

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

АКТ

контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области за 2016, 2017 и 2018 годы».

г. Вязьма

10 февраля 2020 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Натальей Владимировной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 16.09.2019 №4, проведено контрольное мероприятие «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области за 2016, 2017 и 2018 годы».

Основание проведения контрольного мероприятия: Бюджетный Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, п. 3.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: Проверка деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г.

Вязьмы Смоленской области, осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств местного бюджета, выделенных на содержание учреждения, за полнотой и правомерностью учета муниципального имущества, материальных ценностей.

Предмет контрольного мероприятия: Устав учреждения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств; приказы и распоряжения Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области (далее – Учреждение, МБДОУ д/с №4).

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: проверка начата 19.09.2019 года, окончена 13.01.2020 года.

- Уведомление о проведении контрольного мероприятия от 16.09.2019 №10 вручено Заведующему МБДОУ д/с №4 16.09.2019 года;

- Уведомление об изменении срока проведения контрольного мероприятия от 30.10.2019 №13 вручено Заведующему МБДОУ д/с №4 30.10.2019 года;

- Уведомление о приостановлении сроков проведения контрольного мероприятия от 31.10.2019 №14 вручено Заведующему МБДОУ д/с №4 31.10.2019 года;

- Уведомление о приостановлении сроков проведения контрольного мероприятия от 18.11.2019 №16 вручено Заведующему МБДОУ д/с №4 18.11.2019 года;

- Уведомление об изменении срока проведения контрольного мероприятия от 13.12.2019 №18 вручено Заведующему МБДОУ д/с №4 13.12.2019 года.

Сведения о проверяемом учреждении:

Учреждение является некоммерческой организацией.

Тип учреждения – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Цель учреждения – осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учредитель учреждения – муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде, ответственным за деятельность, являлся:

– заведующий Ананова Наталья Александровна (назначена Приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.07.2016 №04-лс) с правом первой подписи на всех финансовых документах.

Бухгалтерское обслуживание МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области в проверяемом периоде осуществляло:

- Муниципальное казенное учреждение централизованная бухгалтерия №3 г. Вязьмы Смоленской области (далее – МКУ ЦБ №3), в лице руководителя Холод И. А., на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 31.12.2013 №4 (срок действия с 31.12.2013 года по 26.07.2018 года). Начальник муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия №3 г. Вязьмы Смоленской области Холод Ираида Александровна (назначена Приказом Комитета образования и воспитания Администрации Вяземского района Смоленской области от 01.09.1997 №62) с правом второй подписи на бухгалтерских документах пункт 1.3 договора о бухгалтерском обслуживании от 31.12.2013 №4;

- Муниципальное казенное учреждение централизованная бухгалтерия №1 г. Вязьмы Смоленской области (далее – МКУ ЦБ №1), в лице руководителя Назаровой Ю. Ю., на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 27.07.2018 №34 (срок действия с 27.07.2018 года на неопределенный срок). Руководитель муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия №1 г. Вязьмы Смоленской области Назарова Юлия Юрьевна (переведена на должность начальника Приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 01.06.2006 №6-л) с правом второй подписи на платежных и бухгалтерских документах (приказ МБДОУ д/с №4 от 08.06.2018 №46 и п. 1.4 договора на бухгалтерское обслуживание от 27.07.2018 №34).

МБДОУ д/с №4 действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 11.11.2015 №2131.

Учреждение передано в оперативное управление 01.12.2009 года на основании решения Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 01.12.2009 №85, о чем в Едином государственном реестре права на

недвижимое имущество и сделок с ним 28 декабря 2009 года сделана запись регистрации №67-67-10/213/2009-989 (Свидетельство о государственной регистрации право от 01.03.2016 года №099097 - повторное, взамен свидетельства от 29.12.2009).

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) №1026700852309, свидетельство серии 67 №001857377 выдано Межрайонной инспекцией ФНС №5 по Смоленской области 30.01.2013 года.

Согласно информации от 20.12.2019 №47659456 Федеральной службы государственной статистики МБДОУ детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области имеет следующие статистические коды:

47659456 (ОКПО); 66205501000 (ОКАТО); 66605101001 (ОКТМО); 4210007 (ОКОГУ).

Основной вид деятельности Учреждения по ОКВЭД согласно выписки из ЕГРЮЛ от 24.10.2019 года – 85.11 – образование дошкольное.

В соответствии с пунктом 3 статьи 67 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 08.04.2014 №293 «Об утверждении Порядка приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.03.2016 №431 за МБДОУ д/с №4 закреплена территория муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

МБДОУ д/с №4 имеет:

- Свидетельство от 01.03.2016 года о государственной регистрации права (серия 67-АА №003057 от 18.04.2001) на земельный участок площадью 5 017 м² на основании Постановления Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 13.11.2000 №523, о чем в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним 03 апреля 2001 года сделана запись регистрации №67-01/02-12/2001-1095;

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 23.11.1999 г. серии 67 №001781190. Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6722012165, код причины постановки на учет КПП 672201001;

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности выданное Департаментом Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи №4413 от 11.12.2015 года. Срок действия лицензии – бессрочно;

- Декларацию пожарной безопасности, зарегистрированную ОНД Вяземского, Темкинского и Угранского районов УНД и ПР ГУ МЧС России по Смоленской области 12.07.2014, регистрационный №66205501-ТО-000465;

- Заключение о соответствии (несоответствии) объекта защиты требованиям пожарной безопасности, выданное Главным управлением МЧС

Россици по Смоленской области 22.10.2016 №3/0035. Вывод по результатам обследования: объект защиты соответствует требованиям пожарной безопасности.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и другие реквизиты, необходимые для его деятельности, в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

МБДОУ д/с №4 осуществляет свою деятельность в соответствии с Конвенцией о правах ребенка, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, областными законами, постановлениями и распоряжениями Губернатора Смоленской области и Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Уставом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, правовыми актами федеральных, региональных и местных органов управления образования, Уставом учреждения, договором об образовании по образовательным программам дошкольного образования между Учреждением и родителями (законными представителями) воспитанников (договор с родителями).

Учреждение в своей образовательной, воспитательной и административно-хозяйственной деятельности подотчетно Учредителю и Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Контроль за целевым использованием имущества, закрепленным за Учреждением (находящимся в оперативном управлении), осуществляет Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 215111, Смоленская область, город Вязьма, ул. Калинина, дом 5.

Лицевые счета открыты в РКЦ г. Вязьмы в 2016 – 2018 годах:

- 209 052 205 10 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 219 052 205 10 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;
- расчетный счет 407018101661030000001 действителен до 12.01.2017 года;
- расчетный счет 40701810245251020001 действителен с 13.01.2017 года.

Метод проведения контрольного мероприятия:

Проверка МБДОУ д/с №4 г. Вязьма Смоленской области Контрольно – ревизионной комиссией проводится впервые.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных учредительных, нормативных, распорядительных, финансовых, бухгалтерских документов, отчетов и иных документов, подтверждающих расходование бюджетных средств.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – БК РФ);
- Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ);
- Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ);
- иными законодательными актами.

В ходе контрольного мероприятия были проведены мероприятия:

- сделан запрос от 20.09.2019 №180-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, ответ получен 26.09.2019 года (вх. от 26.09.2019 №271-А).
- проведен осмотр (обследование) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, дом 5 (Акт осмотра от 24.09.2019 года - Приложение №1).

Проведены следующие проверки органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля в проверяемом периоде:

1. Отделом надзорной деятельности и профилактической работы Вяземского, Темкинского и Угранского районов управления надзорной деятельности и профилактической работы Главного управления МЧС России по Смоленской области проведено обследование документов, объекта защиты заинтересованного лица на территории, в здании МБДОУ детского сада №4 г. Вязьмы Смоленской области. Акт по результатам рассмотрения заявления от 20.10.2016 №3/0035, в ходе обследования установлено: «Нарушений требований пожарной безопасности не выявлено».
2. Управление по надзору и контролю в сфере образования Департамента Смоленской области по образованию, науке и делам молодежи проведена плановая выездная проверка МБДОУ д/с №4, Акт проверки от 02.11.2016 №250/11-16. Проверкой выявлены нарушения.

После проведения проверки была проведена работа по устранению нарушений:

- внесены изменения в Устав Учреждения;
- внесены изменения в личные дела воспитанников.

3. Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Управлением Роспотребнадзора по Смоленской области проведена плановая выездная проверка МБДОУ д/с №4, Акт проверки от 28.11.2016 №08-1822. Установлены нарушения санитарно-эпидемиологических требований СанПиН 2.4.1.3049-13.

После проведения проверки была проведена работа по устранению нарушений, так «*примерное меню на 10 дней*» утверждается приказами Учреждения.

4. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области проведена плановая выездная проверка, Акт проверки от 29.11.2016 №334. Проверкой нарушения не выявлены.
5. Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору проведена плановая выездная проверка, Акт проверки от 02.12.2016 №12.1-0792пл-А/0407-2016. Проверкой нарушений не выявлено.
6. Департаментом Смоленской области по природным ресурсам и экологии проведена плановая выездная проверка, Акт проверки от 25.08.2017 №04-0216пл.в-А/0181-2017. Проверкой нарушений не выявлено.
7. Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Смоленской области в Вяземском, Угранском, Темкинском районах проведена плановая выездная проверка, Акт проверки от 31.08.2018 №08-1404. Проверкой выявлено нарушения обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами.
8. Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Смоленской области в Вяземском, Угранском, Темкинском районах проведена внеплановая выездная проверка, Акт проверки от 30.11.2018 №08-1900. Проверкой установлено, что предписание об устранении выявленных нарушений от 31.08.2018 выполнено.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (с изм.) (далее – Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ) в Учреждении ведется Журнал учета проверок юридического лица, проводимых органами государственного контроля (надзора).

