**Информация о результатах проверки, проводимой в МКДОУ детский сад №15 за 2017-2018гг.**

  **Ревизионной комиссией Острогожского муниципального района Воронежской области** на основании распоряжений №14-р от 30.08.2019 года, №15-р от 13.09.2019г. выданных главой Острогожского муниципального района В.Н.Париновым в соответствии с положением «О Ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области» от 09.10.2012 года № 313, председателем ревизионной комиссии Кудриной Л.А. проведена проверка с 30 августа 2019 года по 19 сентября 2019 года эффективного и экономного использования бюджетных средств в МКДОУ детский сад №15 за 2017-2018гг.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

 1.В нарушение Правил “Об очередных и дополнительных отпусках”, утвержденных НКТ СССР от 30.04.1930г. №169 (ред. от 20.04.2010г.) бывшему сотруднику Учреждения Козорезовой Е.В.(воспитатель) была начислена и выплачена компенсация за 7 календарных дней в сумме 4656,40 руб., вместо положенных 14 календарных дней. Недоплаченная сумма за неиспользованный отпуск составила **4656,40 руб.**

 2. В нарушение Приказа №579 от 20.08.1990 года Госкомитета СССР по народному образованию «Перечень работ и профессий с тяжелыми и вредными условиями труда» и отраслевого соглашения между Департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области и Воронежским областным комитетом Профсоюза работников народного образования и науки РФ на 2014-2016 годы, на 2018-2020 годы осуществлены в проверяемом периоде дополнительные оплаты за работу с вредными условиями труда машинисту по стирке Власовой В.В. 4 %. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной дополнительной оплаты труда за вредность составила **2665,92 руб.**

 3. Нарушение статей 123, 140 Трудового кодекса Российской Федерации.

 4. В нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указывается размер должностного оклада, а пишется: «в соответствии со штатным расписанием».

 Также имеются случаи не оформления дополнительных соглашений при изменении условий оплаты труда работников.

 5. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в личных карточках (форма Т-2) работников в разделах «общие сведения» (номер и дата трудового договора), «прием на работу и переводы на другую работу», - заполнены не у всех работников (например, Рудикова Т.В., Стадникова Л.С.).

 6. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" в 2017 году применялись авансовые отчеты унифицированной формы №АО-1, утвержденные постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. №55, форма 0302001.

 7. В нарушение приложение №5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не нумеруются.

 8.В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не заполнены реквизиты:

 -не заполнена строка «УТВЕРЖДАЮ отчет в сумме», не указана дата утверждения руководителем;

 - не указывается информация об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса и остатке (перерасходе) по данному авансовому отчету;

 - не заполнятся строка «получен аванс (от кого и дата)»;

 - не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

 - расписка о принятии авансового отчета к проверке.

 9. В нарушение Постановления Правительства РФ №749 от 13.10.2008г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в бухгалтерию был предоставлен авансовый отчет работником с нарушением срока.

 10. В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления: на гараж, котельная, мастерская, расположенные по адресу: г.Острогожск, ул.Кирова,30.

 11. В нарушение п.119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…” и приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти” материально ответственным лицом не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042). Также не ведется Книга регистрации боя посуды (ф.0504044).

 12. В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов, так, например, предоставленные табеля учета посещаемости детей (форма №305), утвержденная Министерством финансов СССР в 1985г.

 13. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по учреждению, договора оформляются позже, чем осуществляется поставка продуктов питания, так, например: товар приходуется 09.01.2017г., а договор выписан поставщиком ИП Овсянникова Н.В. 30.01.2017г., счет-фактура от 31.01.2017г.

 По итогам проверки для устранения выявленных нарушений и недостатков руководителю отдела по образованию, физической культуре и спорту администрации Острогожского муниципального района направлено представление.