

КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ БОЛЬШЕЛУЙСКОГО РАЙОНА



0519

662110, Красноярский край, Большелуйский район, с. Большой Улуй, ул. Революции, д. 11
тел. 8 (39159) 2-14-32; 2-20-04; 2-20-07; факс 8 (39159) 2-20-09; E-mail: ft09@krasmail.ru
ИНН 2409000074; КПП 240901001; ОКТМО 04611407101; ОКАТО 04211807001; ОКПО 02280239; ОКГУ 3300100;
ОТРН 1022401159340; ОКВЭД 75.11.31; ОКОНФ 20904; ОКФС 14

АКТ

с. Большой Улуй

15.04.2016

На основании удостоверения № 1 от 22.01.2015 года, выданного руководителем Финансово-экономического управления администрации Большелуйского района, контролером-ревизором Финансово-экономического управления администрации Большелуйского района М.Н. Балаескул проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Мунципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Общеразвивающего вида «Большелуйский детский сад № 1» за период с 01.01.2012 по 31.12.2014 года. Ревизия проводилась в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2016 год. Ревизия начата 01.03.2016 года, закончена 15.04.2016 года.

Результаты устанавлено:

Мунципальное дошкольное образовательное учреждение «Общеразвивающего вида «Большелуйский детский сад № 1» (далее по тексту Учреждение) создано с целью оказания мунципальных услуг, выполнения работ и исполнения мунципальных функций. Учреждение является некоммерческой организацией, относящаяся к бюджетным учреждениям. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств мунципального бюджета по утверждению Учредителем бюджетной смете при казначейской системе исполнения бюджета.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 22.08.2011г. серия А №000607, срок действия - бессрочно.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия Большелуйского района».

В проверяемом периоде право первой подписи принадлежало заведующей Бакайкиной Алене Сергеевне (в должности с 12.09.2013г), право второй подписи - Заведующей отделом по работе с учреждениями образования-Лукьяненко Евгения Валентиновна.

Официальное наименование Учреждения: полное- Мунципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Большелуйский детский сад № 1», сокращенное-МБДОУ «Большелуйский детский сад № 1».

Учреждение является юридическим лицом и действует в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации Большелуйского района от 03.03.2011г. № 78-п.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Большойлуцкий район Красноярского края, от имени которого выступает Администрация Большойлуцкого района. Учреждение обязано согласовывать вопросы управления и распоряжения закрепленным за ним имуществом с функциональным органом администрации района-Отделом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Учреждения экономики администрации и финансированию - со структурным подразделением администрации Большойлуцкого района - Управлением образования администрации Большойлуцкого района. Юридический адрес Учреждения: 662110, Красноярский край, Большойлуцкий район, с. Большой Луи, ул. Садовая, 1 «А». ИНН 2409700904, ОГРН 1052443033510, тел. 8-391-59-21516.

Проверены документы по фактически используемому имуществу МБДОУ Большойлуцкий детский сад № 1». На основании Постановления администрации муниципального образования Большойлуцкого района Красноярского края № 114 от 18.07.2005г. муниципальное имущество передано в оперативное управление МБДОУ Большойлуцкий детский сад № 1». На момент проверки право оперативного управления на недвижимый участок зарегистрировано.

Содержание образовательного процесса в Учреждении определяется образовательной программой дошкольного образования, разрабатываемой и реализуемой им самостоятельно, в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной программой дошкольного образования. В МБДОУ Большойлуцкий детский сад № 1», согласно Устава функционируют группы для воспитанников: группа детей раннего возраста в режиме полного дня, группы детей дошкольного возраста в режиме полного дня, группы кратковременного пребывания.

