**АКТ № 4**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад «Сказка» р.п.Дергачи Дергачевского района Саратовской области**

 **ИНН 6410005719 ОГРН 1026400705275**

 р.п.Дергачи 26 сентября 2022 г.

Проверка проводилась в соответствии с п.3.13. «Положения о финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района проверяющей группой в составе начальника отдела бюджетного учета и отчетности, главного бухгалтера Куфтовой Раисы Смаиловны, заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности Маляр Ирины Викторовны.

 1.Основание для проведения проверки: приказ начальника Финансового управления Дергачевского муниципального района №14 от 30 августа 2022 г.

 2.Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение правомерности, целевого характера, и экономности использования бюджетных средств муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад «Сказка» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области выборочным методом.

 3.Основные вопросы проверки: Организация бухгалтерского учета, исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности.

 4.Предмет проверки: нормативно-правовые акты, регистры первичного бухгалтерского учета, план финансово-хозяйственной деятельности, приказы, табель учета рабочего времени, штатное расписание, тарификационный список воспитателей, трудовые договора с работниками, расчетные ведомости, платежные ведомости, журналы операций и другие документы, относящиеся к осуществлению финансово- хозяйственной деятельности.

 5.Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31декабря 2021 года.

 6.Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: заведующая МДОУ детский сад «Сказка» Чимарова Любовь Ивановна, на основании трудового договора от 1 сентября 2013 г. с начальником Управления образования администрации Дергачевского муниципального района Саламаткиной Н.Ф. главный бухгалтер муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия» администрации Дергачевского муниципального района с 01.01.2021 г. по 09.07.2021 г. Косенкова Ольга Павловна,с 10.07.2021г. по 16.11.2021г.- Ковалева Наталья Александровна, с 17.11.2021г. Касперович Татьяна Евгеньевна.

 7.В соответствии с Договором о ведении бухгалтерского учета от 10 января 2021г. полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности переданы Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия администрации Дергачевского муниципального района».

 Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом руководителя Централизованной бухгалтерии «Об учетной политике МУ «Централизованная бухгалтерия» №60-л от 29 декабря 2017 года.

 8.Право первой подписи в расчетных и кассовых документах (платежных документах, доверенностях, платежных ведомостях), любых иных документах на бумажных носителях и в электронной форме, в которых действующим законодательством предусмотрена подпись руководителя организации, доверено начальнику Управления образования администрации Дергачевского муниципального района Саламаткиной Наталье Федоровне, согласно Доверенности №1 от 10 января 2017 г.

 **Общие положения:**

 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 2 апреля 2001 г., серия 64 №003275044, учреждению присвоен ОГРН 1026400705275

 Устав утверждён постановлением Администрации Дергачевского муниципального района №280 от 29 июня 2021года.

 Организационно - правовая форма – муниципальное учреждение.

 Тип учреждения – бюджетное учреждение.

 Тип образовательной организации – дошкольное общеобразовательное учреждение.

 Место нахождения, юридический и фактический адрес Учреждения: 413440, Саратовская область, р.п.Дергачи, ул. Уютная, дом 7.

 Учредителем Учреждения является Дергачевский муниципальный район Саратовской области (далее - Учредитель).

 Место нахождения Учредителя:413440, Саратовская область, р.п. Дергачи, улица Максима Горького, 4.

 Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования администрации Дергачевского муниципального района (далее - Управление образования).

 Место нахождения Управления образования:413440,Саратовская область, Дергачевский район, р.п. Дергачи, улица Максима Горького, 5.

 Лицензия на право оказывать образовательные услуги по реализации программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования выдана Министерством образования Саратовской области №2125 от 6 июня 2015 года.

 Устав МДОУ «Сказка» р.п.Дергачи Дергачевского района Саратовской области зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 07 июля 2021 года, регистрационный номер № 2216400262032.

 Согласно Уставу учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом – нежилым зданием детского сада на праве оперативного управления согласно Постановления администрации Дергачевского муниципального района собственником имущества является Дергачевский муниципальный район, земельный участок предоставлен в постоянное бессрочное пользование.

 Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2021 г. составила 5820003,40 руб., из них недвижимое имущество 5213754 руб., движимое имущество 606249,40 руб., на 01.01.2022 г. составила 10048896 руб., из них недвижимое имущество 8913884,60 руб., движимое имущество 1135011,40 руб.

 Лицевой счет открыт в финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района № 05503004.

 Основными целями деятельности Учреждения являются:

-воспитание детей дошкольного возраста, охрана и укрепление их физического и психического здоровья, развитие индивидуальных способностей.

-оказание муниципальных услуг по предоставлению гражданам общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

 - реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, разработанной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных основных образовательных программ;

 - реализация программ дополнительного образования;

 - присмотр и уход за воспитанием;

 -организация обучения детей с ограниченными возможностями здоровья по адаптированной образовательной программе с согласия родителей (законных представителей) и на основании заключения психолого-медико-педагогической комиссии, при наличии соответствующих условий.

 **В результате проверки установлено:**

 **1.** Финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения осуществляется за счет средств бюджета в соответствии с муниципальным заданием, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 11 января 2021 г., утвержденный начальником управления образования, заведующей МДОУ детский сад «Сказка» в расходной части в сумме 9269700 руб. В течение проверяемого периода подавались заявки на изменение показателей бюджетной сметы в пределах, доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Фактически расходная часть составила 12521614.66 руб., за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 11523968,48, от оказания платных услуг 997646,18 руб. Расходы на заработную плату и начисления на оплату труда составили 10303330,43 руб., увеличение материальных запасов 994479,68 руб., увеличение основных средств 130927 руб., услуги по содержанию имущества 159006,38 руб., прочие расходы 95039,08 руб., коммунальные услуги 829459,43 руб., услуги связи 9372,66 руб.

 2. При проверке кадрового делопроизводства установлено: в нарушение Трудового Кодекса РФ, некоторые трудовые договора оформлены не должным образом: не указаны паспортные данные и адрес сотрудников. (Во время проверки трудовые договора приведены в соответствие с Трудовым Кодексом РФ).

 3.В результате проверки кассовой дисциплины установлено: учет ведется в журнале операций №1 по счету «Касса» Централизованной бухгалтерии.

 Прием наличных денег, поступающих в счет родительской платы, осуществлялся с последующей сдачей в кассу Централизованной бухгалтерии по приходным ордерам установленной формы. Расход денежных средств проводился в подотчет по расходным кассовым ордерам установленной формы.

 Проверкой правильности учета расчетов с подотчетными лицами установлено: порядок расчета с подотчетными лицами установлен п.6 р.3 учетной политики МУ «Централизованная бухгалтерия» управления образования. Выдача денежных средств под отчет должна производиться в течение трех рабочих дней, согласно поданной служебной записки или приказа руководителя. Денежные средства выдаются на хозяйственные нужды на срок не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

 4.Выборочной проверкой правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено: журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не представлен. Первичные документы сшиты за год в целом. В отдельных случаях в полученных счетах-фактурах, товарных накладных отсутствуют подписи должностных лиц и печать учреждения. Акты сверок с контрагентами не оформлены должным образом, графы, необходимые к заполнению не заполнены, отсутствуют подписи заказчика.

 5.Выборочной проверкой правильности учета расчетов по оплате труда установлено: учет ведется с использованием журнала операций №6 «Расчета по оплате труда».

Система оплаты труда в учреждении установлена на основании Положения об оплате труда работников МДОУ детский сад «Сказка» р.п. Дергачи, утвержденного заведующей Л.И.Чимаровой, приказ № 10 от 17.01.2021 г., согласованным с профсоюзным комитетом детского сада в лице С.А.Дементьевой, в соответствии с Постановлением правительства Саратовской области № 494-П от 17.02.2012 г. «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области. Постановлением администрации Дергачевского муниципального района №805 от 11.12.2012г. «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области, Положения о порядке установления доплат и надбавок компенсационного характера к окладам работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Саратовской области «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области, которое утратило силу 29 июля 2016 года.

Соответственно в приложении №1 к Положению указаны старые – не действующие на момент проверки оклады сотрудников.

 Действует Постановление администрации Дергачевского муниципального района №266 от 29.07.2016 г. «Об оплате труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области» (с учетом изменений и дополнений).

