2015 год составила 901712,80 рублей. Дебиторская задолженность по родительской плате за 2015 год на 29.01.2016 года составила 20601,0 рублей, что является нарушением требований п.4.1.Порядка зачисления родительской платы утвержденного Постановлением администрации Новосильского района от 25.12.2013 г № 370 в котором говорится, что родительская плата вносится родителями до 10 числа месяца, следующего за расчетным( на конец января 2016 года имелась задолженность по родительской плате за ноябрь 2015 года). Выявленное нарушение указывает на низкий уровень работы в Учреждении по собираемости платежей.

По итогам проверки 2015 года Учреждением не внесены изменения в Устав на право осуществления приносящую доход деятельность, оказание платных услуг, т.е. родительской платы.

При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и Ведомостях по расчетам, выявлены расхождения. Например, в табеле за май

-Плахова В. посещала детский сад 18 дней , дни посещения к оплате представлены -17 дней.

-Сорокина А. посещала детский сад 18 дней, дни посещения представлены к оплате – 17 дней.

В накопительной ведомости расход продуктов за 29 мая 2015 года по подготовительной группе составил 2 человека. Плата за посещение детей не взята за май 2015 года в сумме 111,11 рубль.

В ведомость по расчетам с родителями за содержание детей по состоянию на 01.12.2015 года *включено 104 ребенка*. Проверкой установлены нарушения предельных норм наполняемости таких групп как:

- первая младшая- на 3 человека;

- средняя -на 4 человека;

- старшая – на 4 человека;

- подготовительная- на 6 человек.

Количество групп и регулирование предельной наполняемости групп в Учреждении находится в компетенции Учредителя.

Число дней, проведенных детьми в учреждении за отработанное Учреждением время в 2015 году составило 17227 дето-дней. Число дней работы учреждения -223 дней. Ежедневная наполняемость детей МБДОУ по итогам работы за 2015 год составила 68,9 человек (17227:223) или 77,3%.

Льготы по оплате за присмотр и уход за детьми в Учреждении предоставлялись согласно перечню категорий и в соответствии с документами, подтверждающими право на льготы. Согласно отчетности о состоянии счета 14543190040 в УФК компенсационные выплаты за 2015 год составили 249036,99 рублей. Нарушений в компенсационных выплатах не установлено.

Выборочно проверена правильность списания продуктов питания в расход, путем сверки данных о наличии детей согласно табелям посещаемости с данными меню-требований и ведомостью по расходу продуктов питания. Расхождения не установлены.

Выборочной проверкой правильности, обоснованности расходования бюджетных средств на приобретение основных средств, материальных запасов и их списание нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено, переплат не выявлено, задолженность за подотчетными лицами на 01.01.2016 года составила 1388,76 рублей( кредиторская задолженность по командировочным расходам).

Согласно приказа врио. заведующей Учреждения от 30 декабря 2015 года создана комиссия и проведена инвентаризация фактического имущества и обязательств.

Проверкой сохранности, полноты учета, эффективности использования товарно-материальных ценностей установлено, что на балансе учреждения по состоянию на 1 января 2016 года находились основные средства балансовой стоимостью 397486,00 тыс. рублей.

По итогам проверки нарушений выявлено в сумме 5533,83 рубля, из них:

-111,11 рублей недоимка по платежам за посещение детей;

- 5422,72 рублей сумма нарушений при оплате труда.

По итогам повторной проверки для ознакомления акт направить:

- Главе администрации Новосильского района.

- Начальнику отдела образования, молодежной политики и спорта администрации Новосильского района Фроловой Марине Сергеевне.

-Врио заведующей МБДОУ «Детский сад №1 «Солнышко» Щукиной Татьяне Васильевне.

Предложения Ревизионной комиссии:

Заведующему МБДОУ « Детский сад № 1 « Солнышко» г .Новосиль усилить контроль по недопущению нарушений указанных в проведенных в Учреждении проверках.

Председатель

контрольного органа- Ревизионной комиссии

Новосильского района З.Н. Юрцевич