|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**О Т Ч Е Т**

«Проверка законности и эффективности использования денежных средств бюджета городского округа Кашира в 2019-2020г.г. на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок).

г. Кашира 14 октября 2020 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 2.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №28рд от 27.12.2019 года (с изм. от 25.03.2020 года №9рд, уведомления о проведении контрольного мероприятия от 04.02.2020г. №18, подписанного Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 03.02.2020г., инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Ишковой Юлией Валентиновной проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования денежных средств бюджета городского округа Кашира в 2019-2020г.г. на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок).

**2. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №1».

**3. Предмет контрольного мероприятия:** Средства бюджета Городского округа Кашира, выделенные в 2019 году и 6 месяцев 2020 года на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1» на выполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

**4. Проверяемый период деятельности:** 2019 год, 6 месяцев 2020 года

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 01 июля по 14 сентября 2020 года.

**6. Цели контрольного мероприятия:**

- соблюдение требований законодательства при осуществлении деятельности;

- обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности;

- соблюдение законности и эффективности при использовании бюджетных средств.

**7. Краткая характеристика проверяемого** о**бъекта:** Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1»

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1025002510224 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 50 № 013329224).

**Идентификационный номер налогоплательщика** (ИНН) - 5019011608, с кодом причины *постановки* на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 № 013044849 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по Московской области).

**Коды общероссийских классификаторов:**

– ОКТМО – 46735000001;

- ОКАТО -46435000000;

– ОКФС – 14 – муниципальная собственность;

– ОКВЭД: – 85.11 Образование дошкольное;

– ОКОПФ – 75403.

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:**142900, Российская Федерация, Московская область, го Кашира, ул. Ленина, д.5, корп.3.

**Лицевой счет:**

№20910010018 открыт в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 407 018 103 452 510 01308 ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000

№21910010018 открыт в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 407 018 103 452 510 01308 ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Заведующий Муниципальным дошкольным бюджетным образовательным учреждением «Детский сад №1»

- Печенина Лилия Николаевна с 15.09.2016 г. назначена на должность заведующего приказом Управления образования администрации городского округа Кашира №168к от 07.09.2016г. по настоящее время.

На время нахождения Печениной Лилии Николаевны в ежегодном оплачиваемом отпуске с 25.02.2019г. по 01.03.2019г. на основании приказа Управления образования Администрации городского округа Кашира №21-о от 22.02.2019г., были возложены обязанности директора на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Павлову Елену Владимировну.

На время нахождения Печениной Лилии Николаевны в ежегодном оплачиваемом отпуске с 02.03.2019г. по 06.03.2019г. на основании приказа Управления образования Администрации городского округа Кашира №26-о от 27.02.2019г., были возложены обязанности директора на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Павлову Елену Владимировну.

На время нахождения Печениной Лилии Николаевны в ежегодном оплачиваемом отпуске с 17.06.2019г. по 05.07.2019г. на основании приказа Управления образования Администрации городского округа Кашира №66-о от 05.06.2019г., были возложены обязанности директора на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Павлову Елену Владимировну.

На время нахождения Печениной Лилии Николаевны в ежегодном оплачиваемом отпуске с 02.07.2020г. по 15.07.2020г. на основании приказа Управления образования Администрации городского округа Кашира №57-о от 22.06.2019г., были возложены обязанности директора на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Павлову Елену Владимировну.

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия»: в 2019 году на основании Договора №1/22/2019 от 01.01.2019г., срок действия договора бессрочно. Директор МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Сафронова Наталья Алексеевна.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В соответствии с Постановлением №551-п от 13.06.1996 г «О предоставлении в бессрочное (постоянное) пользование земельных участков муниципальным дошкольным общеобразовательным учреждениям», на основании Свидетельства о государственной регистрации права сер. 50-АБ №282635 от 29.11.2010, кадастровой выписки земельного участка №5037/101/10-2861 от 07.10.2010г. (на основании Свидетельства о праве бессрочного постоянного пользования на землю от 19.06.1996 г. №2805), площадь земельного участка расположенного по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д.5 корп.3 = 10177 кв.м.; вид, номер и дата регистрации права: постоянное (бессрочное) пользование, №50-50-37/033/2010-081 от 29.11.2010 г. Правообладатель – МБДОУ «Детский сад №1».

В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира №1977-па от 15.07.2016 г «О перезаключении договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБДОУ «Детский сад №1» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен Договор о закреплении имущества на праве оперативного управления №89ОУ-72/16 от 15.07.2016 г. с МБДОУ «Детский сад №1» и произведена передача указанного имущества в оперативное управление согласно Акта приема-передачи недвижимого имущества №89ОУ-72/16 от 15.07.2016 г.:

- Здание детского сада, общая площадь 2835,2 кв.м., кадастровый номер 50:37:0060504:331, выписка из ЕГРН от 17.08.2017 г. Право оперативного управления недвижимым имуществом – нежилое здание, было зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области запись регистрации 50-50-37/033-2010-080 (свидетельство о государственной регистрации сер.50-АБ №282634 от 29.11.2010 г.);

- Теневой навес, общая площадь 62,0 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1036, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1928;

- Теневой навес, общая площадь 62,0 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1037, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1953;

- Теневой навес, общая площадь 62,0 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1038, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1949;

- Теневой навес, общая площадь 61,1 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1039, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1938;

- Теневой навес, общая площадь 61,4 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1040, выписка из ЕГРН от 14.08.2017 №б/н;

- Теневой навес, общая площадь 29,1 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1041, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1936;

*- Замощение, общая площадь 846,3 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1042, выписка из ЕГРН от 07.12.2017 №50/001/008/2017-8474;*

- Забор, общая площадь 615,0 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1043, выписка из ЕГРН от 19.02.2018 №50/001/004/2018-1943;

- Теневой навес, общая площадь 29,1 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1044, выписка из ЕГРН от 14.08.2017 №б/н.

В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира №3164-па от 17.12.2015 г «О заключении договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБДОУ «Детский сад №1» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен Договор о закреплении имущества на праве оперативного управления №32ОУ-06/15 от 21.12.2015 г. с МБДОУ «Детский сад №1» и произведена передача указанного имущества в оперативное управление согласно Акта приема-передачи недвижимого имущества №32ОУ-06/15 от 21.12.2015 г.:

- Здание сарая, общая площадь 52,2 кв.м., кадастровый номер 50:37:0060504:888, свидетельство о государственной регистрации права от 02.06.2016 №50-50/001-50/037/008/2016-2923/1;

В соответствии с Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 15.06.2016г. №1618-па, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен Договор №44ОУ-29/16 от 20.06.2016г. с МБДОУ «Детский сад №1» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. На основании Акта №44ОУ-29/16 от 20.06.2016г. принято следующее имущество по адресу: г. Кашира, ул. Ленина д.5 корп.3

- холодное водоснабжение 356 м.п.;

- канализация 150 мм-керамика =189,5 м.п., 6 шт. – колодцев;

- тепловые сети ППУ-подзем. сталь - 100мм 2\*80м.п.=160 м.п.;

- горячее водоснабжение 2\*40 мм полипропилен – 2\*50м.п.=100 м.п.;

- электроснабжение кабель 2ААБЗх120х1х150-2х130м.п.=260 м.п.;

- наружное освещение – опор 11 шт., светильник ДРЛ-11 шт.; 4кВ-260 м.

В соответствии Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 04.07.2016г. №1830-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было поставлено на учет и закреплено особо ценное движимое имущество за МБДОУ «Детский сад №1»:

- Интерактивная доска Interwrit-1279;

- Проектор Еpson ЕВ-570 со специализированным креплением.

В соответствии с Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 30.12.2016г. №4131-па, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было передано имущество МБДОУ «Детский сад №4» в МБДОУ «Детский сад №1» в оперативное управление: кровать 2-х ярусная 1200/1400\*600 (массив сосны) в количестве 8 шт.

В соответствии с Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 14.07.2019г. №26-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было поставлено на учет и закреплено особо ценное движимое имущество за МБДОУ «Детский сад №1»:

- Мобильный компьютер RAYbook Bi1011 c программно-методическим комплексом для дошкольников;

В соответствии Постановлением Главы администрации городского округа Кашира от 14.07.2019г. №27-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было поставлено на учет и закреплено особо ценное движимое имущество за МБДОУ «Детский сад №1»:

- Активный комплект Fender Passport Venue.