Фактическая численность детей в 2012 году составила 155 человек, в 2013 году - 162 человека, в 2014 году - 177 человек.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н Табель учета посещаемости детей ведется не по установленной форме (форма по ОКУД 0504008), следует ф. 0504608. Устранено в ходе ревизии. Не во всех табелях заполняются обязательные реквизиты: режим группы, вид расчета, рабочие дни, контрольная сумма. Плата за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях района установлена в соответствии с постановлением администрации Большойлуцкого района Красноярского края от 19.03.2012 г. № 132-П «Об установлении размера родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Большелуцкого района» в размере 700 рублей. В нарушение договора между МБДОУ «Большелуцкий детский сад № 1» и родителем (законным представителем) воспитанника плата за ежемесячное содержание вносится несвоевременно. Проанализированы данные начислений и фактически оплаченных сумм за 2012-2014 гг. Выявлена задолженность по оплате перед Учреждением.

За 2012 год:

Итого	537447-11	539884-99	70181-57	72619-45
Декабрь	38987-78	69148-06		30160-28
Ноябрь	49483-34	47243-00	2240-34	112 человек
Октябрь	56913-16	68233-13		11319-97
Сентябрь	50155-00	53627-30		3472-30
Август	46120-43	26657-48	19462-95	134 человека
Июль	38480-81	41351-37		2870-56
Июнь	36500-40	28749-05	7751-35	102 человека
Май	42895-07	43269-89		374-82
Апрель	40366-69	50460-00		10093-31
Март	42550-00	51751-00		9201-00
Февраль	48247-50	53374-71		5127-21
Январь	46746-93	6020-00	40726-93	126 человек
начислено	оплачено	недоплата	переплата	Примечание

Таблица 1

В разрезе по месяцам наблюдается задолженность родителей перед Учреждением. В целом, за 2012 год переплата (за счет переплаты родительской платы большего количества детей) составила 72619 руб 45 копеек.

За 2013 год:

Итого	527204-75	507040-62	86167-26	66003-13
Декабрь	52881-61	93582-58		40700-97
Ноябрь	56175-00	58638-00		2463-00
Октябрь	58291-91	46716-65	11575-26	62 человека
Сентябрь	20580-96	10949-32	9631-64	131 человек
Август	11406-79	16782-25		5375-46
Июль	43354-33	53104-33		9750-00
Июнь	42663-17	22890-30	19772-87	109 человек
Май	55133-68	59402-01		4268-33
Апрель	45452-19	39770-00	5682-19	102 человека
Март	44310-00	47755-37		3445-37
Февраль	43487-50	33531-00	9956-50	82 человека
Январь	53467-61	23918-81	29548-80	5 человек
начислено	оплачено	недоплата	переплата	Примечание

Таблица 2

В разрезе по месяцам и в целом за 2013 год наблюдается задолженность родителей перед Учреждением в сумме 86167 руб 26 копеек.

За 2014 год:

Итого	628476-69	646730-82	97799-70	116053-83
Декабрь	55000-46	95245-00		40244-54
Ноябрь	56728-39	45879-91	10848-48	119 человек
Октябрь	59256-59	51503-00	7753-59	112 человек
Сентябрь	50322-64	33350-00	16972-64	92 человека
Август	53488-82	46377-00	7111-82	89 человек
Июль	51433-64	65850-93		14417-29
Июнь	40471-06	42111-35		1640-29
Май	55907-97	37447-39	18460-58	102 человека
Апрель	53775-66	70862-00		17086-34
Март	50890-05	46413-87	4476-18	93 человека
Февраль	48125-00	90790-37		42665-37
Январь	53076-41	20900-00	32176-41	105 человек
начислено	оплачено	недоплата	переплата	Примечание

Таблица 3

В разрезе по месяцам наблюдается задолженность родителей перед Учреждением. В целом, за 2014 год переплата (за счет переплаты родителей) больше количества детей) составила 16053 руб 83 копек.

По состоянию на 03.03.2016 сверены инвентаризационные описи основных средств с данными бухгалтерского учета с учетом движения основных средств. По состоянию на 03.03.2016 года проведена инвентаризация основных средств. (Инвентаризационные описи прилагаются). Создана комиссия согласно приказа № 17 от 02.03.2016г Ревизией установлено:

При инвентаризации обнаружены излишки основных средств (Сличительная ведомость прилагаются). В помещении МБДОУ «Большешульгский детский сад № 1» фактически обнаружены основные средства (кухонные плиты-2шт., доска магнитная), не числящиеся на балансе организации. Подтверждающие документы не предоставлены, поэтому невозможно определить балансовую стоимость объектов. Устранено в ходе ревизии. В нарушении Приказа Минфина № 91н от 13.10.2003г. не на всех инвентарных объектах обозначен инвентарный номер. Устранено в ходе ревизии. В ходе проверки проведена проверка учета продуктов питания, в результате которой установлено следующее.