Пунктом 8 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 №294-ФЗ установлено «Юридические лица, индивидуальные предприниматели вправе вести журнал учета проверок по типовой форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации».

В нарушение п. 8 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 №294-ФЗ на лицевой стороне журнала Учреждения не указана «дата начала ведения журнала».

„Пунктом 9 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 №294-ФЗ установлено «В журнале учета проверок должностными лицами органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля осуществляется запись о проведенной проверке, содержащая сведения о наименовании органа государственного контроля (надзора), наименовании органа муниципального контроля, датах начала и окончания проведения проверки, времени ее проведения, правовых основаниях, целях, задачах и предмете проверки, выявленных нарушениях и выданных предписаниях, а также указываются фамилии, имена, отчества и должности должностного лица или должностных лиц, проводящих проверку, его или их подписи».

В нарушение п. 9 ст. 16 Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ в Учреждении в Журнале учета проверок юридического лица, проводимых органами государственного контроля (надзора) не отражены 5 (пять) Актов проверок, а именно:

1. Акт от 20.10.2016 №3/0035 Отдела надзорной деятельности и профилактической работы Вяземского, Темкинского и Угранского районов управления надзорной деятельности и профилактической работы Главного управления МЧС России по Смоленской области;
2. Акт от 28.11.2016 №08-1822 Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Управлением Роспотребнадзора по Смоленской области;
3. Акт от 02.12.2016 №12.1-0792пл-А/0407-2016 Центрального управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору;
4. Акт от 31.08.2018 №08-1404 Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Смоленской области в Вяземском, Угранском, Темкинском районах;
5. Акт от 30.11.2018 №08-1900 Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Смоленской области в Вяземском, Угранском, Темкинском районах.

Пунктом 10 ст. 16 Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ установлено «Журнал учета проверок должен быть прошит, пронумерован и удостоверен печатью юридического лица, индивидуального предпринимателя (при наличии печати)».

В нарушение п. 10 ст. 16 Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ Журнал учета проверок МБДОУ д\с №4 не удостоверен печатью Учреждения.

Объем проверенных средств составил:

за 2016 год: доходы – 11 327 951,86 рубль, расходы – 11 134 742,50 рубль;

за 2017 год: доходы – 8 053 546,12 рублей, расходы – 7 788 771,36 рубль;

за 2018 год: доходы – 10 773 975,80 рублей, расходы – 10 507 687,48 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Проверка нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.

1.1. Правовое положение МБДОУ д/с №4 определяется действующим законодательством и Уставом учреждения.

Устав (новая редакция) зарегистрирован Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 11.11.2015 №2131, предыдущий утратил силу с момента регистрации новой редакции Устава, и зарегистрирован в Федеральной налоговой службе Смоленской области 19.11.2015 года ГРН №2156733319180.

1.2. В соответствии с Уставом (раздел 2 п. 2.2 Устава) предметом деятельности Учреждения является формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными видами деятельности Учреждения являются (раздел 2 п. 2.3 Устава):

- реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Фактически Учреждение в проверяемом периоде осуществляло виды деятельности в соответствии с Уставом.

Основными задачами деятельности Учреждения являются (раздел 2 п. 2.4 Устава):

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников, создание условий, обеспечивающих эмоциональное благополучие каждого ребенка;
- обеспечение социально - коммуникативного, познавательного, речевого, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- формирование гендерной, семейной, гражданской принадлежности, патриотических чувств, чувства принадлежности к мировому сообществу;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников через организацию индивидуальных и коллективных видов деятельности;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития дошкольников.

За Учреждением в целях обеспечения его уставной деятельности собственник закрепляет имущество, принадлежащее ему на праве

собственности. Имущество, закрепленное за Учреждением, находится в его оперативном управлении.

Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются (раздел 6 п. 6.6. Устава):

- субвенции из бюджета Смоленской области, бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
- добровольные (целевые) взносы и пожертвования юридических и (или) физических лиц (в том числе и иностранных);
- средства государственных внебюджетных фондов;
- средства, полученные от платных услуг и приносящей доход деятельности;
- средства, получаемые из других, не запрещенных законодательством Российской Федерации источников.

1.3. Изменения в Устав утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.03.2017 №438 и зарегистрированы в Межрайонной инспекции ФНС №5 Смоленской области 23.03.2017 ГРН №2176733111795, в части:

- раздел 1 п. 1.5 изложить в следующей редакции: «Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конвенцией о правах ребенка, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, областными законами, постановлениями и распоряжениями Губернатора Смоленской области и Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, Уставом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, правовыми актами федеральных, региональных и местных органов управления образованием, Уставом учреждения, договором об образовании по образовательным программам дошкольного образования между Учреждением и родителями (законными представителями) воспитанников (далее – договор с родителями)»;

- раздел 2 п. 2.6 изложить в следующей редакции: «Учреждение обеспечивает открытость и доступность в сети «Интернет» информации, связанной с деятельностью, в соответствии с действующим законодательством»;

- раздела 3 п. 3.1 слово «Порядок» заменить словом «Правила»;

- раздел 3 п. 3.11 изложить в следующей редакции: «Основной структурной единицей Учреждения является группа воспитанников дошкольного возраста. Группы могут быть разновозрастные и разновозрастные, общеразвивающие, компенсирующей или комбинированной направленности»;

- раздел 3 п. 12 изложить в следующей редакции: «Организация питания воспитанников возлагается на Учреждение и осуществляется в соответствии с нормами «Санитарно-эпидемиологическими требованиями к

устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», с Положением о питании в Учреждении»;

- раздел 3 п. 13 изложить в следующей редакции: «Оказание первичной медико-санитарной помощи в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья, осуществляют органы исполнительной власти в сфере здравоохранения. Для оказания первичной медико-санитарной помощи Учреждение предоставляет безвозмездно медицинской организации помещение, соответствующее условиям и требованиям»;

- раздел 5 п. 5.4 изложить в следующей редакции: «В Учреждении формируются коллегиальные органы управления:

- Общее собрание работников Учреждения;
- Педагогический совет»;

- раздел 5 дополнить п. 5.5 следующего содержания: «В целях учета мнения воспитанников, родителей (законных представителей) несовершеннолетних воспитанников и педагогических работников по вопросам управления Учреждением и при принятии Учреждением локальных нормативных актов, затрагивающих их права и законные интересы, по инициативе родителей (законных представителей) несовершеннолетних воспитанников и педагогических работников в Учреждении действует Совет родителей.

Деятельность Совета родителей регламентируется положением о Совете родителей, которое не может противоречить действующему законодательству Российской Федерации и настоящему Уставу»;

- раздел 8 п. 8.2 изложить в новой редакции: «Учреждение принимает локальные нормативные акты по вопросам образовательной, воспитательной и административно – хозяйственной деятельности»;

- раздел 8 п. 8.4 изложить в новой редакции: «Локальные нормативные акты, принимаемые Учреждением, не могут противоречить настоящему Уставу и действующему законодательству, утверждаются приказом заведующего и вступают в силу с даты, указанной в приказе».

1.4. В МБДОУ д/с №4:

в 2016 году функционировало 5 групп, которые посещало 144 воспитанника;
в 2017 году функционировало 5 групп, которые посещало 159 воспитанников;
в 2018 году функционировало 5 групп, которые посещало 157 воспитанников.

Деятельность МБДОУ д/с №4 соответствует Уставу, носит законный характер. Лицензии и свидетельства по осуществляемой деятельности оформлены своевременно.

В Учреждение разработано Положение «О формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4» утвержденное приказом заведующего МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о (далее – Положение от 10.06.2016 №6-о).

В ходе проверки были предоставлены личные дела воспитанников в количестве 11 дел.

Пунктом 3.2 раздела 3 Положения от 10.06.2016 №6-о утверждено «Личное дело имеет номер, соответствующий номеру в алфавитной книге записи воспитанника (например, А №15 означает, что воспитанник записан в алфавитной книге на букву «А» под №15)».

В соответствии с разделом II Положения от 10.06.2016 №6-о в Учреждении оформляются личные дела воспитанников при поступлении в детский сад. В ходе проверки проверены личные дела воспитанников МБДОУ д/с №4 в количестве 11 шт.

Личные дела сформированы в соответствии с пунктом 2.3 Положение от 10.06.2016 №6-о и содержат полный пакет документов. В нарушение п.3.2 раздела 3 Положения от 10.06.2016 №6-о личные дела воспитанников не имеют номера, соответствующие номеру в алфавитной книге записи воспитанников, так как в Учреждение не ведется алфавитная книга записи воспитанников.

Учреждение ведет журнал воспитанников, в котором отражается: номер группы, Ф. И. О. воспитанников, дата рождения, указание места прописки и фактического проживания воспитанников, данные о родителях (законных представителях) воспитанников с указанием места работы и контактного телефона.

1.5. В п. 6.14 раздела 6 Устава, указано, что Учреждение не вправе совершать крупные сделки без предварительного согласия Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В нарушение п. 13 ст. 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

Вышеизложенный факт подтверждает необходимость приведения действующего Устава Учреждения в соответствие требованиям Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ.

1.6. В п. 9.2 раздела 9 Устава предусмотрено, что «Работники Учреждения, родители (законные представители) должны быть ознакомлены с Уставом Учреждения».