Собственником имущества учреждения является городской округ Кашира.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) В соответствии ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Различается информация по субъекту на право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком в Постановлении, Свидетельстве о регистрации и Кадастровом паспорте:

В Постановлении №551-п от 13.06.1996 г «О предоставлении в бессрочное (постоянное) пользование земельных участков муниципальным дошкольным общеобразовательным учреждениям» адрес, наименование субъекта права бессрочного (постоянного) пользования земельного участка, а также площадь земельного участка **указаны не верно** (далее по тексту Постановления): **«1.1. Муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение №1, г. Кашира-3, ул. Ленина, д.3 – площадью 10142 кв. м.»**

Согласно представленной кадастровой выписки №5037/101/10-2861 от 07.10.2010г.: Наименование субъекта права, адрес и площадь земельного участка зарегистрированного в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области субъекта права: **«Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад №1, г. Кашира, ул. Ленина, д.5 корп. 3- 10177 кв. м.».**

Согласно представленного Свидетельства о государственной регистрации права сер. 50-АБ №282635 от 29.11.2010: Наименование субъекта права, адрес и площадь земельного участка зарегистрированного в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области субъекта права: **«Муниципальное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад №1, г. Кашира, ул. Ленина, д.5 корп. 3- 10177 кв. м.».**

В случае изменения адреса учреждения в части нумерации дома, отсутствует документ, подтверждающий это изменение.

2) В соответствии ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

К проверке были представлены следующие документы:

| **Год** | **Документ, представленный к проверке** | **Адрес учреждения по документу** | **Площадь земельного участка** | **Ограничения, как в документе** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1996 | свидетельство №2805 от 19.06.1996 | МО, г. Кашира, ул. Ленина д.3 | 10142 кв.м. | нет |  |
| 2008 | кадастровая выписка №37/08-1144 от 03.07.2008 | МО, г. Кашира, ул. Ленина д.3 | 10142 кв.м. | границы земельного участка не установлены в соответствии с требованием Земельного кодекса РФ |  |
| 2010 | кадастровый паспорт №5037/101/10-2861 от 07.10.2010 | МО, г. Кашира, ул. Ленина д.5 корп.3 | 10177 кв.м. | границы земельного участка установлены в соответствии с требованием Земельного кодекса РФ |  |
| 2012 | кадастровая выписка №МО-12/313-743738 от 11.10.2012 | МО, г. Кашира, ул. Ленина д.5 корп.3 | 10177 кв.м. | В соответствии с кадастровыми сведениями, границы земельного участка с кадастровым №50:57:0060504:34 пересекает одну из границ другого земельного участка с кадастровым №50:37:0030101:16 | выдан отказ в выдаче кадастрового паспорта в связи с наложением границ земельных участков |
| 2019 | выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости МО-19/3В-3847376 от 29.10.2019 | **отсутствует** | **не указана** | **не указаны** | выписка не содержит сведений об учреждении, № и дата запроса, не указан вид недвижимости, адрес нахождения объекта. В строке «Дата утверждения кадастровой стоимости» указано – в Едином государственном реестре недвижимости сведения отсутствуют. |
| 2020 | выписка по объекту с сайта Rosreestr.net по кадастровому номеру №50:57:0060504:34 | МО, г. Кашира, ул. Ленина д.5 корп.3 | 10177 кв.м. | Существуют ограничения | выдано свидетельство о регистрации №50-50/001-50/037/008/2016-7423/2 от 21.11.2016 г., **которое не представлено к проверке** |

В представленной к проверке документации площадь земельного участка с 2008 года увеличилась на 35 кв. м., документации подтверждающей увеличение площади земельного участка к проверке не представлено. Адрес учреждения в документах 1996 года и 2008 года отличается от адреса в документах 2010,2012 и 2020 года, обоснования для изменения адреса в документации не представлено. Ограничения по границам земельного участка присутствуют в документации 2008 г., 2012 г., 2020 г.; на момент выдачи свидетельства о регистрации в 2010 году ограничения отсутствовали.

Право пользования на земельный участок не было зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области, кадастровый номер участка: 50:37:0060504:34.

1. В МБДОУ «Детский сад №1» утверждено «Положение об учетной политике» в части организации бухгалтерского и налогового учета, которое регламентирует ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, хранение документов бухгалтерского учета. К проверке представлено Положение по Учетной политике утвержденной приказом №2/2 от 12.02.2018 г., приказ о внесении изменений в Учетную политику №9/2 от 01.09.2019 г., приказ о внесении изменений в Учетную политику №2/1 от 14.02.2020 г.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) В связи с тем, что учет фактически отработанного времени должен вестись по каждому сотруднику согласно табеля учета рабочего времени. В соответствии с Приложением №1 к Приказу Минфина №52-н от 30.03.2015 года, должна быть утверждена форма табеля в приказе по учетной политике учреждения. Вести учет рабочего времени в табеле необходимо одним из способов: [регистрировать только случаи отклонений](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/118/29334/) от нормального использования рабочего времени; вести [сплошной учет](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/118/74411/) фактических явок и неявок на работу. Выбранный способ должен быть закреплен в учетной политике, в том числе информация, которая отражается в графах 20 «Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15» и 37 «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц»: «явки» или «неявки».

Приказ об учетной политике №2/2 от 12.02.2018 г., №9/2 от 01.09.2019 г. №2/1 от 14.02.2020 г. МБДОУ «Детский сад №1» не содержит информации об утвержденной форме табеля учета рабочего времени, о способе ведения учета рабочего времени и прочей информации необходимой для оформления табеля учета рабочего времени для последующего начисления заработной платы сотрудникам учреждения.

2) «Положение об учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» утвержденное приказом №2/2 от 12.02.2018 г. не содержит норм списания чистящих и моющих средств, не утверждена форма документа на списание чистящих и моющих средств.

1. Согласно пункта 3.1 Приказа «Об утвержденной Учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» №2/2 от 12.02.2018 г., учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов. Основные средства учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства». Основные средства группируются по соответствующим счетам плана счетов бюджетного учета по разделам классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (Постановление Правительства РФ от 10.10.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции Постановлений Правительства РФ № 415 от 09.07.2003г., № 476 от 08.08.2003г.

Согласно представленной к проверке ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на балансе в МБДОУ «Детский сад №1» числятся:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Нефинансовые активы** | **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** |
| 1 | Основные средства | 26 499 383,04 руб. | 27 172 439,82 руб. |
| 2 | Материальные запасы | 727 820,25 руб. | 691 756,13 руб. |

Определены материально-ответственные лица ответственные за сохранность материальных ценностей детского сада: Павлова Е. В. – договор о материальной ответственности №000000046 от 01.10.2018 г.; Соломатина С. А. – договор о материальной ответственности №000000007 от 01.06.2016 г. Согласно трудового договора №6 от 15.09.2016 г. пункт 25 – заведующий МБДОУ «Детский сад №1» несет полную материальную ответственность.

**в 2019 году:**

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям проведена инвентаризация при смене материально-ответственных лиц: МОЛ Печенина Л. Н. передает материально-производственные запасы на ответственное хранение МОЛ Павловой Е. В.: №00000102 от 09.01.2019 - излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям материально-ответственное лицо Печенина Л. Н.: №00000095 от 23.12.2019 - излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям материально-ответственное лицо Павлова Е. В.:

- №00000015 от 09.01.2019; №00000016 от 09.01.2019; №00000017 от 09.01.2019; №00000018 от 09.01.2019 излишков или недостачи материальных ценностей передаваемых в безвозмездное пользование ГБУЗ «Каширская ЦРБ» и ООО «Бейби Фуд» не выявлено;

- №00000173 от 23.12.2019; №00000174 от 23.12.2019; №00000175 от 23.01.2019; №00000179 от 23.12.2019; №00000180 от 23.12.2019; №00000181 от 23.12.2019; №00000093 от 23.12.2019 - излишков или недостачи материальных ценностей по результатам годовой инвентаризации не выявлено.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям на материально-ответственное лицо Соломатина С. А.: №00000035 от 23.12.2019; №00000094 от 23.12.2019 - излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

**в 2020 году:**

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям материально-ответственное лицо Павлова Е. В.: №00000031 от 09.01.2020; №00000032 от 09.01.2020; №00000033 от 09.01.2020; №00000034 от 09.01.2020 излишков или недостачи материальных ценностей передаваемых в безвозмездное пользование ГБУЗ «Каширская ЦРБ» и ООО «Бейби Фуд» не выявлено;

В ходе проведения контрольного мероприятия, была проведена инвентаризация на выборочной основе совместно с сотрудниками Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, приказ №8/4 от 27.08.2020 г. излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено.

На основных средствах при проведении выборочной инвентаризации в период проведения мероприятия: здании 2-х этажном; одноэтажном кирпичном здании с подвалом; теневой навес 1 секция; теневой навес 1 секция; теневой навес 2-х секционный; теневой навет Г1; теневой навес Г2; теневой навес Г4; теневой навес Г5 - отсутствуют инвентарные номера присвоенные при постановке на бухгалтерский учет. Нарушение устранено во время проверки, инвентарные номера нанесены на инвентарные объекты.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) Замощение, общая площадь 846,3 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1042, выписка из ЕГРН от 07.12.2017 №50/001/008/2017-8474;

Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области выдано уведомление о приостановлении государственной регистрации, в связи с тем, что Замощение не является объектом недвижимого имущества.