При инвентаризации обнаружена недостача продуктов питания (Сличительная ведомость прилагаются) на сумму 23 руб 37 копек. Устранено в ходе ревизии.

При инвентаризации обнаружены излишки продуктов питания (Сличительная ведомость прилагаются) на сумму 82 руб 59 копек. Устранено в ходе ревизии.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н учет разбитой посуды следует вести в Книге регистрации бок посуды (ф.0504044). Записи в Книге (ф. 0504044) должны производиться материально ответственными лицами. Устранено в ходе ревизии.

Согласно Приказа Минфина № 91н от 13.10.2003г. стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежат списанию с бухгалтерского учета. В нарушении приказа, основные средства (мясорубка ТМ-32М, кухонный комбайн «BOSCH», копировальный аппарат, утюг «MOLINEX», Вентилятор ВО-06-300-3,15/037*1500) числятся на балансе организации и фактически находятся в помещении МБДОУ «Большешульгский детский сад № 1», но в действительности учредения не используются.

В МБДОУ «Большешульгский детский сад № 1» по состоянию на 03.12.2015г., штатная численность составила 45,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 445678,42 рублей.

Проверено ведение личных дел сотрудников, выявлены следующие нарушения:

В нарушении информации Росстата О применении форм первичных учетных документов, утвержденных Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ) и Центральным банком Российской Федерации (Банком России) личные карточки работников ф. Т-2 ведутся не по установленной форме (последняя редакция от 05.01.2004г.). Не соблюдены правила заполнения личных карточек Т-2: все графы карточки должны быть заполнены. Кроме того, личная карточка должна вестись постоянно, то есть в нее своевременно должны вноситься дополнителные сведения (переводы, повышения квалификации, сведения об аттестации и т.д.). -Малинина Г.Г., Тихонова Н.Н., Шпакова Т.Н., Пекшева Т.М. Устранено в ходе ревизии.

В личных делах отсутствуют следующие документы: Заявления о приеме на работу (Рыжак Н.П., Сафиуллина А.Г., Шкураткова Л.Н., Малинина Л.С., Рыбан Л.В., Угайнова О.В., Шпакова Т.Н., Сорокина О.А.) Приказ о приеме на работу (Вильцан Н.А., № 115 л/с от 12.05.2014, Рыжак Н.П. № 259 л/с от 23.09.2013, Угайнова О.В. № 262 л/с от 18.09.2012, № 20 л/с от 04.02.2013), приказ о переводе (Вильцан Н.А., № 146-л/с от

24.07.2013, Метелкина В.Я. № 112-л/с от 02.05.2012, Шкуряткова Л.Н. № 147 л/с от 24.07.2013, Малинина Г.Г. № 178 л/с от 04.07.2014, Рубан Л.В. № 332 л/с от 05.10.2011, Тихонова Н.Н. № 73 от 24.08.2009, Шпакова Т.Н. № 195 л/с от 18.07.2014, № 177 л/с от 04.07.2014, Сорокина О.А. № 86 п.2 от 19.01.2007, Пекшева Т.М. № 253 л/с от 25.07.2011, № 304 л/с от 15.09.2011, Белцкис Т.А. № 50 л/с от 11.03.2014, Засыпкина Е.А. № 51 от 17.08.2006), копия паспорта(Мурлыгина Е.В.). Устранено в ходе ревизии.

В нарушении Постановления Правительства РФ от 16.04.2003г. № 225 «О трудовых книжках» и Постановления от 10.10.2003г. № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» выявлены несоответствия записей в трудовой книжке первичным документам:

- в приказе № 167 л/с от 24.06.2014г. «О переводе» указано принять с 30.06.2014г., в трудовой книжке в колонке «дата» указано 24.06.2014(Кымысова) Н.И. Устранено в ходе ревизии.