Фактическое ознакомление:

- работников Учреждения подтверждено подписью работников и датой ознакомления в «Журнале ознакомления работников с локальными нормативными актами»;

- родителей подтверждено подписью родителей и датой ознакомления в «Журнале регистрации заявлений при приеме детей в МБДОУ».

1.7. В соответствии с Уставом Учреждения и ст. 40, ст. 190 ТК РФ фактически в Учреждении приняты следующие Положения, Правила и договора:

- «Положение об организации питания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детского сада №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 11.01.2019 б\н (п. 3.12 Устава);
- «Положение об общем собрании работников в муниципальном бюджетном образовательном учреждении детского сада №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 11.01.2019 №б\н (п. 5.4.1 Устава);
- «Положение о педагогическом совете» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 01.04.2014 №19 (п. 5.4.2 Устава);
- «Положение о Совете родителей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 12.09.2016 №50/1 (п. 5.4.3 Устава);
- «Правила внутреннего трудового распорядка для работников МБДОУ детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области» (далее – Правила внутреннего трудового распорядка) утверждены Приказом учреждения от 02.08.2016 №13/1 (п. 5.4.1 Устава);
- «Правила внутреннего распорядка воспитанников» утверждены Приказом МБДОУ д/с №4 от 08.09.2016 №29/1 (п. 5.4.1 Устава);
- Коллективный договор, заключен между работодателем и работниками на собрании трудового коллектива, сроком на 3 года, зарегистрирован в отделе социальной защиты населения в Вяземском районе (далее – ОСЗН в Вяземском районе) 05.12.2016 года, регистрационный №67;
- «Положение о защите персональных данных работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 31.09.2016 №47/1;
- «Положение о режиме работы МБДОУ д/с №4» утверждено приказом МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о;
- «Положение об организации образовательного процесса» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 01.09.2016 №47/1;
- «Положение о медицинском обслуживании в МБДОУ детский сад №4» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 01.09.2016 №47/1;
- «Положение об официальном сайте в сети «Интернет»» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 01.09.2016 №47/1;

- «Положение о формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о;
- «Положение об аттестационной комиссии по аттестации педагогических работников, с целью подтверждения соответствия занимаемой должности» утверждено Приказом МБДОУ д/с №4 от 01.09.2016 №47/1;
- «Положение о работе с персональными данными воспитанников, их родителей (законных представителей) МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области утверждено 01.08.2016.

В МБДОУ д/с №4 разработаны и иные положения, регулирующие образовательную и педагогическую деятельность.

1.8. В соответствии с п. 1.16 Коллективного договора, кроме предусмотренных Уставом, в Учреждении приняты следующие локальные нормативные акты:

- «Положение об оплате труда работников» утверждено приказами МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6;
- «Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера сотрудникам МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказами МБДОУ д/с №4 от 09.01.2019 №4.

Согласно п. 6.10 и 8.6 Коллективного договора на 2016 – 2019 годы, (зарегистрирован в ОСЗН в Вяземском районе 05.12.2016 года, регистрационный №67) предусмотрены:

- Перечень работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, для повышения размера оплаты труда (Приложение №1 Коллективного договора).
- Перечень профессий и должностей, имеющих право на обеспечение средствами индивидуальной защиты (Приложение №2 Коллективного договора).

1.9. В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ и п. 2.6 Устава Учреждение обеспечивает открытость и доступность в сети «Интернет». В Учреждении разработано «Положение об официальном сайте в сети Интернет», утверждено приказом МБДОУ д/с №4 от 01.09.2016 №47/1 и функционирует официальный сайт в сети «Интернет»:
<https://ds4-vzm.kinderedu.ru/>.

В нарушение п. 2.6 Устава на сайте не размещена следующая информация:

- муниципальное задание на 2017 год;
- муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В ходе контрольного мероприятия вышеуказанные муниципальные задания были размещены на сайте Учреждения.

1.10. В МБДОУ д/с №4 осуществляли трудовую деятельность:

- по состоянию на 01.01.2016 года всего 22 работника Учреждения, в том числе: 10 воспитателей, 12 лиц иной категории;
- по состоянию на 01.01.2017 года осуществляли трудовую деятельность всего 29 работников Учреждения: 13 воспитателей, 16 лиц иной категории;
- по состоянию на 01.01.2018 года осуществляли трудовую деятельность всего 34 работника Учреждения: 14 воспитателей, 20 лиц иной категории.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверены личные дела сотрудников МБДОУ д/с №4 в количестве 21 дело.

Учреждение, которое ведет личные дела работников, для удобства их учета заводит соответствующий журнал (книгу). Данный документ никаким действующим нормативным актом на уровне федерального и даже регионального законодательства не предусмотрен, поэтому работодатель разрабатывает его форму самостоятельно и утверждает своим приказом. Информацию об ответственном за ведение документа сотрудник можно отразить на обложке (с любой ее стороны) или на каждой странице. Сведения можно разместить и на последней странице. Страницы книги учета личных дел нужно защитить от изъятия и дополнительных вложений. Для этого нужно пронумеровать листы по порядку и прошнуровать. На узел шнуровки на последней странице сделать наклейку с оттиском печати организации (Учреждения) и сделать заверительную надпись.

В МБДОУ д/с №4 ведется «Книга учета личных дел сотрудников» которая пронумерована и прошнурована. Книга учета личных дел не имеет:

- заверительную надпись;
- оттиска печати Учреждения;
- не утверждена приказом Учреждения.

В соответствии со ст. 65 ТК РФ работник должен представить, а работодатель обязан потребовать документы, необходимые для заключения трудового договора. Одним из документов, предъявляемых при заключении трудового договора, является документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки (введено Федеральным законом от 02.07.2013 №185-ФЗ).

Должностной инструкцией повара детского сада п. 1.2 установлено «*На должность повара принимаются лица, имеющие специальное образование*».

В нарушение ст. 65 ТК РФ и п. 1.2 Должностной инструкции повара детского сада в личном деле повара – Галаниной Р. С. отсутствует документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний или специальной подготовки.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБДОУ д\с №4 работником Галаниной Р. С. представлен документ об образовании: Свидетельство от 01.08.1988 №1275 об окончании Ташкентского окружного профессионального торгово - кулинарного училища УТ КТуркВО с присвоением квалификации повара четвертого разряда.

2. Проверка обоснованности назначения руководителя учреждения, заключения с ним трудового договора.

2.1. В соответствии с п. 5.3 раздела 5 Устава Учреждения «Назначение на должность и освобождение от занимаемой должности заведующего осуществляет Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

На основании Приказа Комитета образования Вяземского района Смоленской области от 18.07.2016 №04-лс Ананова Наталья Александровна принята на должность заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детским садом №4 г. Вязьмы Смоленской области с 18.07.2016 года.

Документом, регулирующим отношения между собственником (учредителем) и руководителем Учреждения, связанные с исполнением последним обязанностей руководителя Учреждения, является трудовой договор.

В ходе проверки представлен трудовой договор между Комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в лице председателя Комитета образования Семенкова И. М. и Анановой Н. А. от 18.07.2016 года б/н, дополнительное соглашение к трудовому договору с руководителем муниципального бюджетного образовательного учреждения от 01.02.2018 года б/н.

В дополнительном соглашении от 01.02.2018 года б/н к трудовому договору от 18.07.2016 года б/н указан должностной оклад руководителя в сумме 15 283,00 рублей, что соответствует должностному окладу, установленному штатным расписанием.

Обязательства Учреждения по оплате труда возникают исходя из утвержденного штатного расписания и заключенных трудовых договоров.

На основании штатных расписаний, должностной оклад заведующего установлен:

с 18.07.2016 года в сумме 14 700,25 рублей,

с 01.01.2018 года установлен в сумме 15 288,26 рублей,

с 01.09.2018 года в сумме 15 283,00 рубля (до конца проверяемого периода).

Таким образом, в проверяемом периоде изменений должностного оклада руководителя производилось 2 раза.

При проверке начисления и выплаты заработной платы, согласно должностных окладов, установленных выплат стимулирующего и

компенсационного характера, заведующему Учреждения Анановой Н. А. нарушений не установлено.

Должностная инструкция заведующего Учреждения Анановой Н. А. утверждена председателем Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Семенковым И. М. 18.07.2016 года.

Заведующий Учреждения с должностной инструкцией ознакомлена 18.07.2016 года под роспись.

В п. 1.2 должностной инструкции заведующего отражен факт замещения на период отпуска, командировки и временной нетрудоспособности.

На время отпуска заведующего Учреждения обязанности возложены:

- в 2017 году на заведующего хозяйством Зайцеву Татьяну Александровну на основании приказов Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:
 - от 05.06.2017 №64-к на период с 19.06.2017 года по 16.07.2017 года на 28 календарных дней;
 - от 21.09.2017 №128-к на период с 05.10.2017 года по 18.10.2017 года на 14 календарных дней;
- в 2018 году на заместителя заведующего по воспитательно – методической работе Лысенкову Светлану Николаевну на основании приказов Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:
 - от 05.06.2018 №70-к на период с 18.06.2018 года по 15.07.2018 года на 28 календарных дней;
 - от 26.09.2018 №157-к на период с 08.10.2018 года по 21.10.2018 года на 14 календарных дней.

2.2. В ходе проверки установлены следующие нарушения и замечания:

1. в п.1.5 должностной инструкции заведующего указано, что в своей деятельности заведующий детским садом руководствуется уставом и локальными правовыми актами детского сада, должностной инструкцией и трудовым договором.

