****

|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  ГРАЙВОРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ул. Комсомольская ,21, г. Грайворон, Белгородская область, 309370 **тел (47261) 45164 электронная почта:** [sovdep@gr.belregion.ru](mailto:sovdep@gr.belregion.ru) |

#### ОТЧЕТ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида «Радуга»**

**за 2019 год»**

**от 19.06.2020 года.**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа №7 от 12.05.2020 года.

2. Предмет контрольного мероприятия:

исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: **Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида «Радуга».**

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 12.05.2020г. по 19.06.2020г.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

- Проверка наличия нормативно-правовых актов по финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- Общее состояние бухгалтерского учета и отчетности;

- Анализ исполнения финансово-хозяйственной деятельности;

- Проверка обеспечения сохранности и правильности учета основных средств и материальных запасов, целевое и эффективное использование имущества в **Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении**

**«Детский сад комбинированного вида «Радуга»;**

- Проверка соблюдения кассовой, платежной и финансовой дисциплины;

- Проверка банковских операций;

- Проверка расчетов с подотчетными лицами;

- Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год.

7. Объем проверенных средств – 17 600,2 тыс. руб, в том числе из местного бюджета –

17 600,2 тыс.руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1.В нарушение р.2 п.11 к Требованиям № 81н, к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД **не прилагаются расчеты (обоснования)** плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану, формируемые по форме согласно приложению N2 к настоящим Требованиям;

2.В нарушение Устава МБДОУ «Детский сад комбинированного вида «Радуга» ПФХД **на 31.12.2019г. не согласован с учредителем**;

3. В нарушение требований ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (далее – Закон № 402-ФЗ) утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н), главная книга в учреждении с **ежемесячными записями отсутствует**;

4. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Учреждении не применяется инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов **(ф. 0504032**);

5. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. № 173н, в инвентарных карточках учета основных средств не заполнены строки: «Назначение объекта», «Организация-изготовитель», «Местонахождение объекта», краткая индивидуальная характеристика объекта;

6. В нарушение порядка заполнения журналов операций установленным приказом Минфина России № 52н,приказом 174н, журналы операций ( ф.0504071) не подписаны главным бухгалтером учреждения (или его заместителем) и исполнителем, составившим журнал операций (ф.0504071);

7. Имеет место, в нарушение Приказа Минфина от 29 июля 1983 года №105, по расчетам с поставщиками в товарных накладных «основание» номера и даты договора прописаны карандашом;

8. Имеет место в нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. .№ 129-ФЗ, расчетов с поставщиками и подрядчиками на актах об оказании услуг отсутствуют подписи продавцов, отсутствуют подписи и печати в акте выполненных работ;

9. Тарификационные списки МБДОУ «Детский сад комбинированного вида «Радуга» утверждены без согласования профсоюзного комитета, имеется несоответствие штатных единиц в тарификационных списка на 01.09.2019г.(40,25 ед.) к штатному расписанию на 01.09.2019г. (40,75);

10. Имеются исправления путем внесения корректировки карандашом и ручкой за 2019 год в табеле учета использования рабочего времени;

11. В нарушение п. 4.2, 4.3 Положения, утвержденного Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105 имеет место исправления в приказах, методом зачеркивания карандашом или ручкой, без дат исправления и фамилии ответственного лица с отсутствием записи «исправлено»;

12. Наблюдается неэффективное расходование денежных средств, в нарушение [постановления Правительства Белгородской области от 7 апреля 2014 года N 134-пп](http://docs.cntd.ru/document/412302499), на общую сумму **10019 руб. 11коп**., выраженное в виде начисления повышенного оклада с учетом коэффициента за контингент; а в нескольких случаях несоответствие коэффициента за контингент, которое привело к занижению базового оклада;

13. Кроме того, установлено нарушение постановления Правительства Белгородской области от 7 апреля 2014 года N 134-пп, а именно, медицинской сестре Кривенко Л.И. не установлена гарантированная надбавка 25 % за работу в сельской местности;

14. Нарушен установленный срок оплаты НДФЛ, Ст. 226 НК РФ.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель  контрольно-счетной комиссии  Грайворонского городского округа | Н.А. Приходченко |