Бухгалтерия отражает вышеперечисленное имущество на забалансовых счетах, при этом нужно отметить, что право оперативного управления на основные средства – недвижимое имущество **не прошедшие государственную регистрацию,** отражается на счете 101.22**.** "Основные средства. Особо ценное движимое имущество учреждения".

2) Договор материальной ответственности №000000046 от 01.10.2018 года между заведующим МБДОУ «Детский сад №1» и Павловой Еленой Владимировной не содержит наименование должности сотрудника, а также в адресах сторон Договора не указан адрес регистрации Павловой Е. В.

Договор материальной ответственности №000000007 от 01.06.2016 года между заведующим МБДОУ «Детский сад №1» и Соломатиной Светланой Анатольевной не содержит наименование должности сотрудника.

3) При проведении совместной инвентаризации приказ №8/4 от 27.08.2020 г. выявлено, что поставленное на учет основное средство Холодильник «Минск» фактически является Холодильником «Атлант» с идентичным инвентарным номером, нанесенным на основное средство. Дано пояснение заведующим МБДОУ «Детский сад №1» входящее письмо №130 от 28.08.2020 г. «О том, что возникла ошибка при постановке на бухгалтерский учет».

1. Финансовое обеспечение выполнения МБДОУ «Детский сад №1» муниципального задания **на 2019 год**, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №783-па от 28.03.2019г. с распространением правоотношений, возникших с 01.01.2019г., осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя в форме субсидии на основании. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. Объем запланированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 25 120 000,00 руб. Форма соглашения соответствует приложению №1 к порядку определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г. В течение 2019 года заключались дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. Согласно Соглашения планируемый объем субсидии на финансирование муниципального задания, с учетом дополнительных соглашений по состоянию: **на 01.04.2019г.** составил 25 123,00 тыс. руб., на **01.07.2019г.** составил 25 135,7 тыс. руб., на **01.10.2019г**. 25 125,0 тыс. руб., на **31.12.2019г.** 24 819,5 тыс. руб.

К проверке представлены отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги МБДОУ «Детский сад №1» за 1 кв. 2019г., 2 кв. 2019г., 3кв. 2019г., за 2019 год.

В отчете за 2019г., отражена информация по планируемому объему муниципального задания на оказание муниципальных услуг на очередной финансовый год на сумму 24 819,55 тыс. руб., а также информация об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги МБДОУ «Детский сад №1» на сумму 24 597,30 тыс. руб., что соответствует Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. Отклонение составило – 222,25 тыс. руб. или 0,9% от плановой утвержденной суммы. Форма отчета соответствует постановлению Администрации городского округа Кашира №2293-па от 01.08.2019г.

Согласно Муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением МБДОУ «Детский сад №1» **на 2019 год** утверждено потребителей муниципальной услуги в количестве **255** человек. По отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2019 г. фактический объем потребителей составил **241** человек. Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 2019 году составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – 16 361,8 тыс. руб. или **67**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – 5 065,5 тыс. руб. или **21**%.

Финансовое обеспечение выполнения МБДОУ «Детский сад №1» муниципального задания **на 2020 год**, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №696-па от 24.03.2020г. с распространением правоотношений, возникших с 01.01.2019г., осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя в форме субсидии на основании. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2020г. Объем запланированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 29 678 682,64 руб. Форма соглашения соответствует приложению №1 к порядку определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г. В течение 2020 года заключались дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2020г. Согласно Соглашения объем субсидии на финансирование муниципального задания, с учетом дополнительных соглашений по состоянию: **на 01.04.2019г.** составил 29 678,6 тыс. руб.на **01.07.2019г.** составил 29 506,9 тыс. руб.

Согласно Муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением МБДОУ «Детский сад №1» **на 2020 год** утверждено потребителей муниципальной услуги в количестве **255** человек. По отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2020 г. фактический объем составил **221** человек. Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 6 месяцев 2020 года составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – 7 384,7 тыс. руб. или **67**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – 1 926,9 тыс. руб. или **17**%.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) С учетом предоставленных документов, изменения в муниципальное задание МБДОУ «Детский сад №1» на 2019 год, вносились один раз в течение 2019 года постановлением Администрации городского округа Кашира №2178-па от 24.07.2019г. На МБДОУ «Детский сад №1», обеспечивающий выполнение муниципального задания, соответствующим соглашением о предоставлении субсидии возлагается обязанность своевременно информировать Администрацию городского округа Кашира, осуществляющей функции и полномочия учредителя, об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии, согласно п.2.3.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г.

**5.** В 2019 году МБДОУ «Детский сад №1» предоставлялась субсидия на иные цели. Было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели» №б/н от 09.01.2019г. на общую сумму 5 119 600,00 руб.

К проверке представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели МБДОУ «Детский сад №1» за 1кв. 2019г., за 2кв. 2019г.,за 3кв. 2019г., за 2019 год. Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии № б/н от 09.01.2019г., планируемый объем субсидии с учетом дополнительных соглашений по состоянию: на 01.04.2019г. составил 5 157,5 тыс. руб., на 01.07.2019г. составил 4 874,4 тыс. руб., на 01.10.2019г. 4 883,1 тыс. руб., на 31.12.2019г. 4 443,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 2019 году составили расходы на прочие работы и услуги – 2 403,7 тыс. руб. или 54% от общей суммы расходов, прочие расходы, налоги – 1 470,5 тыс. руб. или 33%.

В 2020 году МБДОУ «Детский сад №1» предоставлялась субсидия на иные цели. Было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели» №б/н от 09.01.2020г. на общую сумму 4 510 700,00 руб.

К проверке представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели МБДОУ «Детский сад №1» за 1кв. 2020г. и 6 месяцев 2020 года, согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии № б/н от 09.01.2020г., планируемый объем субсидии с учетом дополнительных соглашений по состоянию: на 01.04.2020г. составил 5 110,7 тыс. руб.; на 01.07.2020г. составил 4 897,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 2020 году составили расходы на прочие работы и услуги – 720,6 тыс. руб. или 54% от общей суммы расходов, прочие расходы и налоги – 429,2 тыс. руб. или 33%.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) При проверке соблюдения сроков предоставления Отчета установлено, что в нарушение пункта 9 Порядка предоставления субсидии на иные цели № 707-па, пункта 2.3.3. Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели учреждением не представлялся отчет ежеквартально до 5 числа, месяца следующего за отчетным периодом.

**6.** Предметом основной деятельности Учреждения является присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования. В связи с этим были заключены муниципальные контракты на питание детей.

В 2019 году МБДОУ «Детский сад №1» и ООО «Бейби Фуд» заключили контракт на оказание услуг по обеспечению горячим питанием воспитанников №ОУГП-4/19 от 17.12.2018 г. на сумму *7 518 326,79 руб.,* срок оказания услуги с 09.01.2019 по 31.12.2019 г., было заключено Дополнительное соглашение к контракту №ОУГП-4/19 от 17.12.2018 г. на сумму *7 399 748,12 руб.*

В части исполнения муниципальных контрактов по питанию на 2019 год были представлены к проверке договора о безвозмездном пользовании помещением и установленным в нем оборудованием:

- с ООО «Бейби Фуд» №02 от 09.01.2019 г, срок действия договора с 09.01.2019 г. по 31.12.2019 года;

- с ГБУЗ МО «Каширская ЦРБ» №17 от 14.11.2017г., срок действия договора (пункт 5.1.): заключен на срок действия Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением №32ОУ-06/15 от 21.12.2015 г. Согласно п.1.2. договора: «Имущество передается Ссудополучателю строго по целевому назначению - для оказания медицинской помощи специалистами Ссудополучателя».

В 2020 году МБДОУ «Детский сад №1» и ООО «Бейби Фуд» был заключен муниципальный контракт №08483000410190003880001 от 28.12.2019 г.: на оказание услуг по обеспечению горячим питанием воспитанников на сумму *7 634 821,01 руб.,* срок оказания услуг до 31.12.2020 г. Фактическое исполнение контракта по состоянию на 01.07.2020 – 1 508 557,70

В части исполнения муниципальных контрактов по питанию на 2020 год были представлены к проверке договора о безвозмездном пользовании помещением и установленным в нем оборудованием:

- с ООО «Бейби Фуд» №02 от 09.01.2020 г, срок действия договора с 09.01.2020 г. по 31.12.2020 года.

С учетом утвержденной методики расчета возмещения затрат за коммунальные услуги, предоставляемые в целях обеспечения электроэнергией, отоплением, водоснабжением, канализацией – ООО «Бейби Фуд» были возмещены затраты по коммунальным услугам.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) К проверке представлен договор №17 от 14.11.2017 г. правоотношения которого распространяются на срок действия договора передачи имущества в оперативное управление №32ОУ-06/15 от 21.12.2015 г., срок действия которого истек на момент подписания договора. «Пункт 5.1: Данный договор заключен на срок действия договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за учреждением».