Работодатель обязан ознакомить работника под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью.

В нарушение ст. 22, 68 ТК РФ отсутствует личная подпись и дата ознакомления работников в следующих приказах Учреждения:

- в 2016 году отсутствуют подписи в 85 приказах, не указана дата ознакомления с приказом в 114 приказах;
- в 2017 году отсутствуют подписи в 171 приказе, не указана дата ознакомления с приказом в 168 приказах;

- в 2018 году отсутствуют подписи в 152 приказах, не указана дата ознакомления с приказом 151 приказе.

Так в течение проверяемого периода отсутствуют подписи в 408 приказах, не указана дата ознакомления с приказами в 433 приказах, данное нарушение является систематическим (приложение №2 к Акту).

2. В соответствии с ч.1 ст.122 и ч.1 ст.123 ТК РФ оплачиваемый отпуск предоставляется работнику ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утвержденным работодателем, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В нарушение ст. 136 ТК РФ, в проверяемом периоде проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных заведующему Учреждения, а именно:

- Согласно приказа, Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.06.2017 №64-к заведующему МБДОУ д\с №4 Анановой Н. А., на основании заявления от 29.05.2017 года, предоставлен отпуск с 19.06.2017 года по 17.07.2017 года, срок выплаты отпускных 15.06.2017 года.

Фактически выплата отпускных Анановой Н. А., произведена позже срока на 8 дней – 22.06.2017 года, в сумме 21 000,00 рублей, что подтверждено платежным поручением от 22.06.2017 №11017.

- Согласно приказа Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 21.09.2017 №128-к заведующему МБДОУ д\с №4 Анановой Н. А., на основании заявления от 21.09.2017 года, предоставлен отпуск с 05.10.2017 года по 18.10.2017 года, срок выплаты отпускных 02.10.2017 года.

Фактически выплата отпускных Анановой Н. А., произведена позже срока на 1 день - 03.10.2017 года, в сумме 9 425,92 рублей, что подтверждено платежным поручением от 03.10.2017 №18133.

В нарушение ст. 136 ТК РФ проверкой выявлено 2 факта нарушений установленного срока выплаты отпускных заведующему Учреждения в 2017 году на общую сумму 30 425,92 рублей.

3. Проверка правильности формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

3.1. В соответствии с п. 2.5 раздела 2 Устава Учреждения предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования осуществляется в соответствии с муниципальным заданием. Установление

муниципального задания для Учреждения и финансовое обеспечение выполнения этого задания осуществляет Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Согласно пп. 3. п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются: местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

На основании Федерального закона №7-ФЗ Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538 утверждено Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Положение от 07.06.2012 №538) и Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 утверждено положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение от 17.06.2016 №855).

Согласно ст. 6 БК РФ государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

На основании п. 6 ст. 9.2 Федерального закона №7-ФЗ «Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверен порядок формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ д\с №4 на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год, соответствию ст. 69.2 БК РФ, Положению 07.06.2012 №538 (с изменениями согласно Постановления Администрации от 27.08.2013 №1024) и Положению 17.06.2016 №855.

3.2. МБДОУ д\с №4 в 2016 - 2018 годах осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий по предоставлению муниципальной услуги:

- на 2016 год «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;
- на 2017 год «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»;
- на 2018 год «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

Муниципальные задания МБДОУ д/с №4 на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на оказание муниципальной услуги сформированы в соответствии с предусмотренным Уставом Учреждения видом деятельности, сроком на 1 год (2016 и 2017 годы), на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, и утверждены главным распорядителем средств бюджета района, в лице председателя Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Семенкова И.М.

Муниципальные задания МБДОУ д/с №4 в 2016 - 2018 годах, содержат показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, основания для досрочного прекращения исполнения муниципального задания, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности по исполнению муниципального задания.

Согласно муниципальных заданий на 2016 - 2018 годы, в которых определены качественные и количественные показатели муниципальной услуги, следует:

1. Потребителями муниципальной услуги (п.1 и п.2) являлись воспитанники в возрасте от 2 до 7 лет включительно (объем муниципальной услуги в натуральных показателях) в 2016 году – 126 человек, в 2017 году – 144 человека, в 2018 году – 159 человек, основа предоставления муниципальной услуги – бесплатная.
2. Показателями качества оказываемой муниципальной услуги:
 - в 2016 году (п.2.2) являлись:
 - доля детей, получивших услугу – 100%;
 - обеспеченность ДОУ необходимым оборудованием – 95%;
 - укомплектованность штатными работниками – 95%;
 - наличие качественного педагогического состава – 90%.
 - в 2017 году (п. 3.1) являлись:
 - уровень освоение обучающимися основной общеобразовательной программы дошкольного образования по завершению дошкольного образования – 100%;
 - полнота реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования – 100%;
 - доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги – 100%.
 - в 2018 году (п. 4.2) являлись:
 - уровень освоение обучающимися основной общеобразовательной программы дошкольного образования по завершению дошкольного образования – 100%;
 - полнота реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования – 100%;

- доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги – 100%.

3.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий МБДОУ д/с №4 в 2016 и 2018 годах осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

На основании п. 2.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.04.2011 №321 (далее - Порядок от 13.04.2011 №321) муниципальному учреждению субсидии предоставляются:

- на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ);
- на иные цели, перечень которых определен учредителем.

В соответствии с п. 5.9 Положения 07.06.2012 №538 и п. 4.21 Положения 17.06.2016 №855 заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2016 и 2017 годы и Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению *на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)* между Комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и МБДОУ д/с №4 (далее – Соглашение о предоставлении субсидии):

- в 2016 году: от 28.01.2016 года в соответствии с графиком перечисления субсидий (п. 1.2. соглашения);
- в 2017 году: от 19.01.2017 года в соответствии с графиком перечисления субсидий (п. 1.2. соглашения);
- в 2018 году, согласно таблицы №1:

Таблица №1 (в рублях)

№ п\п	№ и дата соглашения о предоставлении субсидии	сумма субсидии
1	№65 от 09.01.2018	6 798 178,00
2	№82 от 16.02.2018	6 905 978,00
3	№217 от 10.05.2018	7 166 978,00
4	№296 от 08.06.2018	7 196 978,00
5	№320 от 20.06.2018	7 281 978,00

6	№358 от 09.07.2018	7 320 858,00
7	№441 от 25.07.2018	7 620 858,00
8	№525 от 12.09.2018	7 630 858,00
9	№577 от 12.10.2018	7 330 858,00
10	№621 от 23.10.2018	6 893 274,00
11	№671 от 08.11.2018	6 909 274,00
12	№716 от 21.11.2018	6 913 098,00
13	№769 от 27.11.2018	6 973 098,00
14	№899 от 12.12.2018	6 979 566,75
15	№934 от 19.12.2018	6 979 566,75
16	№956 от 21.12.2018	7 059 566,75
	отклонение (+,-) первоначального от окончательного	+261 388,75

В 2018 году заключено 16 соглашений о предоставлении субсидии из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Так в первоначальном соглашении о предоставлении субсидии запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 6 798 178,00 рублей, в окончательном соглашении о предоставлении субсидии запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 7 059 566,75 рублей с увеличением запланированных лимитов бюджетных обязательств на 261 388,75 рублей.

В соответствии с п. 5 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели; утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 (далее - Порядок от 15.02.2012 №139) заключены Соглашения о предоставлении *субсидии на иные цели* между Комитетом образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и МБДОУ д/с №4:

- в 2016 году, согласно таблицы №2:

Таблица №2 (в рублях)

№ п/п	№ и дата соглашения о предоставлении субсидии на иные цели	сумма субсидии
1	б\н от 20.01.2016	1 123 248,00
2	б\н от 21.01.2016	1 222 248,00
3	б\н от 21.03.2016	1 225 893,00
4	б\н от 20.04.2016	1 226 893,00
5	б\н от 20.05.2016	2 026 893,00
6	б\н от 06.06.2016	2 408 164,67
7	б\н от 01.07.2016	4 282 589,94
8	б\н от 10.08.2016	4 258 553,61
9	б\н от 30.09.2016	4 372 246,14
10	б\н от 18.10.2016	5 125 650,59
11	б\н от 21.10.2016	5 045 422,49
12	б\н от 09.11.2016	5 036 457,80

13	б\н от 17.11.2016	5 056 457,80
14	б\н от 21.11.2016	5 065 763,90
15	б\н от 15.12.2016	5 074 544,80
16	б\н от 20.12.2016	5 289 097,12
17	б\н от 22.12.2016	5 686 173,78
	отклонение (+,-) первоначального от окончательного	+4 562 925,78

В 2016 году заключено 17 соглашений о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Так в первоначальном соглашении о предоставлении субсидии на иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 1 123 248,00 рублей, в окончательном соглашении о предоставлении субсидии на иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 5 686 173,78 рублей с увеличением запланированных лимитов бюджетных обязательств на 4 562 925,78 рублей.