- приказ о приеме на работу № 16-л/с от 27.01.2014, в трудовой книжке в колонке «на основании чего внесена запись» приказ № 16 л/с от 28.01.2014г.(Воронова Т.В.)

В приказах по личному составу:

В приказе № 318 л/с от 02.09.2014г. «О переводе» указано прежнее место работы-кладовщик, согласно трудовой книжки -младший воспитатель.

В трудовом договоре № 26 от 09.01.2014г, заключенным с Букарасевой Л.Н., в п. 13 неверно указан размер персональной выплаты за работу в занимаемой должности-15%, приказом установлено 5%. Устранено в ходе ревизии.

Дополнительное соглашение к трудовому договору от 11.11.2013г., заключенное с Букарасевой Л.Н. не подписано работником. Устранено в ходе ревизии.

При выборочной проверке начисления оплаты труда и отпусков были предоставлены: липевые счета, тарификации, штатные расписания, положение о формировании системы оплаты труда и стимулирования работников, трудовые договоры, выписки из приказов, табеля учета рабочего времени.

При проверке правильности начисления заработной платы, определения среднего командировочных расходов работникам МБДОУ «Большегуляйский детский сад № 1» за период с 01.01.2012г. по 31.12.2014г. установлено:

В нарушение Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922, при расчете среднего заработка для начисления отпусков в 2012-2014 гг. допущена недоплата отпусковых сумм в общей сумме 3485 руб.

38коп:

Таблица 4

Ф.И.О.	Период	Сумма фактически начисленная	Следовало начислить	Недоначислено
Сокол О.Ю.	Май 2013	7355-15	7355-58	0-43
Утайнова О.В.	Август 2013	5360-76	5378-22	17-46
Сорокина С.М.	Июнь 2014	31987-35	32421-15	433-80
Кутаева Н.А.	Июнь 2014	42286-00	42799-50	513-50
Пекшева Т.М.	Июнь 2014	36595-50	37115-50	520-00
Зыкова О.А.	Июнь 2014	33032-50	33738-00	705-50
Федорова О.П.	Май 2014	42528-00	42764-50	236-50
Назарова Л.Н.	Май 2014	31518-50	31872-50	354-00
Кривопастрова Е.А.	Май 2014	37004-00	37375-50	371-50

Устранено в ходе ревизии.

В нарушение Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922, при расчете среднего заработка для начисления отпускных в 2012-2014 гг. допущена переплата отпускных следующим работникам в общей сумме 568 руб. 60 коп:

Проничева Т.А.	Май 2014	18966-08	19097-12	131-04
Власова Е.В.	Октябрь 2014	7927-78	8021-28	93-50
Сафулина А.Г.	Май 2014	10318-95	10427-10	108-15
Итого		304880-57	308365-95	3485-38

Устранено в ходе ревизии.

При проверке правильности начисления районного коэффициента и северной надбавки в размере 30% от оклада, выявлены излишне начисленные суммы по следующим работникам:

Ф.И.О.	Период	Сумма фактически начисленная	Следовало начислить	Излишне начислено
Рубан Л.В.	Май 2013	6453-36	6240-60	212-76
Сорокина С.М.	Май 2013	20034-50	19940-00	94-50
Засыпкина Е.А.	Июнь 2014	49538-00	49414-00	124-00
Балахчина А.В.	Август 2013	4034-34	3897-00	137-34
Итого		80060-20	79491-60	568-60

Таблица 5

Устранено в ходе ревизии.

Согласно Положения об оплате труда работникам МБДОУ «Большешульковский детский сад № 1» устанавливается персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности:

- от 1 года до 5 лет – 5%;

- от 5 лет до 10 лет-15%;

- свыше 10 лет- 25%.

При проверке правомерности установления персональной выплаты за опыт работы в занимаемой должности установлено следующее:

За ноябрь 2013 года работнику Метелкиной В.Я. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 307 руб 17 копеек. Следовало 291 руб 00 копеек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 25 руб 87 коп. Устранено в ходе ревизии.