Отсутствует договор безвозмездного пользования помещением и имуществом на 2019 год – 6 месяцев 2020 года ГБУЗ «Каширская центральная районная больница».

**7.** В МБДОУ «Детский сад №1» разработано и утверждено Заведующим, согласовано с Управлением образования администрации городского округа Кашира: Положение об оплате труда и выплат стимулирующего характера работников МБДОУ «Детский сад №1» городского округа Кашира от 01.09.2018г. с учетом изменений и дополнений (далее Положение об оплате труда), Правила внутреннего трудового распорядка МБДОУ «Детский сад №1» согласованы с профкомом МБДОУ «Детский сад №1» протокол №6 от 29.06.2018, утверждены на общем собрании коллектива протоколом №7 от 01.07.2018 и введены в действие приказом Заведующего МБДОУ «Детский сад №1» №7 от 01.07.2018 г.; Коллективный договор на 2020 год.

Заведующим МБДОУ «Детский сад №1» утверждено штатное расписание на 2018-2019 гг. и на 2019-2020 гг. Количество штатных единиц **(46,73)** соответствует установленной предельной численности работников МБДОУ «Детский сад №1», согласно Постановления администрации городского округа Кашира №916-па от 30.03.2018г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2018год и Постановления администрации городского округа Кашира №299-па от 11.02.2019г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2019год».

За период январь-декабрь 2019 года и январь-март 2020 года заработная плата и стимулирующие выплаты сотрудникам МБДОУ «Детский сад №1» начислялась в соответствии со штатным расписанием, тарификационным списком, представленными табелями, приказами руководителя учреждения.

Согласно п.5 Положения об оплате труда, за счет бюджетных средств предусмотрены выплаты стимулирующего характера работникам учреждения. По итогам работы за 2019 год, на основании показателей эффективности деятельности заведующего МБДОУ «Детский сад №1», приказов Управления образования №297к от 21.11.2019г., №399к от 31.12.2019г. были выплачены стимулирующие выплаты. Размер выплат не превысил размер, установленный в п.5.7 «Положения об оплате труда» от 01.09.2018 год.

Предельный уровень соотношений средней заработной платы руководителя и заместителя руководителя к средней заработной плате работников учреждения, установленный Положением по оплате труда. не превысил размер, установленный в п. 2.7.

Сроки выплаты заработной платы работникам установлены Коллективным договором, что не противоречит статье 136 ТК РФ. Заработная плата переводится в кредитные организации на счета, указанные в заявлениях работников. Расчеты с его сотрудниками осуществляются через банк по безналичному расчету с использованием специальных карточных счетов.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) Заведующим МБДОУ «Детский сад №1» представлен Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира №57-о от 22.06.2020 г. «О части ежегодного оплачиваемого отпуска Печениной Л. Н.» в котором указан период отпуска с 02.07.2020 по 15.07.2020 (14 календарных дней), в приказе указано 5 календарных дней.

Выплата ежегодного оплачиваемого отпуска произведена из расчета 14 календарных дней.

2) К проверке представлено штатное расписание на период с 01.09.2018 г. и с 01.09.2019 г., номер и дата приказа об утверждении штатного расписания на текущий учебный год в унифицированной форме не указаны, копии приказов на2019-2020 год не представлены.

3)Коллективный трудовой договор содержит информацию о выдаче расчетного листка: п.4.1. « При выплате заработной платы работнику вручается расчетный листок», при этом форма расчетного листка не утверждена нормативным актом, отсутствуют документы, подтверждающие выдачу расчетных листков сотрудникам.

4) К проверке представлено Положение по оплате труда МБДОУ «Детский сад №1», которое принято на Совете МБДОУ и согласовано с Начальником Управления образования администрации городского округа Кашира – Г.Н. Филяевой. Пункт 4 Положения содержит сведения по «Доплатам и надбавкам» (стр.4-5), таблица о применении доплат работникам учреждения оформлена некорректно, в таблице не указан % оплаты на основании которого должны оформляться приказы на доплаты сотрудникам, согласно перечня должностей по видам работ. Произвести корректную выплату доплатам в связи с этим невозможно.

5) К проверке представлен Коллективный договор на 2020 год, в тексте документа прописано некорректное наименование учреждения **стр. 14** **пункт 4** **п.п. 4.2.**: Заработная плата исчисляется в соответствии с действующим законодательством и включает в себя:

-….

- доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящим в круг основных обязанностей педагогического работника (в соответствии с Положением об оплате труда работников **МБДОУ «Новоселковский детский сад»**)**;**

- выплаты стимулирующего характера(в соответствии с Положением об оплате труда работников **МБДОУ «Новоселковский детский сад»**).

Коллективный договор, действующий на период 2019-6 месяцев 2020 года к проверке не представлен.

6) К проверке представлены Правила внутреннего трудового распорядка МБДОУ «Детский сад №1», в тексте документа содержатся некорректные данные в наименовании учреждения следующих пунктах:

**стр.2 пункт 2.6.** «При заключении трудового договора работник предъявляет:

-паспорт или иной документ удостоверяющий личность;

- трудовую книжку ………. В случае отсутствия у лица, поступающего на работу, трудовой книжки в связи с ее утратой, повреждением или по иной причине **МБДОУ «Детский сад №3»** по письменному заявлению этого лица (с указанием причины отсутствия трудовой книжки) оформляет новую трудовую книжку»;

**стр.5 пункт 3.4.7.** «право на бесплатное пользование библиотеками и информационными ресурсами, а также доступ в порядке, установленном локальными нормативными актами **МБДОУ «Детский сад №3»**, к информационно-телекоммуникационным сетям и базам данных….»

**стр.9 пункт 5.19.** «Объем учебной нагрузки педагогических работников МБДОУ «Детский сад №1», установленный в текущем году, не может быть изменен по инициативе **МБДОУ «Детский сад №3»** на следующий учебный год….»

Также в **пункте 6.10** Правил внутреннего трудового распорядка МБДОУ «Детский сад №1» некорректно указана информация по исчислению стажа работы для предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, отсутствует ссылка на статью Трудового кодекса регламентирующую исчисление стажа работы.

7) Коллективный договор МБДОУ «Детский сад №1» содержит некорректные сведения в п.4.1. «Днями выплаты заработной платы работнику является 6 и 21 числа текущего месяца», фактическая выплата заработной платы осуществлялась 1 и 15 числа текущего месяца.

8) К проверке представлен Приказ №4/1 от 14.04.2020 г «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №1».

Документ составлен некорректно и содержит противоречивые сведения. Далее по тексту вносимых изменений:

«1. Внести изменения в Положение по оплате труда работников бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1» от 30.10.2019 г. (Приложение №1)».

2. Настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.».

В приложении №1 содержится информация по изменению в Положение по оплате труда и выплатам стимулирующего характера принятого на совете учреждения Протокол №4 от 14.04.2020 г.:

«В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 03.04.2020 №828-па «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира от 24.02.2016 г. №422-па «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Кашира»:

*«*31.2. Педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы - образовательные программы начального общего, среднего общего образования устанавливается ежемесячная доплата 6000 рублей за выполнение функций классного руководителя (далее доплата). На установленный размер доплаты не начисляются другие виды выплат. Право получения доплаты имеют педагогические работники, на которых приказом руководителя образовательного учреждения возложены функции **классного руководителя** (далее доплата)…...

31.4. Педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, - молодым специалистам, устанавливается ежемесячная доплата в размере 5000 рублей».

Предметом **основной деятельности** Учреждения является **присмотр и уход за детьми,** осваивающими образовательные программы **дошкольного образования.** Вносимые изменения относятся к учреждениям осуществляющим начальное общее, основное общее, среднее общее образование - школы.

1.3. В приложении №2 к Положению:

В графе 9 строки 1.2.2. таблицы 1…..

В графе 9 строки 2.2.2. таблицы 1…..

**В документе, представленном к проверке, эти строки отсутствуют.**

**В представленном к проверке Положении по оплате труда нумерация подпунктов обозначена цифрами 1, 2, 3, 4.**

На документах отсутствуют подписи руководителя учреждения и Начальника Управления образования администрации городского округа Кашира и председателя профкома МБДОУ «Детский сад №1», не указаны даты подписания документа, отсутствуют печати; при этом заведующий МБДОУ «Детский сад №1» **представил этот документ с приложениями в виде заверенной копии.**

9) К проверке представлено Положение по оплате труда и выплатам стимулирующего характера сотрудникам МБДОУ «Детский сад №1» от 25.02.2016; изменения в Положение по оплате труда от 01.09.2016; Положение по оплате труда и выплатам стимулирующего характера сотрудникам МБДОУ «Детский сад №1» от 01.08.2018, изменение в Положение по оплате труда от 30.10.2019 от 14.04.2020г. (само Положение по оплате труда от 30.10.2019 к проверке не представлено).