- в 2017 году согласно таблицы №3:

Таблица №3 (в рублях)

№ п\п	№ и дата соглашения о предоставлении субсидии на иные цели	сумма субсидии
1	б\н от 19.01.2017	848 881,37
2	б\н от 05.04.2017	1 042 844,17
3	б\н от 09.06.2017	1 158 736,26
4	б\н от 23.06.2017	1 313 326,32
5	б\н от 23.08.2017	1 163 463,32
6	б\н от 28.09.2017	1 243 463,32
7	б\н от 01.12.2017	1 312 623,87
	отклонение (+,-) первоначального от окончательного	+463 742,50

В 2017 году заключено 7 соглашений о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Так в первоначальном соглашении о предоставлении субсидии на иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 848 881,37 рубль, в окончательном соглашении о предоставлении субсидии на иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 1 312 623,87 рубль с увеличением запланированных лимитов бюджетных обязательств на 463 742,50 рубль.

- в 2018 году, согласно таблице №4:

Таблица №4 (в рублях)

№ п\п	№ и дата соглашения о предоставлении субсидии на иные цели	сумма субсидии
1	№53 от 09.01.2018	575 000,00
2	№88 от 16.02.2018	1 003 274,00
3	№283 от 10.05.2018	991 214,48
4	№591 от 15.10.2018	898 483,31
5	№616 от 18.10.2018	931 509,94
6	№802 от 28.11.2018	1 471 509,94
7	№995 от 24.12.2018	1 624 865,00
	отклонение (+,-) первоначального от окончательного	+1 049 865,00

В 2018 году заключено 7 соглашений о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Так в первоначальном соглашении о предоставлении субсидии на иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 575 000,00 рублей, в окончательном соглашении о предоставлении субсидии за иные цели запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 1 624 865,00 рублей с увеличением запланированных лимитов бюджетных обязательств на 1 049 865,00 рублей.

3.4. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлены следующие нарушения:

3.4.1. Муниципальное задание на 2016 год утверждено главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 08.02.2016 года.

Бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год утвержден решением Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 №92 «О бюджете муниципального образования Вяземский район Смоленской области на 2016 год».

В нарушение п. 2.2. Положения от 07.06.2012 №538 муниципальное задание на 2016 год утверждено позже установленного срока, а именно 08.02.2016 года.

Муниципальное задание на 2017 год утверждено главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 02.02.2017 года.

Пунктом 2.2 Положения от 17.06.2016 №855 указано «Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 1 февраля года, на который формируется муниципальное задание».

В нарушение п. 2.2. Положения от 17.06.2016 №855 муниципальное задание на 2017 год утверждено позже установленного срока, а именно 02.02.2017 года, срок утверждения муниципального задания нарушен на 1 день.

Муниципальное задание на 2018 год утверждено главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 11.01.2018 года, что соответствует п. 2.2. Положения от 17.06.2016 №855.

Согласно п. 3 ст. 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке,

установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Из вышеизложенного следует, что при утверждении бюджета муниципального образования Вяземский район Смоленской области на 2017 год муниципальное задание должно было быть утверждено на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на 2017 год не утверждено на плановый период 2018 и 2019 годов.

3.4.2. Согласно п. 2.1 Положения от 07.06.2012 №538 и Положением от 17.06.2016 №855 муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению, к Положению от 07.06.2012 №538 и Положению от 17.06.2016 №855, соблюдение которой является строго обязательной.

В ходе проверки установлены нарушения требований п. 2.1 Положения от 07.06.2012 №538 и Положения от 17.06.2016 №855, а именно:

1. в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
2. в графе «Задание принял к исполнению» в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года стоит только подпись заведующего МБДОУ д/с №4, предусмотренная дата принятия к исполнению отсутствует;
3. в муниципальном задании на 2016 год, в соответствии с Приложением к Положению от 07.06.2012 №538, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноски <1> наименование муниципальной услуги приводится строго в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных услуг.

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477 утвержден Перечень муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и муниципальными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Постановление от 18.05.2012 №477).

В Постановлении от 18.05.2012 №477 код муниципальной услуги не предусмотрен. Следовательно, код 80101, указанный в муниципальном задании на 2016 год, указан необоснованно.

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 Постановление Администрации от 07.06.2012 №538 признано утратившим силу и утверждено новое Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В п. 2.1 Положения от 17.06.2016 №855 указано, что муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно Приложению №1 к Положению от 17.06.2016 №855.

В Приложении №1 предусмотрено указание кода муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ и информации из Статистического регистра, предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия, основной вид деятельности Учреждения по ОКВЭД – 80.10.1 – дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

В соответствии с п. 2.2 Положения от 17.06.2016 №855 в случае внесения изменений в нормативно правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, формируется новое (с учетом внесенных изменений).

Следовательно, в муниципальное задание на 2016 год, после утверждения Положения от 17.06.2016 №855, Учреждением не внесено изменение, в части указания правильного кода муниципальной услуги, а именно ОКВЭД – 80.10.1;

4. в муниципальном задании на 2017 год, в соответствии с Приложением к Положению от 17.06.2016 №855, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноске <1> в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В п. 2.1 Положения от 17.06.2016 №855 указано, что муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно Приложению №1 к Положению от 17.06.2016 №855.

Из предоставленной в ходе проверки выписки из ЕГРЮЛ и информации из Статистического регистра следует, что основной вид деятельности Учреждения по ОКВЭД – 80.10.1 – дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию).

Следовательно, в муниципальное задание на 2017 год, необходимо было указать кода муниципальной услуги (по ОКВЭД – 80.10.1).

5. в муниципальном задании на 2018 год, в соответствии с Приложением к Положению от 17.06.2016 №855, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноске <1> в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В п. 2.1 Положения от 17.06.2016 №855 указано, что муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно Приложению №1 к Положению от 17.06.2016 №855.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ и информации из Статистического регистра, предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия, основной вид деятельности Учреждения по ОКВЭД – 85.11 – образование дошкольное.

В соответствии с п. 2.1 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальном задании на 2018 год, указан код муниципальной услуги по ОКВЭД – 85.11.

На основании вышеизложенного в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 годы следовало указывать коды по ОКВЭД.

3.4.3. На основании п. 2.3 Положения от 07.06.2012 №538 «Изменение объема субсидии, предоставленной из бюджета района муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания».

На основании п. 2.2 Положения от 17.06.2016 №855 «В случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменений размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений)».

На основании п. 3.3 Порядка от 13.04.2011 №321 «Учредитель вправе изменять размер предоставляемой муниципальным учреждениям субсидии в случае изменения в муниципальном задании показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ)».

В нарушение п. 2.3 Положения от 07.06.2012 №538, п. 2.2 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальные задания на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год не вносились изменения, в части изменения финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

В муниципальных заданиях, предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия, первоначально утвержденный объем финансирования муниципального задания указан:

- на 2016 год в сумме 5 516,7 тыс. рублей (п. 8.2);
- на 2017 год в сумме 4 832 200,80 рублей (п. 3.);
- на 2018 год в сумме 6 798 178,00 рублей (п. 4.2).

Согласно отчетов о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальной услуги объемы финансирования утверждены:

- на 2016 год в сумме 4 569,2 тыс. рублей (фактическое значение за отчетный финансовый год – 4 441,4 тыс. рублей);
- на 2017 год в сумме 5 325 454,31 рубля (фактическое значение за отчетный период – 5 061 048,32 рублей);
- на 2018 год в сумме 7 059 560,75 рублей (фактическое значение за отчетный период – 6 846 511,04 рублей).

Таким образом, в нарушение п. 2.3 Положения от 07.06.2012 №538, п. 2.2 Положения от 17.06.2016 №855 и п. 3.3 Порядка от 13.04.2011 №321, изменения в показатели муниципального задания на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год не вносились. Изменения объема субсидий, предоставленных из бюджета района муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течении срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания Учреждения.

3.4.4. Согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон от 27.07.2010 №210-ФЗ) услуги, предоставляемые государственными и муниципальными учреждениями и другими организациями, в которых размещается государственное задание (заказ) или муниципальное задание (заказ), подлежат включению в реестр государственных или муниципальных услуг и предоставляются в электронной форме в том случае, если указанные услуги включены в перечень, установленный Правительством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №210-ФЗ Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.05.2012 №477 утвержден Перечень муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и муниципальными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

На 2016 год в Учреждении утверждено муниципальное задание на предоставление услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», данная услуга не включена в Перечень муниципальных услуг от 18.05.2012 №477. Указанное название услуги включено в муниципальное задание на основании приказа Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.12.2015 №197.

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.08.2016 №1254 утвержден Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (далее по тексту – Административный регламент).

Постановлением Администрации муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2016 №2077 (далее по тексту – Постановление от 19.12.2016 №2077) утвержден Перечень муниципальных услуг, в который была включена муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», на основании Административного регламента.

Следовательно, в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 ст. 1 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ, Перечня муниципальных услуг от 18.05.2012 №477, в 2016 году МБДОУ д/с №4 оказывало услугу, не включенную в Перечень муниципальных услуг, утвержденный местной Администрацией муниципального образования.

Из вышеизложенного следует, что предоставление муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» было возможно только после вступления в силу Постановления от 19.12.2016 №2077, которым утвержден новый Перечень муниципальных услуг.

3.4.5. В п. 4.1 Постановления от 27.08.2013 №1024 «О внесении изменений в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.06.2012 №538» указано, что «Формы отчетности, периодичность и сроки ее предоставления устанавливаются в муниципальном задании. Периодичность отчетности не может быть установлена позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Срок годового отчета не может быть установлен позднее 1 февраля года, следующего за отчетным».

Согласно п. 8.5 муниципального задания на 2016 год, п. 4.2 муниципального задания на 2017 год и п. 4.1 и 4.2 муниципального задания на 2018 год отчеты предоставлены:

- за 6 месяцев 2016 года и за 2016 год;
- на 1 июля 2017 года; на 01 октября 2017 годы и на 1 января 2018 года;
- на 1 апреля 2018 года; на 1 июля 2018 года; на 1 октября 2018 года и на 1 января 2019 года.