За ноябрь 2013 года работнику Балахшиной Л.В. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 323 руб

ФИО	Должность	Период	Районный коэффициент	Северная надбавка
Балахчина А.В.	Повар	Май 2013	281-58	281-58
Засыпкина Е.А.	Старший воспитатель	Январь 2014	371-66	371-66
Федорова О.Л.	Воспитатель	Февраль 2014	49-43	49-43
Кривопапова Е.А.	Воспитатель	Февраль 2014	97-48	97-48
Итого			800-15	800-15

Таблица 6

33 копек. Следовало 291 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 51 руб 73 коп

За январь 2014 года работнику Букарасевой Л.Н. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 5% от должностного оклада в сумме 154 руб 06 копек. Следовало 97 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 91 руб 30 коп. Устранено в ходе ревизии.

За июнь 2014 года работнику Букарасевой Л.Н. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 5% от должностного оклада в сумме 108 руб 43 копек. Следовало 97 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 18 руб 29 коп. Устранено в ходе ревизии.

За ноябрь 2014 года работнику Букарасевой Л.Н. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 5% от должностного оклада в сумме 118 руб 44 копек. Следовало 111 руб 55 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 11 руб 02 коп. Устранено в ходе ревизии.

За январь 2014 года работнику Багбашевой Л.В. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 424 руб 14 копек. Следовало 291 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 213 руб 02 коп

За февраль 2014 года работнику Багбашевой Л.В. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 323 руб 56 копек. Следовало 291 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 52 руб 10 коп

За июнь 2014 года работнику Багбашевой Л.В. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 169 руб 29 копек. Следовало 152 руб 14 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 27 руб 44 коп

За январь 2014 года работнику Метелкиной В.Я. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 443 руб 16 копек. Следовало 291 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 243 руб 46 коп. Устранено в ходе ревизии.

За февраль 2014 года работнику Метелкиной В.Я. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 307 руб 28 копек. Следовало 291 руб 00 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 26 руб 05 коп. Устранено в ходе ревизии.

За ноябрь 2014 года работнику Метелкиной В.Я. неверно начислена выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% от должностного оклада в сумме 375 руб 97 копек. Следовало 334 руб 65 копек. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 66 руб 11 коп. Устранено в ходе ревизии.

Штатным расписанием от 29.06.2012г работнику Войцехович Н.С. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15%. Стаж работы в занимаемой должности на 29.06.2012г. составлял 4 года, 9 месяцев, 18 дней. Следовало установить выплату в размере 5%. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 229 руб 33 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 378 л/с от 25.09.2014г работнику Драновой Л.Ю. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 5% с 01.09.2014. Бухгалтерией выплата начислялась с 01.10.2014. Недоначислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику за сентябрь 2014 год 232 руб 80 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 211 л/с от 16.09.2013г. работнику Игнатовой О.Л. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15%. Стаж работы в занимаемой должности составил 3 года, 2 месяца, 12 дней. Следовало установить выплату с 16.09.2013г. в размере 5%. Излишне начислено работнику за 2013 год 789 руб 49 коп, излишне начислено за 2014 год- 1704 руб 21 коп. Итого 3989 руб 92 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 243 л/с от 12.08.2014г. работнику Игнатовой О.Л. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 5% с 01.09.2014г. Бухгалтерией выплата за сентябрь 2014 начислена в размере 15%. Излишне начислено работнику за сентябрь 2014 с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 213 руб 49 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 254 л/с от 03.09.2012г. работнику Белецкий Т.А. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 25%. Стаж работы в занимаемой должности на 03.09.2012г. составил 8 лет, 11 месяцев, 7 дней. Следовало установить выплату с 03.09.2012г. в размере 15%. Излишне начислено работнику за сентябрь 2012 г с учетом районного коэффициента и северной надбавки 570 руб 56 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 259-л/с от 12.08.2014г. работнику Шкуртковой Л.Н. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности с 01.09.2014г. в размере 5%. Бухгалтерией выплата начислялась с октября 2014г. Недоначислено работнику за сентябрь 2014 с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 105 руб 82 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 315 л/с от 02.09.2014г. работник Малинина Г.Г. переведена с должности «воспитатель» на должность «младший воспитатель» с 02.09.2014. Выплата за опыт работы в занимаемой должности не назначена. Приказом № 258 л/с от 12.08.2014г. «Об установлении выплат Малининой Г.Г.» по должности «младший воспитатель» такая выплата предусмотрена в размере 5% с 01.09.2014г. Недоначислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки в сумме 194 руб 73 коп. Устранено в ходе ревизии.