В связи с тем, что Положение по оплате труда является нормативным локальным актом, оно может быть принято 1 раз и в дальнейшем в него могут вноситься только изменения, во избежание конфликта между действующими нормативными документами.

10) К проверке представлены трудовые договора по сотрудникам, работающим в период 2019- 6 месяцев 2020 года. Была проведена **выборочная проверка** трудовых договоров. К трудовым договорам приложены графики работы, утвержденные руководителем, на графиках отсутствует подпись об ознакомлении сотрудником. На трудовых договорах отсутствует печать учреждения.

В пункте 5.2. эффективных трудовых контрактов указано: «Заработная плата Работнику выплачивается путем безналичного перечисления на счет Работника в банке в сроки, установленные Правилами внутреннего трудового распорядка». Данная информация содержится только в Коллективном договоре.

| № п/п | ФИО сотрудника | Выявленное нарушение |
| --- | --- | --- |
| 1 | Борзенкова Е. А. | В доп. соглашении от 30.08.2018 года составленного к трудовому договору №б/н от 10.03.2016 г. на совместительство в должности младшего воспитателя, отсутствует ссылка в преамбуле на трудовой договор, к которому составлено. **По состоянию на 01.09.2018 должность младшего воспитателя отсутствует в штатном расписании.**  Доп. соглашение от 29.001.2018 г. к трудовому договору №11 (к проверке не представлен) заключенное в связи с изменением должностного оклада указан сотрудник Фомина Татьяна Борисовна, реквизиты документов и подпись сотрудника Борзенковой Е. А. |
| 2 | Голяткина А. А. | Трудовой договор №47 от 25.07.2006 года. Представлено одно Доп. соглашение от 27.01.2019 в котором отсутствует подпись сотрудника. График работы на 2019 год утвержден 09 января 2020 года |
| 3 | Жиженкова И. А. | Трудовой договор №110 от 25.08.2014 г не указан должностной оклад, доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп.соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 4 | Карькова И. В. | Трудовой договор б/н от 01.06.2020 на основное место работы - помощник воспитателя.  Трудовой договор б/н от 01.06.2020 г. (на внутреннее совместительство) п.1 не соответствует должности заместителя по безопасности – внесены функции зам. заведующего по АХЧ, отсутствует испытательный срок. Сотрудник получил экземпляр трудового договора 01.07.2020, через месяц после того, как приступил к работе. |
| 5 | Клинова Е. Ю. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отстутсвует указанная единица, в связи с этим договор сотавлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок |
| 6 | Коновалова А. А. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор составлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок |
| 7 | Коростелева И. С. | Трудовой договор б/н от 19.09.2016, п. 1.2 неверно указан адрес учреждения, п. 1.5 составлен некорректно т.к. не имеет отношения к предмету договора; подпись работника о получении доп. соглашения отсутствует – указана дата 19.09.1916 год, время графика работы на совпадает с часами по трудовому договору и приказу №62/1 от 25.09.2016 г. |
| 8 | Круглова М. В. | Представлен трудовой договор №10 от 01.04.2004 года, не представлены доп. соглашения к трудовому договору за весь период работы |
| 9 | Кузина И. Н. | Отсутствует доп. соглашение в связи с изменением должностного оклада помощникам воспитателя от 30.08.2018 |
| 10 | Мельникова О. Э. | Старший воспитатель является педагогическим работником с режимом работы не более 36 часов в неделю, Трудовой договор б/н от 22.04.2019 года п.6.1 «Работнику устанавливается следующая продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю, график работы составлен на 38 часов. Некорректно описано время начала и конца рабочего дня в трудовом договоре и графике работ. |
| 11 | Михалина И.М. | График работы и трудовой договор заключены в будущем периоде 01.10.2020 года |
| 12 | Павлова Е. В. | При поступлении на работу заключен трудовой договор б/н от 13.06.2018 на основное место работы: воспитателем и трудовой договор б/н от 13.06.2018 на внутреннее совместительство зам. заведующего по безопасности. Трудовые договора оформлены вновь при переводе с должности воспитателя на другую должность зам. заведующего по АХЧ (01.10.2018 приказ №10), в том числе заново оформлено совместительство зам. заведующего по безопасности с 01.10.2018 приказ №10/1.  В приказах о переводе на другую должность и о совместительстве с 01.10.2018 года отсутствует согласование с Начальником Управления образования администрации городского округа Кашира - Филяевой Г.Н. (подпись и печать отсутствует).  График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы зам. заведующего по безопасности, в связи с этим выявлено нецелевое использование денежных средств заработной платы.  График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы пом. воспитателя с 01.06.2020 , в связи с этим выявлено нецелевое использование денежных средств заработной платы.  Совмещая работу помощника воспитателя (0,25 ст.) сотрудник не мог выполнять основные трудовые функции, входящие в круг обязанностей помощника воспитателя, в связи с тем, что был занят по основному месту работы.  На трудовом договоре на должность заместителя заведующего по АХЧ от 01.10.2018 отсутствует подпись сотрудника, в том числе и за полученный экземпляр трудового договора. |
| 13 | Печенина Л. Н. | Трудовой договор № 15 от 15.09.2015, срок до 14.09.2016 года; трудовой договор №6 от 15.09.2016 без срока. Управлением образования администрации городского округа Кашира заключается доп. соглашение №35 от 01.09.2019 к трудовому договору №15 - срок действия, которого истек |
| 14 | Пустовалова В. А. | Представлен трудовой договор №9 от 01.04.2004 года, не представлены доп. соглашения к трудовому договору за весь период работы |
| 15 | Ходорыч О. В. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор сотавлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок, п. 5 на стр.6: Надбавки педагогическим работникам МБДОУ "Детский сад №3"- наименование учреждения указано не верно |
| 16 | Чашенкова В. А. | Трудовой договор №54 от 03.04.2007г. Доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп. соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 17 | Шишкина Н. С. | Трудовой договор №111 от 20.10.2014 г не указан должностной оклад, доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп. соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп. соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 18 | Яковлева В. А. | Трудовой договор б/н от 17.10.2016: указана неверная фамилия сотрудника на период заключения договора, в преамбуле договора - Яковлева, до 28.08.2017 года данный сотрудник носил другую фамилию. Заключено доп. соглашение на смену фамилии. Доп. соглашения оформляются только в случаях, которые связаны с изменениями заработной платы, режима работы или трудовой деятельности. В случае изменения фамилии издается приказ. |
| 19 | Яковлева С. А | Трудовой договор от 01.04.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор составлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок, п. 5 на стр.6: Надбавки педагогическим работникам МБДОУ "Детский сад №3"- наименование учреждения указано не верно |

11) К проверке представлены приказы, предоставляемые для начисления заработной платы сотрудникам МБДОУ «Детский сад №1» в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия»:

- приказ «О выплате доплат» №3/6 от 27.03.2019г.; №4/5 от 26.04.2019г.; №6/4 от 27.06.2019г. отсутствуют сведения по виду работ, за которые произведено начисление и выплата доплат списку сотрудников.

В преамбуле приказов отсутствует ссылка на Положение по оплате труда и пункт в Положении которым регламентирована та или иная выплата.

Приказы содержат опечатки, некорректную информацию по занимаемой должности сотрудника; содержат исправления.

На расчетном листе и в карточке лицевого счета Павловой Е. В. – неверно указана занимаемая должность (устранено в период проверки)

12) В связи с обнаруженными ошибками в графиках и трудовых договорах сотрудника Павловой Е. В.: График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы зам. заведующего по безопасности. График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы пом. воспитателя с 01.06.2020 г., выявлено нецелевое использование денежных средств по оплате труда на сумму **3352,47 рублей**.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности младшего воспитателя, а также отсутствия трудового договора, подтверждающего изменение должности на совместительство, сотрудника Борзенковой Е. А., выявлено нецелевое использование денежных средств по оплате труда на сумму **295 059,00 рублей**.

В связи с отсутствием трудового договора на внутреннее совместительство сотрудника Авдеевой В. Ю. выявлено нецелевое использование денежных средств по оплате труда на сумму **209 733,00 рублей**.

**Итого сумма нецелевого использования денежных средств составила: 508 144,47 рублей.**

**8.** В соответствии с Указом Президента РФ №206 от 25.03.2020 г; №239 от 03.04.2020 г; №294 от 28.04.2020 г. «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой короновирусной инфекции COVID-19» заведующим МБДОУ «Детский сад №1» изданы приказы №1К от 28.03.2020; №2К от 03.04.2020;3К от 29.04.2020 регламентирующие работу в учреждении и выплату заработной платы в период ограничения связанного с распространением новой короновирусной инфекции COVID-19.