В п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 указано, что формы отчетности, периодичность и сроки ее предоставления устанавливаются в муниципальном задании. Периодичность отчетности не может быть установлена реже, чем один раз в квартал.

В нарушение п. 3.1 от 17.06.2016 №855 в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 годы срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен в 2016 году – 2 раза в год, в 2017 году – 3 раза в год.

В соответствии с п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в п. 4.1 и 4.2 муниципального задания на 2018 год «Сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания» установлены (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), периодичность указана 4 раза в год (ежеквартально).

3.4.6. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год отсутствуют:

- часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;
- часть 3 «Сведения о фактическом достижении иных показателей, связанных с выполнением муниципального задания»;
- дата составления отчета.

В отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год неверно указано наименование муниципальной услуги, а именно: «Реализация общедоступного бесплатного дошкольного образования». В соответствии с муниципальным заданием на 2016 год наименование муниципальной услуги: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 1 июля 2017 года отсутствует дата составления отчета.

3.4.7. На основании п. 5.3 Положения от 07.06.2012 №538 и п. 4.3 Положения от 17.06.2016 №855 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидий.

В соответствии с п. 5.9 Положения 07.06.2012 №538 и п. 4.21 Положения от 17.06.2016 №855 предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидий в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого между муниципальным бюджетным Учреждением и главным распорядителем средств бюджета района.

На основании п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 «Субсидии перечисляются в сроки, установленные Соглашением» и на основании п. 4.22 Положения от 17.06.2016 №855 «перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал».

В соответствии с п. 5. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.01.2016 года вступает в силу с даты подписания обеими сторонами (то есть с 28.01.2016 года) и действует до 31.12.2016 года.

В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 28.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 60 000,00 рублей, на основании платежных поручений от 19.01.2016 №98, на сумму 25 000,00 рублей; от 19.01.2016 №112, на сумму 35 000,00 рублей.

В соответствии с п. 5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 19.01.2017 года вступает в силу с даты подписания обеими сторонами (то есть с 19.01.2017 года) и действует до 31.12.2017 года.

В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 19.01.2017 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 67 000,00 рублей в январе 2017 года, на основании платежных поручений от 17.01.2017 №86, на сумму 45 000,00 рублей; от 17.01.2017 №100, на сумму 22 000,00 рублей.

В соответствии с п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 6.4 Соглашения от 09.01.2018 №65, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания в 2018 году не ранее заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а именно 12.01.2018 года на сумму 8 000,00 рублей.

3.4.8. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и п. 4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 20.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на иные цели, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения, в сумме 10 265,79 рублей в январе 2016 года, на основании платежного поручения от 15.01.2016 №31 (целевая субсидия на коммунальные).

В соответствии с Порядком от 15.02.2012 №139 и п. 7.4 Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса российской Федерации от 09.01.2018 №53 Учреждение получило финансирование, в виде субсидий на иные цели в сумме 6 951,15 рублей в январе 2018 года, на

основании платежного поручения от 30.01.2018 №363 (целевая субсидия на коммунальные).

3.4.9. В нарушение п. 12 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и Приложения №2 к нему, в ходе проверки представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели: за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года; за 1 квартал 2017 года; за 6 месяцев 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 12 месяцев 2017 года; на 31 декабря 2018 года.

Однако, Приложением №2 к Порядку от 15.02.2012 №139 предусмотрены отчеты об использовании субсидии на иные цели за период с начала года, Учреждению следовало отчеты об исполнении субсидии на иные цели предоставлять за 1 квартал 2016 года; за полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год; за 2018 год.

В суммовом отношении отчеты об исполнении субсидии на иные цели составлены верно.

3. Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

4.1. Финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляется на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности (п. 1 ст. 9 Закона об образовании).

При этом финансовое обеспечение деятельности образовательного бюджетного учреждения осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение муниципального задания на основании плана финансово – хозяйственной деятельности (п. 6 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ).

Финансово–хозяйственная деятельность МБДОУ детский сад №4 осуществляется на основании Плана финансово–хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

В соответствии с пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ план финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации подлежит размещению на

официальном сайте в сети «Интернет».

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н утверждены Требования к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №81н).

Порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности, утвержден Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 (далее - Порядок от 30.09.2011 №862).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 утвержден новый Порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения.

В соответствии с п. 16 Порядка от 30.09.2011 №862, главным распорядителем бюджетных средств, в лице председателя Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Семенкова И.М., утверждены ПФХД:

на 2016 год: первоначально 28.01.2016 года, с изменениями 30.12.2016 года;

на 2017 год: первоначально 15.01.2017 года, с изменениями 31.12.2017 года;

на 2018 год: первоначально 12.01.2018 года, с изменениями 31.12.2018 года.

Пунктом 3.6 Порядка от 19.03.2018 №479 установлено: «План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения».

В нарушение п. 3.6 Порядка от 19.03.2018 №479 План финансово – хозяйственной деятельности на 31.12.2018 года утвержден Председателем Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области И. М. Семенковым.

Из вышеизложенного следует, что План финансово – хозяйственной деятельности должен утверждаться Заведующим МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области – Н. А. Анановой в соответствии с п. 3.6 Порядка от 19.03.2018 №479.

4.2. Проверкой порядка составления, утверждения финансово – хозяйственной деятельности установлены следующие нарушения:

4.2.1. ПФХД на 2016 год утвержден 28.01.2016 года, муниципальное задание на 2016 год утверждено 08.02.2016 года.

Данный факт является нарушением Порядка от 30.09.2011 №862 составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установленного учредителем, согласно которому в плане указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным муниципальным

заданием, поэтому ПФХД не может утверждаться раньше муниципального задания.

4.2.2. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части ПФХД на 2016 год указаны цели и виды деятельности Учреждения, противоречащие (не соответствующие) разделу II Устава (цели и виды деятельности Учреждения), а именно:

Цель учреждения:

- согласно п. 2.1 Устава: «осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования и уход за детьми»;
- согласно п. 1.1 ПФХД: «всестороннее формирование личности ребенка с учетом его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и способностей, обеспечение готовности к школьному обучению».

Виды деятельности Учреждения:

- согласно п. 2.3 Устава: «Реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми»;
- согласно п. 1.2 ПФХД: «Воспитание, обучение развитие, оздоровление детей в возрасте от 2-х до 7-и лет, реализация программ дошкольного образования и дополнительных образовательных услуг».

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности указывать цели и виды деятельности согласно действующему Уставу.

4.2.3. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части ПФХД на 2018 год нет вида деятельности Учреждения и перечня услуг (работ), осуществляемых на платной основе.

Таким образом, Учреждению необходимо при составлении плана финансово – хозяйственной деятельности, указывать виды деятельности Учреждения и перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе, соответствующие действующему Уставу Учреждения.

4.2.4. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части п. 1.5 ПФХД на 2016 год:

- утвержденного 28.01.2016 года не указан № и дата Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
- утвержденного 30.12.2016 года указаны Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

№1996,1997 от 09.12.2016 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996 установлена родительская плата с 01.01.2017 года, следовательно, ссылка на указанное Постановление в ПФХД на 2016 год от 30.12.2016 не правомерно.

4.3. Проверкой отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) установлено:

- в плане финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год предусмотрены утвержденные бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 569 220,19 рублей, субсидии на иные цели в сумме 5 686 173,47 рубля и поступления от приносящей доход деятельности в сумме 1 194 211,25 рублей, всего поступления утверждены в сумме 11 449 604,91 рубля.

В соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности в 2016 году поступили бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 509 190,00 рублей, субсидии на иные цели в сумме 5 682 726,70 рублей и поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 1 136 035,16 рублей, фактически поступления всего составили в сумме 11 327 951,86 рубль.

Фактические расходы в 2016 году составили в сумме 11 134 742,50 рубля, что на 193 209,36 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

В фактических расходах за 2016 год расходы на оплату труда и страховые взносы занимают – 32,3% (3 596 343,04 рубля); расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения занимают – 67,6% (7 524 457,01 рублей) и уплата налогов, сборов и иных платежей – 0,1% (13 942,45 рублей). Фактическое исполнение по доведенным ассигнованиям в 2016 году составило 98,3%.

- в плане финансово – хозяйственной деятельности на 2017 год предусмотрены утвержденные бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 325 454,31 рубля, субсидии на иные цели в сумме 1 312 646,99 рублей и поступления от приносящей доход деятельности в сумме 2 164 393,52 рубля, всего поступления утверждены в сумме 8 802 494,82 рубля.

В соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности в 2017 году поступили бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 129 399,50 рублей, субсидии на иные цели в сумме 885 959,13 рублей и поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 038 187,48 рублей, фактически поступления всего составили в сумме 8 053 546,12 рублей.

Фактические расходы в 2017 году составили в сумме 7 788 771,36 рубль, что на 264 774,76 рубля меньше, чем поступило ассигнований.

В фактических расходах за 2017 год расходы на оплату труда и страховые взносы занимают – 60,6% (4 719 504,52 рубль); расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения занимают – 36,8% (2 863 751,74 рубль); расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 0,2% (17 378,10 рублей) и расходы на строительство (реконструкцию) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями – 2,4% (188 137,00 рублей). Фактическое исполнение по доведенным ассигнованиям в 2017 году составило 96,7%.

