**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах плановой выездной ревизии МДОУ «Детский сад «Малыш»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объектов финансового контроля** | **Сроки проведения** | **Метод контроля** | **Проверяемый период** | **Основание проведения контрольных мероприятий** | **Вопросы, включенные в план проверки:** | **Результаты** |
| Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Малыш» | **Ревизия начата:**  31 октября 2018 года  **Окончена:**  14 декабря 2018 года | Плановая выездная ревизия | 2017 год и 9 месяцев 2018 года | Приказ начальника управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского (Л.П. Леонтьева) от 23.10.2018 № 109 | 1.Анализ исполнения муниципального задания, средств субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций  1.1.Анализ исполнения муниципального задания по объему, составу (содержанию) оказанных муниципальных услуг (выполненных работ).  1.2. Проверка целевого, эффективного и рационального использования средств субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций.  2.Состояние и постановка бухгалтерского учета.  3.Банковские и кассовые операции. Достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе и банковским счетам. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.   1. Основные средства и материальные запасы.   4.1. Полнота оприходования, правильность учета и обоснованность списания в том числе, полученных в виде пожертвований и других источников. Наличие на балансе нефинансовых и непроизведенных активов, правильность их учета.   * 1. Анализ годовой инвентаризации. Выборочная инвентаризация имущества.   5.Правильность и своевременность расчетов с подотчетными лицами. Обоснованность возмещения командировочных расходов.  6.Расчеты по оплате труда.  6.1. Правильность образования и использования фонда оплаты труда, в том числе на премирование и материальное поощрение.  6.2. Фактическое начисление и выплата заработной платы, в том числе по средствам, полученным учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.  6.3. Оплата труда работников, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам. Подтверждена ли их работа соответствующими документами.  7.Расчеты с поставщиками и подрядчиками.  7.1. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Установить, имеет ли место просроченная задолженность, и какие принимаются меры к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности.  7.2.Инвентариза-ция расчетов. | В ходе проведения ревизии объем проверенных средств в ревизуемом учреждении за проверяемый период составил **41368814 руб. 37 коп**., в том числе:  городского бюджета:  **за 2017 год** составил – 4965013 руб. 41 коп.;  **за 9 месяцев 2018 года** – 3440071 руб.79 коп.  областного бюджета:  **за 2017 год** составил – 14455209 руб. 36 коп.;  **за 9 месяцев 2018 года** – 10694775 руб.00 коп.  собственные доходы:  **за 2017 год** составил – 4458000 руб. 79 коп.;  **за 9 месяцев 2018 года** – 3355744 руб.02 коп.  1.1  В ходе ревизии установлено:  - Анализ исполнения муниципального задания на 2017 в части исполнения объемных показателей показал, фактическое количество потребителей муниципальных услуг (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми) составил 100% от значения, утверждённого в Муниципальном задании.  Фактическое количество потребителей муниципальных услуг (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования присмотр и уход за детьми) на 01 октября 2018 года составило 92,7% от значения, утверждённого в Муниципальном задании. Необходимо скорректировать Муниципальное задание Учреждения на 2018 год или произвести «добор» детей, в противном случае это приведёт к нецелевому расходованию средств.  - При проверке ПФХД за 2017 год и Отчета об его исполнении (ф.0503737) выявлено следующее:  План ПФХД на 2017 год (уточнённый за год) составлен некорректно. Выплаты по расходам не детализированы, что является нарушением Приказа № 81н.  Представленный к ревизии ПФХД за 2017 год, по сумме поступлений не соответствует ПФХД размещённому на сайте <http://bus.gov.ru>, что является нарушением п. 6-7 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».  План ПФХД на 2018 года составлен некорректно, а именно нет детализации выплат по расходам, а также неверно указаны коды КОСГУ.  - В 2017 году и 9 мес. 2018 года по нескольким позициям не соблюдались среднесуточные нормы питания дошкольников.  - Выявлено **неправомерное** использование средств родителей (законных представителей).  - По родительской плате за содержание детей, установлена дебиторская или кредиторская задолженности со сроком давности от 1 года и более 3 лет.  - Установлено неэффективное использование средств родительской платы.  - Установлена дебиторская и кредиторская задолженности по оплате питания сотрудников.  1.2 Нарушений не установлено.  2 Учреждением представлена Учетная политика (утверждена приказом от 01.04.2013 б/н), и действовала до 01.06.2018.  Приказом от 01.06.2018 № 17 п. 3-АХ утверждена новая Учётная политика.  Сверка данных годовой бухгалтерской отчётности (форма 0503730 – «Баланс государственного (муниципального) учреждения») с данными бухгалтерского учёта по состоянию на 01.01.2018 года показала, что остатки по некоторым счетам бухгалтерского учёта отражены в форме 0503730 не достоверно.  3. В ходе ревизии банковских операций установлено:  - не заполнения граф «Дата», «Номер» в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» по лицевому счету № 203 03 102 2;  - не отражение в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» возврата денежных средств на лицевой счёт № 203 03 102 9;  *-* не отражение в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» расхода денежных средств с лицевого счета № 203 03 102 9;  - отражение в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» расхода ранее даты проведения операций по лицевому счету № 203 03 102 2, что является нарушением Приказа № 52н;  *-* не отражение в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» расхода, возврата денежных средств с лицевого счета № 203 03 102 2;  Фактов хозяйственных операций, отражённых с безналичными денежными средствами в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами», без оправдательных, документов не установлено.  