Заведующий МБДОУ «Детский сад №1» разработала нормативную документацию и ознакомила сотрудников МБДОУ «Детский сад №1» в связи со сложившейся ситуацией: приказ №1/1 от 28.03.2020 «Об измерении температуры»; приказ №1/2 от 28.03.2020 «Об обязательном использовании масок»; приказ №1/3 от 28.03.2020 «Об отстранении сотрудника от работы в связи с подозрением у него короновируса»; приказ №1/4 «Об утверждении Стандарта безопасности при короновирусной инфекции»; приказ №1/5 от 28.03.2020 «О переводе на удаленную работу работника 65 лет»; также было разработано Положение «О дистанционной работе сотрудников МБДОУ «Детский сад №1» и Инструкция по охране труда для дистанционных работников.

К проверке представлены графики работы сотрудников МБДОУ «Детский сад №1» в период с 30.03.2020 по 12.05.2020 г., согласно представленным графикам, а также табелям учета рабочего времени, сотрудники МБДОУ «Детский сад №1» в соответствии с рекомендациями работали: дистанционно, либо находились на рабочих местах в учреждении согласно утвержденного графика. Заработная плата сотрудников выплачивалась своевременно и в полном объеме.

**В ходе проверки, по данному вопросу установлено, что:**

1) В связи с тем, что в 2020 году период с 30.03.2020 по 30.04.2020; 06.05.2020-08.05.2020 на основании Постановления Губернатора Московской области №171-пг от 02.04.2020 года «О внесении изм. в постановление Губернатора Московской области от 12.03.2020 №108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой короновирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области» с последующими изменениями, объявлены нерабочими оплачиваемыми днями, в табеле учета к сотрудникам которые находились дома должен применяться вновь введеный код, в связи с этим должно быть внесено изменение в учетную политику учреждения в связи с введением нового кода и скорректированы табеля учета рабочего времени на основании этих изменений.

В учреждении данный код не был введен и не был отражен в учетной политике, скорректированные табеля учета также к проверке представлены не были.

2)Приказом по учетной политике не обозначен процесс выдачи расчетных листков сотрудникам в условиях пандемии по электронной почте или почтовым отправлением, с согласия работника.

**9.** В целях реализации Федерального закона №44-ФЗ и организации работы в МБДОУ «Детский сад №1» изданы приказы на 2019 год: №1/1 от 10.01.2019г., на 2020 год: №1/3 от 09.01.2020г «О назначении контрактного управляющегося и организации функций и полномочий контрактного управляющегося МБДОУ «Детский сад №1», контрактным управляющим назначена Л. Н. Печенина– заведующий МБДОУ «Детский сад №1». Л. Н. Печенина прошла повышение квалификации в программе контрактная система управление закупками средствами автоматизированной системы ЕАСУЗ -2,0 Московской области, удостоверение о повышении квалификации №01162/16 от 25.03.2016 г.

Приказом №1Б от 11.01.2019г. МБДОУ «Детский сад №1» назначена экспертная комиссия. Как приложения к приказу №1Б от 11.01.2019г. в учреждении разработаны «Положение о контрактном управляющем МБДОУ «Детский сад №1»; «Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ «Детский сад №1»; «Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ «Детский сад №1»; «Положение о проведении проверки (экспертизы) поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад №1». **В ходе проверки нарушений по данному вопросу не установлено.**

**Выводы:**

**1.** Установлено нарушение ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок».

Несоответствие сведений по земельному участку в части площади и адреса расположения. **Нарушение устранено**, представлена действующая выписка из ЕГРН.

**2.** Установлено нарушение п.1 ст.26 [«Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 №136-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/) Права на земельные участки, предусмотренные [главами III](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357290/4f2e3c65586d5381a54b423e3f175d06ef0a1a52/#dst100126) и [IV](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357290/a209f97cf17e6d395d33cd736b2833a9c0be6286/#dst1964) Земельного Кодекса, удостоверяются документами в порядке, установленном Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358841/#dst0) «О государственной регистрации недвижимости». А также установлено нарушение со ст.8 [Федеральный закон от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182661/)», а также нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

В представленной к проверке документации площадь земельного участка с 2008 года увеличилась на 35 кв. м., документации подтверждающей увеличение площади земельного участка к проверке не представлено. Адрес учреждения в документах 1996 года и 2008 года отличается от адреса в документах 2010,2012 и 2020 года, обоснования для изменения адреса в документации не представлено. Ограничения по границам земельного участка присутствуют в документации 2008 г., 2012 г., 2020 г.; на момент выдачи свидетельства о регистрации в 2010 году ограничения отсутствовали. **Нарушение устранено**, представлена действующая выписка из ЕГРН подтверждающая регистрацию.

**3.** Установлено нарушение ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

Приказ об учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» не содержит информации об утвержденной форме табеля учета рабочего времени, о способе ведения учета рабочего времени и прочей информации необходимой для оформления табеля учета рабочего времени для последующего начисления заработной платы сотрудникам учреждения. **Нарушение не устранено.**

**4.** Установлено нарушение ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

«Положение об учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» утвержденное приказом №2/2 от 12.02.2018 г. не содержит норм списания чистящих и моющих средств, не утверждена форма документа на списание чистящих и моющих средств. **Нарушение не устранено.**

**5.** Установлено нарушение ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок».

Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было передано недвижимое имущество на основании Акта приема-передачи недвижимого имущества №89ОУ-72/16 от 15.07.2016 г., прошедшее государственную регистрацию:

- Замощение, общая площадь 846,3 кв.м. кадастровый номер 50:37:0060504:1042, выписка из ЕГРН от 07.12.2017 №50/001/008/2017-8474;

Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области выдано уведомление о приостановлении государственной регистрации, в связи с тем, что Замощение не является объектом недвижимого имущества.

Бухгалтерия отражает вышеперечисленное имущество на забалансовых счетах, при этом нужно отметить, что право оперативного управления на основные средства – недвижимое имущество **не прошедшие государственную регистрацию,** отражается на счете 101.22**.** "Основные средства. Особо ценное движимое имущество учреждения". **Нарушение не устранено.**

**6.** Установлено нарушение п. 2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:1)наименование документа;2)дата составления документа; 3)наименование экономического субъекта, составившего документ; и прочее.

Договор материальной ответственности №000000046 от 01.10.2018 года между заведующим МБДОУ и Павловой Еленой Владимировной не содержит наименование должности сотрудника, а также в адресах сторон Договора не указан адрес регистрации Павловой Е. В.

Договор материальной ответственности №000000007 от 01.06.2016 года между заведующим МБДОУ и Соломатиной Светланой Анатольевной не содержит наименование должности сотрудника. **Нарушение устранено.**

**7.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом». Также в соответствии с п. 11. Приказа Минфина РФ №91-н от 13.10.2013 г., а также п.3.3. приказа «Об утвержденной Учетной политике МБДОУ «Детский сад №1» №50 от 01.09.2018 г.: «Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом».

При проведении совместной инвентаризации приказ №8/4 от 27.08.2020 г. выявлено, что поставленное на учет основное средство Холодильник «Минск» фактически является Холодильником «Атлант» с идентичным инвентарным номером, нанесенным на основное средство. Дано пояснение заведующим, входящее письмо №130 от 28.08.2020 г. «О том, что возникла ошибка при постановке на бухгалтерский учет». **Нарушение устранено.**

**8.** Установлено нарушение ст. 298 ч. 3 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также ст.9.2. п.10 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: «Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом».

К проверке представлен договор №17 от 14.11.2017 г. правоотношения которого распространяются на срок действия договора передачи имущества в оперативное управление №32ОУ-06/15 от 21.12.2015 г., срок действия которого истек на момент подписания договора. Отсутствует договор безвозмездного пользования помещением и имуществом на 2019 год – 6 месяцев 2020 года ГБУЗ «Каширская центральная районная больница». Руководителем заключено доп.соглашение от 15.09.2020 года с внесением изменений действующего договора оперативного управления.

**9.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Заведующим МБДОУ представлен Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира №57-о от 22.06.2020 г. «О части ежегодного оплачиваемого отпуска Печениной Л. Н.» в котором указан период отпуска с 02.07.2020 по 15.07.2020 (14 календарных дней), в приказе указано 5 календарных дней. Отсутствует корректная информация по количеству дней представленного отпуска. **Нарушение устранено.**

**10.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

К проверке представлено штатное расписание на период с 01.09.2018 г. и с 01.09.2019 г., номер и дата приказа об утверждении штатного расписания на текущий учебный год в унифицированной форме не указаны, копии приказов на2019-2020 год не представлены Отсутствует информация об утверждении штатного расписания на 2019-2020 годы. **Нарушение не устранено.**

**11.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом». Также в соответствии со [ст. 136 ТК РФ](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/901807664/XA00MCQ2NR/) при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника.