 Расчеты по оплате труда осуществляются в соответствии с Положением «О реализации единой государственной учетной политики в централизованной бухгалтерии Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Дергачевского муниципального района».

 В целях регулирования социально-трудовых отношений в МДОУ детский сад «Сказка» р.п. Дергачи Саратовской области заключен Коллективный договор на период 2020-2023 годы, который прошел регистрацию в Министерстве занятости, труда и миграции области № 321/21-КД от 08.04.2021года.

 Штатные расписания разработаны и утверждены установленным порядком. Табель учета использования рабочего времени велся по форме 0301008 ОКУД.

 Оплата труда начисляется на основании штатного расписания на 2021 год, утвержденного приказом заведующей №126-К от 19 августа 2018 г. тарификационного списка работников на 2017-2018 учебный год. Штатная численность на 2021 г. с учетом присоединения филиала МДОУ детского сада Антоновка, составляет 40,12 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 792230,03 руб. С 1 декабря 2021 года в связи с повышением заработной платы 816652, 55 руб.

 Выплачено заработной платы в 2021 году 8510747,37 руб., кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

 В нарушение ч.2 ст.151 ТК РФ, п.6.1. р.5 Положения об оплате труда работников МДОУ детский сад «Сказка», доплата за возложение обязанностей в порядке совмещения должностей на период болезни, воспитателям осуществлялась доплата в процентном соотношении от денежного содержания воспитателя на основании приказов заведующей Чимаровой Л.И. Отсутствуют подписи ознакомления работников в приказах: №09-л/с от 01.02.2021 г., №10-л/с от 01.02.2021 г., №11-л/с от 08.02.2021 г., №17-л/с от 01.03.2021 г., №16-л/с от 01.03.2021 г., №21-л/с от 03.03.2021 г., №27-л/с от 05.04.2021 г., №26-л/с от 05.04.2021 г., №39-л/с от 13.05.2021 г., №36-л/с от 13.05.2021 г., №47-л/с от 01.07.2021 г., №49-л/с от 01.07.2021 г., №48-л/с от 01.07.2021 г., №46-л/с от 01.07.2021 г., №58-л/с от 31.08.2021 г., №62-л/с от 30.09.2021 г., №71-л/с от 18.10.2021 г., №78-л/с от 06.12.2021 г.

 Правила, по которым назначается доплата за совмещение, а также ее минимальный и максимальный размеры законодательством не установлены. Размер доплаты определяется по соглашению работника с работодателем с учетом содержания и объема дополнительной работы ([ч. 2 ст. 151](https://www.audit-it.ru/tk/151.html#2) ТК РФ).

Доплата может быть установлена:

* в твердой сумме;
* в процентах от часовой (дневной) ставки или оклада работника;
* в процентах от часовой (дневной) ставки или оклада по замещаемой профессии (должности).

 Нарушений при исчислении заработной платы не установлено.

 Проверкой правильности учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено: журнал операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости не представлены, в нарушение требований действующего законодательства.

 В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» обязательная инвентаризация материальных запасов, финансовых обязательств

следует: бюджетный учет в Централизованной бухгалтерии ведется с нарушениями действующего законодательства. В нарушение ст.11 Приказа №157н, п.4 р.2 учетной политики МУ «Централизованная бухгалтерия» управления образования, регистры учета за 2021 год на бумажном носителе не формировались.

проводилась, итоги инвентаризации не подводились и при проверке представлены не были.

 На основании выше перечисленного

 **Заключение:**

1. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Отражать факты финансово-хозяйственной деятельности, осуществлять формирование регистров бюджетного учета в соответствии с инструкцией Минфина РФ №157н.

 Настоящий Акт составлен на 6 (шести) листах в 2-х экземплярах

Начальник отдела бюджетного учета и отчетности

 главный бухгалтер Куфтова Р.С.

Заместитель начальника отдела

бюджетного учета и отчетности Маляр И.В.

Заведующий МДОУ детский сад «Сказка» Чимарова Л.И.

Руководитель МУ«Централизованная Касперович Т.Е.

 бухгалтерии».

Акт получен: «\_26\_» сентября 2022 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись ФИО