4.1.  Ревизией установлено, что Инвентарные карты хранятся в электронном виде. Ревизия данного вопроса проведена сплошным методом.  В нарушении Приказа № 52н не все реквизиты, предусмотренные формой Инвентарной карточки основных средств.  Аналитический учёт материальных запасов ведётся по наименованиям и количеству на счёте 0.105 «Материальные запасы».  Списание материальных запасов в Учреждении производится по средней фактической стоимости.  4.2.  В ходе инвентаризации излишков и недостачи не обнаружено.  - В нарушение раздела 4.2. Учётной политики Учреждения, в ходе проведения выборочной инвентаризации было выявлено, что на объектах основных средств, попавших в выборку, указаны только цифровые символы, несмотря на то, что по бухгалтерскому учёту инвентарный номер объекта состоит из цифр, букв и знаков препинания. В ходе проведения мероприятий по фактическому наличию и использованию основных средств, ревизией неэффективного использования имущества не установлено.    5. Анализ остатков счёта 0.208.00 «Расчёты с подотчётными лицами» показал, что по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 01.10.2018 **сальдо по счёту равно нулю**. Данные оборотно-сальдовой ведомости по счёту соответствуют данным Главной книги и Отчёта ф. 0503730.  Расчёты с подотчётными лицами производятся в соответствии с Учётной политикой Учреждения. В ревизуемом периоде фактов выдачи денежных средств в «под отчет» сотрудникам на хозяйственные нужды не установлено.  В ходе контрольного мероприятия по проверке правильности произведенных выплат по авансовому отчёту, фактов **недоплаты** суточных, не установлено.  В ходе ревизии приказов о направлении в командировку сотрудников Учреждения выявлено, что не во всех приказах была подпись сотрудника ознакомления с приказом.  6.1. Анализ всех Положений об оплате труда показал:  1. В Учреждении разработаны формы:  - тарификационных списков педагогических работников;  - тарификационная карта на учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал;  - расчётный листок.  2. Перечень выплат за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей работников имеет закрытый перечень выплат.  3. Размеры должностных окладов устанавливаются руководителем Учреждения по профессионально квалификационным группам.  4. Бально-рейтинговая система оценки качества труда установлена для всех категорий работников.  5. Ни в одном из действующих в ревизуемом периоде Положениях об оплате труда не содержится информации о:  - порядке расчёта почасовой оплаты труда воспитателей и других педагогических работников детского сада применяемой при оплате за часы, выполненные в порядке замещения отсутствующих по причине временной нетрудоспособности или другим причинам, на срок не свыше двух месяцев;  - порядке предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска работников, занятых на работах с вредными условиями труда;  - порядке оплаты сторожам сверх месячной нормы рабочего времени.  Должностные оклады работникам Учреждения, в рассмотренный ревизией период, установлены штатным расписанием, утверждены руководителем Учреждения.    6.2. Анализ субсчёта 4.302.11 «Расчёты по заработной плате» счета 0.302.00 «Расчёты по принятым обязательствам» за 2017 год показал, что заработная плата отражена на субсчёте в объёме на 118 руб. 00 коп. большем, чем фактически начислено.  В ходе проверки правильности начислениязаработной платы за период с 01.01.2017 по 30.09.2018 была установлена:  переплата заработной платы из средств областного бюджета в сумме 10089 руб. 97 коп;  недоплата заработной платы из средств областного бюджета в сумме 4302 руб. 00 коп;  переплата заработной платы из средств городского бюджета в сумме 277 руб. 74 коп;  недоплата заработной платы из средств городского бюджета в сумме 3714 руб. 28 коп.  6.3. В проверяемый период оплаты труда по гражданско-правовым договорам не установлено.  7.1 По состоянию на 01.01.2018 в Учреждении имеется кредиторская задолженность.  Кредиторская задолженность образовалась в результате несвоевременной оплаты за оказанные услуги и выполненные работы, ввиду отсутствия денежных средств на лицевом счёте Учреждения.  Вся кредиторская задолженность, числящаяся в МДОУ «Детский сад «Малыш», является текущей.  Ревизией отмечается следующее:  - Установлены случаи принятия к учёту первичных документов без «живой» подписи контрагента.  - За период с 01.01.2017 по 30.06.2017 принимались к бухгалтерскому учёту, без печати поставщика услуг, акты приёмки-сдачи услуг по контрактам с ООО «Т2 Мобайл», что является нарушением ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.  - В накладных по поставке фруктов и овощей за периоды с 01.01.2017 по 30.06.2017 и с 01.07.2018 по 30.09.2018 не указывается страна происхождения товара.  - При проверке соблюдения требований ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ в части указания в контрактах индивидуального кода закупки было установлено, что Учреждение указывало ИКЗ не во всех заключенных за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 контрактах   1. - В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, не указано, что цена является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта: 2. - Учреждение в ходе исполнения контрактов изменяло существенные условия, а именно увеличивало цену контракта.   - Установлены факты заключения контрактов позднее его фактического исполнения.  Из 52-ух организаций, выступавших за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 подрядчиками, поставщиками, исполнителями, инвентаризация расчётов ревизуемым учреждением проведена только с 33-мя организациями.  За 9 месяцев 2018 года инвентаризация расчётов проведена с 28-мью организациями. |