Приказом № 256-л/с от 12.08.2014г. работнику Шаковой Т.Н. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности с 01.09.2014г. в размере 15%. Бухгалтерией выплата начислялась с октября 2014г. Недоначислено работнику за сентябрь 2014 с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику 408 руб 00 коп. Устранено в ходе ревизии.

В нарушение Положения об оплате труда от 13.06.2012г. МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» с изменениями и дополнениями, приказом № 113-орг от 24.06.2014г. работнику Хлыстовой Л.Н. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 10%. В тарификационный список выплата внесена. Положением такой размер выплаты не предусмотрен.

В нарушение Положения об оплате труда от 13.06.2012г. МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» с изменениями и дополнениями приказом № 79-орг от 24.04.2014г. работнику Федорову А.В. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 10%. В тарификационный список выплата внесена. Положением такой размер выплаты не предусмотрен.

В нарушение Положения об оплате труда от 13.06.2012г. МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» с изменениями и дополнениями приказом № 97-орг от 26.05.2014г. работнику Тихоновой Н.Н. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 10%. В тарификационный список выплата внесена. Положением такой размер выплаты не предусмотрен.

Приказом № 257 лс от 12.08.2014г работнику Хлыстовой Л.Н. установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности в размере 15% с 01.09.2014. Бухгалтерией выплата начислялась в размере 10%. Недоначислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работнику за сентябрь 2014 год 9 руб 28 коп. Устранено в ходе ревизии.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и Положения о порядке ведения кассовых операций № 373-П от 12.10.2011г. авансовые отчеты оформлены с нарушениями:

- авансовый отчет № 52 от 28.11.2014г утвержден в сумме 307 руб 51 коп, в колонке «израсходовано» и на оборотной стороне в колонке «сумма расхода, по отчету» заполнена сумма 301 руб 57 коп
- авансовый отчет № 13 от 29.07.2014г утвержден в сумме 748 руб 08 коп, в колонке «израсходовано» и на оборотной стороне в колонке «сумма расхода, по отчету» заполнена сумма 748 руб 80 коп
- авансовый отчет № 14 от 25.03.2014г утвержден в сумме 1997 руб 00 коп, на оборотной стороне в колонке «принято к учету» заполнена сумма 2000 руб 59 коп
- в авансовых отчетах не заполняются поля: табельный номер, назначенные аванса, подразделение.

В нарушение Учетной политики МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» от 01.02.2013г. № 7/2:

- к авансовому отчету № 31 от 23.07.2014г. заявка на получение подотчета не подписана заведующей;
- к авансовому отчету № 42 от 14.07.2014г. отсутствует заявка на получение подотчета.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н Авансовый отчет ведется не по установленной форме(форма по ОКДЛ 0504601, документ утратил силу 01.10.2005г), следовало ф. 0504049-до 30.03.2015г, с 30.03.2015г.-ф. 0504505.