Коллективный трудовой договор содержит информацию о выдаче расчетного листка: п.4.1. «При выплате заработной платы работнику вручается расчетный листок». Форма расчетного листка не утверждена нормативным актом. Отсутствуют документы, подтверждающие выдачу расчетных листков сотрудникам. **Нарушение не устранено.**

**12.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Положение по оплате труда МБДОУ «Детский сад №1», которое принято на Совете МБДОУ и согласовано с Начальником Управления образования администрации городского округа Кашира – Г.Н. Филяевой. П. 4 Положения содержит сведения по «Доплатам и надбавкам» (стр.4-5), таблица о применении доплат работникам учреждения оформлена некорректно, в таблице не указан % оплаты на основании которого должны оформляться приказы на доплаты сотрудникам, согласно перечня должностей по видам работ. Отсутствует корректная информация для начисления и выплаты по доплатам работникам. **Нарушение не устранено.**

**13.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

К проверке представлен Коллективный договор на 2020 год, в тексте документа прописано некорректное наименование учреждения **стр. 14** **пункт 4** **п.п. 4.2.**: Заработная плата исчисляется в соответствии с действующим законодательством и включает в себя: -….; - доплаты за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящим в круг основных обязанностей педагогического работника (в соответствии с Положением об оплате труда работников **МБДОУ «Новоселковский детский сад»**)**;**

- выплаты стимулирующего характера(в соответствии с Положением об оплате труда работников **МБДОУ «Новоселковский детский сад»**).

Наименование учреждения в Коллективном договоре указано некорректно. **Нарушение не устранено.**

**14.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Правила внутреннего трудового распорядка МБДОУ «Детский сад №1», в тексте документа содержатся некорректные данные в наименовании учреждения следующих пунктах: **п 2.6.** «При заключении трудового договора работник предъявляет: - паспорт или иной документ удостоверяющий личность; - трудовую книжку ………. В случае отсутствия у лица, поступающего на работу, трудовой книжки в связи с ее утратой, повреждением или по иной причине **МБДОУ «Детский сад №3»** по письменному заявлению этого лица (с указанием причины отсутствия трудовой книжки) оформляет новую трудовую книжку»;

**пункт 3.4.7.** «право на бесплатное пользование библиотеками и информационными ресурсами, а также доступ в порядке, установленном локальными нормативными актами **МБДОУ «Детский сад №3»**, к информационно-телекоммуникационным сетям и базам данных….»

**пункт 5.19.** «Объем учебной нагрузки педагогических работников МБДОУ «Детский сад №1», установленный в текущем году, не может быть изменен по инициативе **МБДОУ «Детский сад №3»** на следующий учебный год….»

В **пункте 6.10** некорректно указана информация по исчислению стажа работы для предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, отсутствует ссылка на статью Трудового кодекса регламентирующую исчисление стажа работы.

Отсутствует корректная информация в части наименования учреждения. **Нарушение устранено частично: внесены поправки в п.2.6; 3.4.7.; 5.19.**

**15.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Коллективный договор МБДОУ «Детский сад №1» содержит некорректные сведения в п.4.1. «Днями выплаты заработной платы работнику является 6 и 21 числа текущего месяца», фактическая выплата заработной платы осуществлялась 1 и 15 числа текущего месяца. **Нарушение устранено.**

**16.** Установлено нарушение ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

К проверке представлен Приказ №4/1 от 14.04.2020 г «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №1».

Документ составлен некорректно и содержит противоречивые сведения, не относящиеся к деятельности и функционалу учреждения. Далее по тексту вносимых изменений:

«1. Внести изменения в Положение по оплате труда работников бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1» от 30.10.2019 г. (Приложение №1)».

2. Настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 г.».

В приложении №1 содержится информация по изменению в Положение по оплате труда и выплатам стимулирующего характера принятого на совете учреждения Протокол №4 от 14.04.2020 г.:

«В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 03.04.2020 №828-па «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира от 24.02.2016 г. №422-па «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Кашира»:

*«*31.2. Педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы - образовательные программы начального общего, среднего общего образования устанавливается ежемесячная доплата 6000 рублей за выполнение функций классного руководителя (далее доплата). На установленный размер доплаты не начисляются другие виды выплат. Право получения доплаты имеют педагогические работники, на которых приказом руководителя образовательного учреждения возложены функции **классного руководителя** (далее доплата)…...

31.4. Педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, - молодым специалистам, устанавливается ежемесячная доплата в размере 5000 рублей».

Предметом **основной деятельности** Учреждения является **присмотр и уход за детьми,** осваивающими образовательные программы **дошкольного образования.** Вносимые изменения относятся к учреждениям осуществляющим начальное общее, основное общее, среднее общее образование - школы.

1.3. В приложении №2 к Положению:

В графе 9 строки 1.2.2. таблицы 1…..

В графе 9 строки 2.2.2. таблицы 1…..

**В документе, представленном к проверке, эти строки отсутствуют.**

1.4. Таблицу приложения №3 к Положению дополнить строками 2.26, 2.27 следующего содержания:….

**В представленном к проверке Положении по оплате труда нумерация подпунктов обозначена цифрами 1, 2, 3, 4.**

На представленных документах отсутствуют подписи руководителя учреждения, Начальника Управления образования администрации городского округа Кашира и председателя профкома МБДОУ «Детский сад №1», не указаны даты подписания документа, отсутствуют печати; при этом заведующий МБДОУ «Детский сад №1» представил этот документ с приложениями в виде заверенной копии. **Нарушение не устранено.**

**17.** В соответствии ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

Представлено несколько документов с наименованием Положение по оплате труда. В связи с тем, что Положение по оплате труда является нормативным локальным актом, оно может быть принято 1 раз и в дальнейшем в него могут вноситься только изменения, во избежание конфликта между действующими нормативными документами. **Нарушение не устранено.**

**18.** В соответствии ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».

К проверке представлены трудовые договора по сотрудникам, работающим в период 2019- 6 месяцев 2020 года. Была проведена **выборочная проверка** трудовых договоров. К трудовым договорам приложены графики работы, утвержденные руководителем, на графиках отсутствует подпись об ознакомлении сотрудником. На трудовых договорах отсутствует печать учреждения.

В пункте 5.2. эффективных трудовых контрактов указано: «Заработная плата Работнику выплачивается путем безналичного перечисления на счет Работника в банке в сроки, установленные Правилами внутреннего трудового распорядка». Данная информация содержится только в Коллективном договоре.

