**Дата: 22 августа 2016 года**

**Отчет по проверке** по проверке целевого характера использования бюджетных средств МКДОУ – Красноярский детский сад «Кораблик» за 2015 год.

На заседании ревизионной комиссии Ордынского района Новосибирской области от 15.08.2016 рассмотрен отчет аудитора Серегиной Н.В. по проверке целевого характера использования бюджетных средств МКДОУ – Красноярский детский сад «Кораблик» за 2015 год.

В своем докладе о результатах проверки аудитор отметила ряд выявленных нарушений:

1. Не соблюдены условия заключенных муниципальных контрактов:

- В нарушение п.7.3 муниципального контракта №617/15 от 10.03.2015 с ООО «Центр Пожарного мониторинга» не соблюдены сроки оплаты.

- В нарушение с п.1.3 муниципального контракта №617/15 от 10.03.2015 с ООО «Центр Пожарного мониторинга» срок выполнения работ не соблюден*.*

- в нарушение п.3.2 и п.3.3.муниципального контракта №8003 от 02.03.2015 с ООО «Ресурс» не соблюдены сроки оплаты.

1. В нарушение ч.2 ст.55 ФЗ от 21 июля 2005 года №94-ФЗ информация (извещение) по заключенным муниципальным контрактам с единственным поставщиком (исполнителя, подрядчика) заказчиком по выше указанным муниципальным контрактам (договорам) на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не размещена.
2. Содержание Реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не соответствует требованиям ст.73 БК РФ (отсутствует местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).
3. Установлены случаи:

- не соответствия меню-требования и меню на 10 дней;

- расхождения блюд указанных в меню-требования на выдачу продуктов питания с блюдами, указанными в журнале бракеража готовой кулинарной продукции;

- расхождения количества детей по меню-требования с табелем ежедневного учета детей. Нарушение составило в сумме 680,22 рублей.

1. В нарушение 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» Книга учета материальных ценностей в проверяемом периоде в Учреждении не велась, сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов в данном регистре бухгалтером не осуществлялась.
2. Установлен случай расхождения суммы указанной в оборотной ведомости по приходу продуктов питания не соответствует сумме оприходованных продуктов питания, указанных в накопительной ведомости по приходу. Нарушение составило в сумме 172,07 руб.
3. В ряде случаев суммы списанных продуктов питания указанных в актах о списании материальных запасов (ф.0504230) не соответствует суммам списанных продуктов питания, указанным в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания. Нарушение составило в сумме 112,38 руб.
4. При контрольном взвешивании блюд в столовой Учреждения, установлено расхождение веса порций.
5. В нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», информация о состоянии расчетов по родительской плате, отраженная в ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях в бухгалтерском учете отсутствует. Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2015 указанная в Балансе (форма по ОКУД 0503130) по строке 230, не соответствует задолженности указанной в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, за декабрь 2015 года.
6. В нарушение 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»:

- использовались регистры бухгалтерского учета по унифицированным формам, срок действия которых утратил силу.

- установлены случаи присвоения одного инвентарного номера на два основных средства при применении инвентарной карточки группового учета основных средств не соответствующей форме по ОКУД0504032.

1. В ряде случаев не заполнены основные параметры унифицированных форм.
2. В нарушение отраслевого соглашения установлено:

- в приложении №2 «Положение об оплате труда работникам Учреждения» к коллективному договору муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Красноярский детский сад «Кораблик» на 2014-2017 годы в п.2.1. раздела 2 указана ссылка на не действующее районное отраслевое соглашение на 2011-2013 годы.

- в приложении №3 «Положение о материальном стимулировании работников Учреждения» к коллективному договору муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Красноярский детский сад «Кораблик» на 2014-2017 годы в п.1.1. раздела 1 указана ссылка на не действующее районное отраслевое соглашение на 2011-2013 годы.

1. В нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» не соблюдены графы, установленные унифицированной формой Т-3 «Штатное расписание» по ОКУД 0301017.
2. Дополнительные тарификационные списки принимаются к расчету по оплате труда без согласования с начальником Управления образования, в отсутствие подписей заведующей и экономиста.
3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре, заключенном с работником, указываются не все условия, которые предусмотрены ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации.
4. Установлены случаи несоответствия условий трудовых отношений установленных в трудовых договорах с табелем учета рабочего времени.
5. Распределение стимулирующих выплат сотрудникам согласно приказам заведующей не соответствует п. 2.3. «Порядок установления стимулирования выплат (доплат, надбавок, премий)» Положения о материальном стимулировании работников принятого общим собранием трудового коллектива согласно протокола №3 от 05.09.2014, утвержденного приказом заведующей от 09.09.2014 №52.
6. В нарушение Положения о материальном стимулировании работников принятого общим собранием трудового коллектива согласно протокола №3 от 05.09.2014, утвержденного приказом заведующей от 09.09.2014 №52, по критерию «Организация работы с детьми по ОБЖ» в протоколах совещания Управляющего совета, устанавливают несоответствующее количество баллов. Нарушение составило 10,0 тыс. руб.
7. В ряде случаев оклады, указанные в трудовых договорах, не соответствуют окладам, указанным в районном отраслевом соглашении, в приказе Минтруда РФ от 27.02.2013 №113 «О внесении изменений в приказ Департамента труда и занятости населения Новосибирской области от 14.02.2008 №55» и штатном расписании Учреждения. Нарушение составило в сумме 926,98 руб.
8. В нарушение Трудового кодекса РФ начислялась и выплачивалась заработная плата сторожам. Сумма нарушений (с учетом районного коэффициента) составила 13777 рублей 65 копеек.

Для устранения выявленных нарушений ревизионной комиссией Ордынского района Новосибирской области муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению Ордынского района Новосибирской области – Красноярский детский сад «Кораблик» направлено представление от 19.08.2016 №23 об устранении нарушений и принятых мерах к лицам, допустившим нарушения.

Отчеты о результатах проверки целевого характера использования бюджетных средств МКДОУ – Красноярский детский сад «Кораблик» за 2015 год направлены в Совет депутатов Ордынского района Новосибирской области, Главе Ордынского района Новосибирской области и Управление образования администрации Ордынского района Новосибирской области.