В 2012-2014 гг согласно требованиям 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных(муниципальных) учреждений» укреплений» финансирование МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» формировалось на основании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверено исполнение муниципального задания за 2012-2014гг., в том числе анализ целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение выполнения

муниципального задания на 2012г-2014гг. Нарушений не обнаружено.
Согласно отчету об исполнении МБДОУ Большеулуйский детский сад № 1» плана ФХД за 2012 год на лицевые счета поступило доходов в сумме 8438918рублей 67 копеек или 100%(Таблица 7)

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-)	Выполнение(%)
показателей	рубли	рубли	рубли	
Субсидия на выполнение	8438918,67	8438918,67	-	100,0
муниципального задания				
Субсидии на	0,00	0,00	-	100,0
Субсидии на	0,00	0,00	-	100,0
Платные услуги	0,00	0,00	-	100,0
Итого	8438918,67	8438918,67	-	100,0

Таблица 7

Расходы по лицевым счетам за 2012 год составили 8438918 рублей 67 копеек, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 8438918 рублей 67 копеек или 100,0%, от утвержденного.(Таблица 8)

Таблица 8

Наименование	Код	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-), рубли	Выполнение, %
--------------	-----	------------	-----------	------------------------	---------------

Заработная плата	211	4219597,39	4219597,39	0	100
Прочие выплаты	212	24005,00	24005,00	0	100
Начисления на выплаты по оплате труда	213	954203,04	954203,04	0	100
Услуги связи	221	37608,43	37608,43	0	100
Транспортные услуги	222	658,70	658,70	0	100
Коммунальные услуги	223	1409262,11	1409262,11	0	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	212894,28	212894,28	0	100
Прочие работы, услуги	226	168254,79	168254,79	0	100
Прочие расходы	290	8056,06	8056,06	0	100
Приобретение основных средств	310	0,00	0,00	0	100
Приобретение материальных запасов	340	1404378,87	1404378,87	0	100
Итого		8438918,67	8438918,67	0	100

Согласно отчету об исполнении МБДОУ «Большешуйский детский сад № 1» плана ФХД за 2013 год на лицевые счета поступило доходов в сумме 13015205 рублей 29 копеек или 94,88%(Таблица 9)

Таблица 9

Наименование показателей	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-), рубли	Выполнение(%)
Субсидии на выполнение муниципального задания	9290100,00	9290100,00	0,00	100,0

Субсидии на	3140056,73	3114651,80	25404,93	99,19
Платные услуги	585048,56	499958,00	85090,56	85,46
Итого	13015205,29	12904709,80	110495,49	94,88

Расходы по лицевым счетам за 2012 год составили 12904709 рублей 80 копеек, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 9290100 рублей 00 копеек или 100,0%, субсидии на иные цели в сумме 3114651 рублей 80 копеек, или 99,19% от утвержденных, платные услуги, платные услуги в сумме 499958 рублей 00 копеек, или 85,46% от утвержденного. (Таблица 10)

Таблица 10

Наименование	Код	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-), рубли	Выполнение, %
Заработная плата	211	6448636,51	6438352,52	10283,99	99,84
Прочие выплаты	212	16400,00	16400,00	0	100
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1944557,36	1927917,44	16639,92	99,14
Услуги связи	221	32976,07	32976,07	0	100
Транспортные услуги	222	0,00	0,00	0	0
Коммунальные услуги	223	1489940,47	1489940,47	0	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	691786,92	691786,92	0	100
Прочие работы, услуги	226	195108,45	195108,45	0	100
Прочие расходы	290	32567,92	32567,92	0	100
Приобретение основных средств	310	199800,00	199800,00	0	100
Приобретение материальных запасов	340	1903297,03	1872655,03	30642,00	99,59
Итого		12955070,73	12897504,82	57565,91	99,56

Согласно отчету об исполнении МБДОУ «Большешейский детский сад № 1» плана ФХД за 2014 год на лицевые счета поступило доходов в сумме 14621252 рублей 50 копеек или 99,32% (Таблица 11)

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-), рубли	Выполнение(%)
показателей	рубли	рубли	рубли	
Субсидия на выполнение муниципального задания	12741729,00	12741729,00	-	100,0
Субсидии на иные цели	1230276,83	1147177,18	83099,65	100,0
Платные услуги	649246,67	633501,14	15745,53	99,32
Итого	14621252,50	14522407,32	98845,18	99,77

Таблица 11

Расходы по лицевым счетам за 2014 год составили 14651468 рублей 01 копейка, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 12741729 рублей 00 копеек или 100,0%, субсидии на иные цели в сумме 1147177 рублей 18 копеек, или 100,0% от утвержденных, платные услуги в сумме 633501 рублей 14 копеек, или 99,32% от утвержденных (Таблица 12)