| № п/п | ФИО сотрудника | Выявленное нарушение |
| --- | --- | --- |
| 1 | Борзенкова Е. А. | В доп. соглашении от 30.08.2018 года составленного к трудовому договору №б/н от 10.03.2016 г. на совместительство в должности младшего воспитателя, отсутствует ссылка в преамбуле на трудовой договор, к которому составлено. **По состоянию на 01.09.2018 должность младшего воспитателя отсутствует в штатном расписании.**  Доп. соглашение от 29.001.2018 г. к трудовому договору №11 (к проверке не представлен) заключенное в связи с изменением должностного оклада указан сотрудник Фомина Татьяна Борисовна, реквизиты документов и подпись сотрудника Борзенковой Е. А. |
| 2 | Голяткина А. А. | Трудовой договор №47 от 25.07.2006 года. Представлено одно Доп. соглашение от 27.01.2019 в котором отсутствует подпись сотрудника. График работы на 2019 год утвержден 09 января 2020 года |
| 3 | Жиженкова И. А. | Трудовой договор №110 от 25.08.2014 г не указан должностной оклад, доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп.соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 4 | Карькова И. В. | Трудовой договор б/н от 01.06.2020 на основное место работы - помощник воспитателя.  Трудовой договор б/н от 01.06.2020 г. (на внутреннее совместительство) п.1 не соответствует должности заместителя по безопасности – внесены функции зам. заведующего по АХЧ, отсутствует испытательный срок. Сотрудник получил экземпляр трудового договора 01.07.2020, через месяц после того, как приступил к работе. |
| 5 | Клинова Е. Ю. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отстутсвует указанная единица, в связи с этим договор сотавлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок |
| 6 | Коновалова А. А. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор составлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок |
| 7 | Коростелева И. С. | Трудовой договор б/н от 19.09.2016, п. 1.2 неверно указан адрес учреждения, п. 1.5 составлен некорректно т.к. не имеет отношения к предмету договора; подпись работника о получении доп. соглашения отсутствует – указана дата 19.09.1916 год, время графика работы на совпадает с часами по трудовому договору и приказу №62/1 от 25.09.2016 г. |
| 8 | Круглова М. В. | Представлен трудовой договор №10 от 01.04.2004 года, не представлены доп. соглашения к трудовому договору за весь период работы |
| 9 | Кузина И. Н. | Отсутствует доп. соглашение в связи с изменением должностного оклада помощникам воспитателя от 30.08.2018 |
| 10 | Мельникова О. Э. | Старший воспитатель является педагогическим работником с режимом работы не более 36 часов в неделю, Трудовой договор б/н от 22.04.2019 года п.6.1 «Работнику устанавливается следующая продолжительность рабочего времени 40 часов в неделю, график работы составлен на 38 часов. Некорректно описано время начала и конца рабочего дня в трудовом договоре и графике работ. |
| 11 | Михалина И.М. | График работы и трудовой договор заключены в будущем периоде 01.10.2020 года |
| 12 | Павлова Е. В. | При поступлении на работу заключен трудовой договор б/н от 13.06.2018 на основное место работы: воспитателем и трудовой договор б/н от 13.06.2018 на внутреннее совместительство зам. заведующего по безопасности. Трудовые договора оформлены вновь при переводе с должности воспитателя на другую должность зам. заведующего по АХЧ (01.10.2018 приказ №10), в том числе заново оформлено совместительство зам. заведующего по безопасности с 01.10.2018 приказ №10/1.  В приказах о переводе на другую должность и о совместительстве с 01.10.2018 года отсутствует согласование с Начальником Управления образования администрации городского округа Кашира - Филяевой Г.Н. (подпись и печать отсутствует).  График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы зам. заведующего по безопасности, в связи с этим выявлено нецелевое использование денежных средств заработной платы.  График работы зам. заведующего по АХЧ совпадает на 30 минут с графиком работы пом. воспитателя с 01.06.2020 , в связи с этим выявлено нецелевое использование денежных средств заработной платы.  Совмещая работу помощника воспитателя (0,25 ст.) сотрудник не мог выполнять основные трудовые функции, входящие в круг обязанностей помощника воспитателя, в связи с тем, что был занят по основному месту работы.  На трудовом договоре на должность заместителя заведующего по АХЧ от 01.10.2018 отсутствует подпись сотрудника, в том числе и за полученный экземпляр трудового договора. |
| 13 | Печенина Л. Н. | Трудовой договор № 15 от 15.09.2015, срок до 14.09.2016 года; трудовой договор №6 от 15.09.2016 без срока. Управлением образования администрации городского округа Кашира заключается доп. соглашение №35 от 01.09.2019 к трудовому договору №15 - срок действия, которого истек |
| 14 | Пустовалова В. А. | Представлен трудовой договор №9 от 01.04.2004 года, не представлены доп. соглашения к трудовому договору за весь период работы |
| 15 | Ходорыч О. В. | Трудовой договор от 17.09.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор сотавлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок, п. 5 на стр.6: Надбавки педагогическим работникам МБДОУ "Детский сад №3"- наименование учреждения указано не верно |
| 16 | Чашенкова В. А. | Трудовой договор №54 от 03.04.2007г. Доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп. соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 17 | Шишкина Н. С. | Трудовой договор №111 от 20.10.2014 г не указан должностной оклад, доп. соглашение от 25.02.2016 - оформлено некорректно, отсутствует ссылка в преамбуле на нормативный документ, на основании которого происходит повышение оклада.  Режим труда и отдыха в трудовом договоре описан в п.3, в доп. соглашении режим труда и отдыха дополняют еще раз в п. 9. Также информация по изменению режима труда содержится в доп. соглашении б/н от 15.09.2015 г, по состоянию на 25.02.2016 ничего не изменилось. В связи с этим дополнение данного пункта не требуется  Трудовой договор содержит 7 основных пунктов, в случае дополнения новыми пунктами нумерация должна начинаться с п.8, в доп. соглашении от 25.02.2016 начинается с п.9 |
| 18 | Яковлева В. А. | Трудовой договор б/н от 17.10.2016: указана неверная фамилия сотрудника на период заключения договора, в преамбуле договора - Яковлева, до 28.08.2017 года данный сотрудник носил другую фамилию. Заключено доп. соглашение на смену фамилии. Доп. соглашения оформляются только в случаях, которые связаны с изменениями заработной платы, режима работы или трудовой деятельности. В случае изменения фамилии издается приказ. |
| 19 | Яковлева С. А | Трудовой договор от 01.04.2019 год п. 1.5: Работник подчиняется заведующему и непосредственно заместителю заведующего по ВМР (в штатном расписании отсутствует указанная единица, в связи с этим договор составлен некорректно), в трудовом договоре не указан испытательный срок, п. 5 на стр.6: Надбавки педагогическим работникам МБДОУ "Детский сад №3"- наименование учреждения указано не верно |

**Нарушение устранено частично**, в части договоров Голяткиной А. А., Жиженковой И. А., Карьковой И. В., Клиновой Е. Ю., Коноваловой А. А., Кругловой М. Ю., Кузиной И. Н., Мельниковой ЯО. Э., Михалиной И. М., Пустоваловой В. А., Ходорыч О. В., Чашенковой В. А., Шишкиной Н. С., Яковлевой В. А., Яковлевой С. А.

**19.** Установлено нарушение п. 3 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/fb5dbbc0017118252c8ae78b4be4b1ad757826e6/#dst100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных».

 К проверке представлены приказы «О выплате доплат», предоставляемые для начисления заработной платы работникам: №3/6 от 27.03.2019г.; №4/5 от 26.04.2019г.; №6/4 от 27.06.2019г. в которых отсутствуют сведения по виду работ, за которые произведено начисление и выплата доплат списку сотрудников.

В преамбуле приказов отсутствует ссылка на Положение по оплате труда и пункт Положения которым регламентирована та или иная доплата или надбавка.

**Нарушение устранено частично в части приказов №3/6, 4/5, 6/4** внесены сведения по производимым надбавкам.

**20.** Установлено нарушение ст. 306.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: «Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств»

Установлено нецелевое использование денежных средств в сумме **508 144,47 руб.** Не представлена документация по выполнению работ по внутреннему совместительству: Борзенковой Е. А. и Авдеевой В. Ю. на сумму 504792,00 руб., а также на сумму 3352,47 руб., в части расходования на заработную плату работнику Павловой Е. В. при оплате работы по внутреннему совместительству из-за наложения времени в графиках работы по основной должности и по совместительству**. Нарушение устранено частично,** представлена документация по Борзенковой Е. А и Авдеевой В. Ю.

**21.** Установлено нарушение п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

В учреждении не введен и не отражен в учетной политике код для отметки нерабочих оплачиваемых дней работникам находящимся в период пандемии дома, скорректированные табеля учета также к проверке представлены не были. **Нарушение не устранено.**

**22.**Установлено нарушение ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «п.1 Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013); п. 3. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами». Также в соответствии со [ст. 136 ТК РФ](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/901807664/XA00MCQ2NR/) при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника.

Приказом по учетной политике не обозначен процесс выдачи расчетных листков сотрудникам в условиях пандемии по электронной почте или почтовым отправлением, с согласия работника. **Нарушение не устранено.**

**23.** В соответствии со статьей 16 «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира» принятого решением Совета депутатов Каширского муниципального района № 212-н от 29.12.2015 (с изменениями), необходимые для проведения контрольного мероприятия документы и материалы были запрошены Контрольно-счетной палатой городского округа Кашира, в соответствии с запросом от «02» сентября 2020 года №204., срок представления истек «07» сентября 2020 года.

Документы или пояснения от руководителя учреждения в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира не поступали, что является нарушением статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) законодательством Московской области. Руководителем мероприятия составлен **акт о не предоставлении** **документации №1/2.10 от 14.09.2020 года**.

*Согласно ст. 19.7 КОАП по Московской области. Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.*

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.**

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира поступили возражения заведующего МБДОУ «Детский сад №1» по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок), информационное письмо №9/3 от 21.09.2020г. (приложение №1 к отчету)

В ответ на указанное письмо в адрес МБДОУ «Детский сад №1» направлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 222 от 12.10.2020г. (приложение № 2 к отчету).

**Предписание**: По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБДОУ «Детский сад №1» направлено Предписание № 2 от 12.10.2020г. (приложение № 3 к отчету).

**Представление:** По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБДОУ «Детский сад №1» направлено Представление №7 от 12.10.2020г. (приложение № 4 к отчету).

**Предложения:** В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №1» Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 225 от 12.10.2020г. с предложениями (приложение № 5 к отчету).

**Приложения к отчету:**

|  |
| --- |
| 1. Письмо заведующего МБДОУ «Детский сад №1» Печениной Л. Н. №9/3 от 21.09.2020г.  2. Письмо в МБДОУ «Детский сад №1» о направлении заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 222 от 12.10.2020г.  3. Предписание №2 от 12.10.2020, исходящее письмо №223 от 12.10.2020г.  4. Представление №7 от 12.10.2020г. в МБДОУ «Детский сад №1», исходящее письмо №224 от 12.10.2020г.  5. Информационное письмо в МБДОУ «Детский сад №1» с предложениями по результатам контрольного мероприятия №225 от 12.10.2020г. |

Председатель Контрольно-счетной

палаты городского округа Кашира Т. Г. Илюшина