Наименование	Код	Утверждено	Исполнено	Отклонение(+,-), рубли	Выполнение, %
показателей	аналитики	рубли	рубли	рубли	
Заработная плата	211	7372256,27	7372141,61	114,66	99,99
Прочие выплаты	212	800,00	800,00	0	100,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2266830,86	2266783,87	46,99	99,99
Услуги связи	221	36579,36	36579,36	0	100
Транспортные услуги	222	669,60	669,60	0	100
Коммунальные услуги	223	1520255,28	1520255,28	0	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	245771,00	171233,00	74538,00	69,67
Прочие работы, услуги	226	267549,70	267549,70	0	100
Прочие расходы	290	2031,97	2031,97	0	100
Приобретенные основные	310	87111,00	87111,00	0	100

Таблица 12

средств					
Приобретение	340	2851612,97	2732998,05	118614,92	95,84
материальных запасов					
Итого		14651468,01	14458153,44	193314,57	96,86

Выводы:

По результатам инвентаризации основных средств на 24.12.2015 год выявлены излишки основных средств.

В ходе проверки проведена проверка учета продуктов питания:

При инвентаризации обнаружена недостача продуктов питания (Сличительная ведомость прилагается) на сумму 23 руб 37 копеек.

При инвентаризации обнаружены излишки продуктов питания (Сличительная ведомость прилагается) на сумму 82 руб 59 копеек.

Не на всех инвентарных объектах обозначен инвентарный номер.

Основные средства (мясорубка TM-32M, кухонный комбайн «BOSCH», копировальный аппарат, утюг «Moulinex», Вентилятор BO-06-300-3,15/037*1500) числятся на балансе организации и фактически находятся в помещении МБДОУ «Большешульжский детский сад № 1», но в деятельности учреждения не используются. Стоимость объектов указанных основных средств, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Личные дела сотрудников, ведутся с нарушениями.
 При расчете среднего заработка для начисления отпускных в 2012-2014 гг. допущена переплата отпускных работникам в общей сумме 568 руб. 60 коп.
 При расчете среднего заработка для начисления отпускных в 2012-2014 гг. допущена недоплата отпускных работникам в общей сумме 3485 руб. 38 коп.

Выявлены излишне начисленные суммы районного коэффициента и северной надбавки в общей сумме 1600 руб. 30 коп.
 По некоторым работникам неверно установлена персональная выплата за опыт работы в занимаемой должности. Излишне начислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работникам 5829 руб 69 коп. Недоначислено с учетом районного коэффициента и северной надбавки работникам 950 руб 63 коп.

Авансовые отчеты ведутся не по установленной форме, оформлены с нарушениями.

Предложения:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета излишки основных средств, недостающую сумму питания на сумму 23 руб 37 копеек, излишки продуктов питания на сумму 82 руб 59 копеек.

2. Усилить контроль за своевременным внесением родительской платы на содержание детей в муниципальные дошкольных образовательных учреждениях.

3. Инвентарным объектам присвоить инвентарный номер.

4. Списать с бухгалтерского учета стоимость объектов основных средств, которые в деятельности учреждения не используются.

5. Личные дела сотрудников вести согласно информации Росстата. О применении форм первичных учетных документов, утвержденных Росстатом.

6. Возместить в бюджет излишне начисленные выплаты работникам в сумме 7998 руб 59 коп
7. Выплатить работникам недоначисленные суммы, итого 4436 руб 01 коп
8. Персональную выплату за опыт работы в занимаемой должности установить работникам согласно Положения об оплате труда МБДОУ «Большегульский детский сад № 1».
9. Авансовые отчеты вести согласно Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и Положения о порядке ведения кассовых операций № 373-П от 12.10.2011г.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Главный специалист
(контролер-ревизор)

М.Н. Балаескул

Заведующий МБДОУ

«Большегульский детский сад № 1»

А.С. Бакайкина

Заведующей отделом

по работе с учреждениями

образования

Е.В. Лукьяненко