- в плане финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год предусмотрены утвержденные бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7 197 744,98 рубль, субсидии на иные цели в сумме 1 624 865,00 рублей и поступления от приносящей доход деятельности в сумме 2 522 483,58 рубль, всего поступления утверждены в сумме 11 345 093,56 рубль.

В соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности в 2018 году поступили бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 900 774,00 рубль, субсидии на иные цели в сумме 1 624 865,00 рублей и поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 248 336,80 рублей, фактически поступления всего составили в сумме 10 773 975,80 рублей.

Фактические расходы в 2018 году составили в сумме 10 507 687,48 рубль, что на 266 288,32 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

В фактических расходах за 2018 год расходы на оплату труда и страховые взносы занимают – 62,3% (6 549 251,17 рубль); расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Учреждения занимают – 35,8% (3 760 331,31 рубль); расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 0,1% (9 968,00 рублей) и расходы на строительство (реконструкцию) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными)

учреждениями – 1,8% (188 137,00 рублей). Фактическое исполнение по доведенным ассигнованиям в 2017 году составило 97,5%.

4.4. Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий МБДОУ д/с №4 в 2016 - 2018 годах осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района на соответствующие цели в виде субсидий.

Объем субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, в рамках муниципального задания МБДОУ д/с №4, затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным Учреждением и приобретенного муниципальным Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или предоставленного в безвозмездное пользование) в соответствии с:

- Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.04.2011 № 321 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);
- Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 № 139 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели»;
- Приказом финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 08.06.2012 № 74 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
- Приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.11.2012 № 321-о «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными бюджетными образовательными

- учреждениями подведомственных Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
- Приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.08.2016 № 108-о «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в сфере образования, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями образования».

В 2016 - 2018 годах нормативные затраты на исполнение муниципального задания представлены в планах финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с №4. Расчеты нормативных затрат к планам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения предоставлены.

Финансовое обеспечение Учреждения субсидиями, в соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма ОКУД 0503737) за 2016 - 2018 годы, представлено в таблице №5.

Таблица №5 (в рублях)

год	вид субсидии	утверждено плановых назначений	фактически исполнено по отчету	исполнение, %
2016	субсидии на выполнение муниципального задания	4 569 220,19	4 509 190,00	98,7
	субсидии на иные цели	5 686 173,47	5 682 726,70	99,9
2017	субсидии на выполнение муниципального задания	5 325 454,31	5 129 399,50	96,3
	субсидии на иные цели	1 312 646,99	885 959,13	67,5
2018	субсидии на выполнение муниципального задания	7 197 744,98	6 900 774,00	95,9
	субсидии на иные цели	1 624 865,00	1 624 865,00	100,0

Показатели таблицы свидетельствуют:

1. в 2016 году на выполнение муниципального задания утверждены плановые назначения в сумме 4 569 220,19 рублей, фактически исполнены назначения в сумме 4 509 190,0 рублей, не исполнены плановые назначения в сумме 60 030,19 рублей или 1,3%;
2. в 2017 году на выполнение муниципального задания утверждены плановые назначения в сумме 5 325 454,31 рубля, фактически исполнены назначения в сумме 5 129 399,50 рублей, не исполнены плановые назначения в сумме 196 054,81 рубля или 3,7%;
3. в 2018 году на выполнение муниципального задания утверждены плановые назначения в сумме 7 197 744,98 рубля, фактически исполнены назначения в сумме 6 900 774,00 рубля, не исполнены плановые назначения в сумме 296 970,98 рублей или 4,1%.

Таким образом, в 2018 году, по сравнению с 2017 и 2016 годами, не исполненные плановые назначения увеличились в сумме 100 916,17 рублей (по

сравнению с 2017 годом) и в сумме 236 940,79 рублей (по сравнению с 2016 годом), то есть наблюдается динамика роста неисполнения плановых назначений.

Из отчета об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), вид финансового обеспечения – субсидии на иные цели следует:

1. в 2016 году Учреждению утверждено плановых назначений в сумме 5 686 173,47 рубля, исполнено плановых назначений 5 682 726,70 рублей, не исполнено плановых назначений в сумме 3 446,77 рублей или 0,1%;
2. в 2017 году Учреждению утверждено плановых назначений в сумме 1 312 646,99 рублей, исполнено плановых назначений в сумме 885 959,12 рублей, не исполнено плановых назначений в сумме 426 687,86 рублей или 32,5%;
3. в 2018 году Учреждению утверждено плановых назначений в сумме 1 624 865,00 рублей, фактически исполнены назначения в сумме 1 624 865,00 рублей или 100,0%.

Таким образом, в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, не исполненные плановые назначения увеличились на 423 241,09 рубль. Не исполнение плановых назначений в 2018 году, по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 426 687,86 рублей.

Объем субсидии на исполнение муниципального задания МБДОУ д/с №4 фактически составил:

- в 2016 году в сумме 4 509 190,00 рублей,
- в 2017 году в сумме 5 129 399,50 рублей,
- в 2018 году в сумме 6 900 774,00 рубля.

Объем субсидий на иные цели (коммунальные расходы и продукты питания) МБДОУ д/с №4 фактически составил:

- в 2016 году - 5 682 726,70 рублей,
- в 2017 году – 885 959,12 рублей,
- в 2018 году – 1 624 865,00 рублей.

Объем (количество) оказания муниципальной услуги МБДОУ д/с №4 составил:

- в 2016 году – 126 потребителей (человек),
- в 2017 году – 150 потребителей (человек),
- в 2018 году – 160 потребителей (человек).

5. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества.

5.1. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области. Права собственника имущества осуществляет Комитет имущественных отношений

Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.1.8 Устава).

За Учреждением в целях обеспечения его уставной деятельности собственник закрепляет имущество, принадлежащее ему на праве собственности (п.6.2 Устава).

Имущество, закрепленное за Учреждением, находится в его оперативном управлении. Земельные участки предоставляются Учреждению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п. 6.3 Устава).

Согласно Решения от 01.12.2009 №85 Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Решение Комитета от 01.12.2009 №85) Учреждению передано имущество в оперативное управление, которое отражено на балансе Учреждения по состоянию на 01.12.2009 года в сумме 5 639 397,03 рублей.

Согласно ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон от 21.07.1997 №122-ФЗ) государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со ст. ст. 130, 131, 132 и 164 ГК РФ.

На основании Решения Комитета от 01.12.2009 №85 о передаче имущества в оперативное управление: здания МБДОУ д/с №4 по адресу Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, получено свидетельство о государственной регистрации права в оперативное управление от 01.03.2016 №099097 (повторное, взамен свидетельства от 29.12.2009 года). В ходе проверки предоставлен Технический паспорт Федерального агентства кадастра объектов недвижимости ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости» на здание детского сада, 1959 года, общей площадью 912,2 м², балансовой стоимостью 3 297 893,00 рубля, передано согласно акта приема-передачи имущества в оперативное управление б/н от 01.12.2009 года.

Свидетельством о государственной регистрации права от 01.03.2016 №099098 за Учреждением зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, площадью 5 017 м², по адресу Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5. Наделен землей МБДОУ д/с №4, на основании Постановления Главы Администрации Вяземского района Смоленской области от 13.11.2000 №523, балансовой стоимостью 1 023 033,10 рубля.

Проверкой полноты учета муниципального имущества установлено, что в бухгалтерском учете (на балансе учреждения) здание МБДОУ д/с №4 и земельный участок числится.

5.2. Согласно «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 (далее – Порядок от 30.08.2011 №424) орган местного самоуправления, уполномоченный вести реестр, обязан обеспечивать соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра.

В ходе проведения контрольного мероприятия был сделан запрос в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (от 20.09.2019 №180-А), являющийся органом, уполномоченным вести реестр муниципального имущества. Ответ получен (вх. №271-А от 26.09.2019).

Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБДОУ д/с №4, предоставленном КИО по состоянию на 01.01.2019 года числится 68 объектов балансовой стоимостью 8 366 877,72 рублей, что соответствует данным ведомости по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2018 года.

Согласно данным ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось по состоянию:

- на 01.01.2016 года 76 объектов балансовой стоимостью 7 719 813,72 рублей,
- на 01.01.2017 года 113 объектов балансовой стоимостью 7 970 623,72 рубля,
- на 01.01.2018 года 115 объектов балансовой стоимостью 8 346 897,72 рублей.

Проверкой расходов в количественном и суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБДОУ д/с №4 и учтенного в реестре объектов муниципальной собственности по данным КИО и данным Учреждения по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2018 года не установлено.

5.3. Распоряжаться недвижимым имуществом бюджетное Учреждение может с учетом ограничений, установленных законодательством:

- бюджетное Учреждение не вправе распоряжаться любым недвижимым имуществом без согласия собственника (п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ);
- бюджетные учреждения не могут самостоятельно распорядиться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними учредителем или приобретенным за счет средств, выделенных учредителем (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ, Письмо Минфина России от 22.03.2017 №02-06-10/16540).

Особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, бюджетные и автономные учреждения вправе распоряжаться самостоятельно (Письмо Минфина России от 26.09.2012 № 02-06-10/3912).

Особо ценным движимым имуществом является движимое имущество, без которого осуществление Учреждением своей уставной деятельности

будет существенно затруднено (п. 11 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ).

Порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее - ОЦД имущество) установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 (далее - Постановление от 26.07.2010 №538).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.09.2010 №775 утвержден Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее – Порядок от 07.09.2010 №775).

Перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя (п. 12 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235 утвержден перечень особо ценного движимого имущества, переданного в МБДОУ д/с №4 – 18 объектов на общую сумму 180 718,27 рубля.

На основании Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.01.2019 №180 «О внесении изменений в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1253» в перечень особо ценного движимого имущества МБДОУ д/с №4 внесено изменение в части постановки на учет – Плита электрическая 6-ти конфорочная с жарочным шкафом ЭП6ШЦ инв. №040 000 000 000 118 балансовой стоимостью 62 000,00 рублей.

5.4. В ходе проверки было проведено мероприятие:

Осмотр (обследование) основных средств: зданий, сооружений, оборудования и земельного участка, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, а именно:

1. Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения:
 - здание детского сада – 1 объект;
 - сарай – 1 объект;
 - тентовые навесы – 5 объектов;
 - забор металлический – 1 объект;
 - ограда металлическая – 1 объект;
 - сеть водопроводная – 2 объекта;
 - сеть канализационная – 2 объекта;
 - теплотрасса – 1 объект.
2. Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения:
 - компьютер – 1 объект;

- плита электрическая с жарочным шкафом – 1 объект;
- центрифуга – 1 объект.
- 3. Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения – 15 объектов.
- 4. Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения – 5 объектов.
- 5. Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения – 79 объектов.
- 6. Земля – недвижимое имущество учреждения: земельный участок – 1 объект.

Согласно проведенному осмотру (обследованию) основных средств, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5 (Акт осмотра от 24.09.2019 года - Приложение №1), установлено:

1. Имущество, переданное МБДОУ д/с №4 в оперативное управление: здание, сооружения, тентовые навесы; машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; земельный участок, ограждение территории детского сада, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, находится в наличии, используется для хозяйственной деятельности Учреждения.
2. Площади здания МБДОУ д/с №4 используются по целевому назначению.
3. В ходе осмотра выявлены основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения на сумму 78 558,19 рублей:
 - компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв. №2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);
 - машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002 (не используется, морально устарела);
 - центрифуга – 1 шт., инв. №01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);
 - монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв. №1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).
4. Территория детского сада расположена на земельном участке, площадью 5 017 м², кадастровый номер 67:02:0010244:2, местонахождение: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д.5, балансовой стоимостью 1 628 468,03 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания здания детского сада.
Земельный участок на балансе МБДОУ д\с №4 Вяземского района Смоленской области числится, инвентарный №040 000 000 000 117.
5. Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения – секционное ограждение из металлической сетки.

Ограждение на балансе МБДОУ д\с №4 числится как 2 объекта с инвентарными номерами №01 100 004 (балансовой стоимостью 174 160,08 рублей) и №01100001 (балансовой стоимостью 219 146,76 рублей).

По результатам осмотра (обследования) объектов, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предложено списать или отремонтировать основные средства:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв. №2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);
- машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002 (не используется, морально устарела);
- центрифуга – 1 шт., инв. №01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);
- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв. №1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

Проверкой установлено неэффективное использование имущества, выявлены 4 единицы неисправных основных средств, не используемых в финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с №4, балансовой стоимостью на сумму 78 558,19 рублей:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв. №2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел) – особо ценное движимое имущество;
- машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002 (не используется, морально устарела);
- центрифуга – 1 шт., инв. №01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии) - особо ценное движимое имущество;
- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв. №1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

В ходе проверки фактов нецелевого использования имущества в МБДОУ д/с №4 выявлено не было.

5.5 Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.12.2015 №2432 «О приостановлении функционирования МБДОУ детского сада №4 г.Вязьмы Смоленской области» был приостановлен прием детей в Учреждение на период 28.12.2015 года по 30.06.2016 года в связи с проведение ремонта и с целью обеспечения безопасности жизни и здоровья участников образовательного процесса.

В 2016 году в МБДОУ д/с №4 были произведены работу по капитальному ремонту здания, на сумму 4 842 683,77 рублей, а именно:

- произведены работы по ремонту электроосвещения детского сада на сумму 195 817,00 рублей. Работы были произведены на основании договора №112 на выполнение работ по ремонту электроосвещения МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 14.04.2016 года заключенного с ООО «Вязьмасельхозэнерго»;
- произведены работы по замене водопровода, канализации на сумму 892 238,67 рублей. Работы были произведены на основании контракта

- №0163300025015000577-0106083-01 на выполнение работ по замене водопровода, канализации и ремонту помещений санузлов и приемных 2-х групп на 1 этаже МБДОУ д\с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 05.02.2016 года заключенного с ООО «ЛиК-строймаркет»;
- произведены работы по ремонту электроосвещения детского сада на сумму 289 033,00 рубля. Работы были произведены на основании договора №35 на выполнение работ по ремонту электроосвещения МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 01.03.2016 года заключенного с ООО «Вязьмасельхозэнерго»;
 - произведены работы по ремонту детского сада на сумму 1 966 663,94 рубля. Работы были произведены на основании контракта №0163300025015000498-0106083-02 на выполнение работ по ремонту 1 и 2 этажа МБДОУ д\с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 11.01.2016 года заключенного с ООО «АВТОТРАНЗИТСТРОЙ»;
 - произведены работы по ремонту детского сада на сумму 214 552,32 рубля. Работы были произведены на основании контракта на выполнение дополнительных работ по ремонту 1 и 2 этажа МБДОУ д\с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 12.04.2016 года заключенного с ООО «АВТОТРАНЗИТСТРОЙ»;
 - произведены работы по ремонту фасада здания детского сада на сумму 753 404,45 рубля. Работы были выполнены на основании контракта №0163300025015000530-0106083-01 на выполнение работ по ремонту фасада здания МБДОУ д\с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 11.01.2016 года заключенного с ООО «Наш Дом»;
 - произведена работа по ремонту, монтажу и пуско-наладке средств охранно-пожарной сигнализации, согласно договора на монтаж систем охранно-пожарной сигнализации №030/1-М от 28.06.2016 года, заключенного с ООО «Автодром», на сумму 241 393,00 рубля. Система охранно – пожарной сигнализации установлена в срок;
 - произведены работы по выпуску канализационной сети, согласно договора №230 от 20.07.2016 года на выполнение работ заключенного с ООО «ТеплоЭнергетическое Предприятие» на сумму 95 618,59 рублей. Оплата за произведенные работы была осуществлена в 2017 года, что подтверждается платежным поручением от 19.06.2017 №10433;
 - произведены работы по замене водопровода, канализации на сумму 193 962,80 рублей. Работы были произведены на основании контракта на выполнение дополнительных работ по замене водопровода, канализации и ремонту помещений санузлов и приемных 2-х групп на 1 этаже МБДОУ д\с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 12.04.2016 года заключенного с ООО «ЛиК-строймаркет».

После проведения ремонта были произведены работы по вывозу строительного мусора. На основании заключенного договора подряда №12 от

24.06.2016 года заключенного с ООО «Наш Дом» на сумму 60 000,00 рублей был вывезен строительный мусор в срок.

5.5.1. За проведением капитального ремонта и установку теневых навесов в 2016 и 2017 годах проводился строительный контроль. Строительный контроль осуществляло МП «Вязьмастройзаказчик» на основании заключенных договоров в сумме 122 766,00 рублей. В 2016 году за осуществления строительного контроля было оплачено в сумме 99 693,00 рубля, в 2017 году в сумме 23 073,00 рубля

В 2016 году в здании Учреждения был произведен капитальный ремонт на сумму 4 942 376,77 рублей (в том числе строительный контроль в сумме 99 693,00 рубля).

5.6. В 2016 – 2018 годах были произведены работы по исполнению решений судов, а именно:

- в 2016 году были произведены работы на сумму 336 848,00 рублей. Установлены 2 теневых навеса, согласно договора №004/дс на выполнение работ по установке оборудования (теневого навеса) для игровой площадки МБДОУ д/с №4 г. Вязьма Смоленской области от 10.12.2015 года заключенного с индивидуальным предпринимателем Петровым В. В. на сумму 336 848,00 рублей. Установленные навесы были поставлены на балансовый учет по 168 424,00 рубля за 1 теневой навес. Денежные средства на установку теневых навесов выделены из местного бюджета, как целевая субсидия на исполнение решений судов;
- в 2017 году были произведены работы на сумму 188 137,00 рублей. Установлен 1 теневой навес, согласно договора №11 от 18.04.2017 года заключенного с ООО «РЕМОНТ» на сумму 188 137,00 рублей. Установлен навес поставлены на балансовый учет. Денежные средства на установку теневых навесов выделены из местного бюджета, как целевая субсидия на исполнение решений судов;
- в 2017 году были произведены работы на сумму 188 137,00 рублей. Установлен 1 теневой навес, согласно договора №12 от 07.09.2017 года заключенного с индивидуальным предпринимателем Петровым В. В. на сумму 188 137,00 рублей. Установлен навес поставлены на балансовый учет. Денежные средства на установку теневых навесов выделены из местного бюджета, как целевая субсидия на исполнение решений судов.

6. Проверка полноты поступления доходов Учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

6.1. Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.01.2014 №96 утверждено «Положение о порядке определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях» (далее – Положение №96).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1997 внесены изменения в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.01.2014 №96 «Об утверждении Положения о порядке определения и взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях».

Пунктом 2.3 Положения №96 установлено: «Размер родительской платы определяется Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по полугодиям, но не реже одного раза в год».

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.01.2015 №81 установлена родительская плата за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с 01.01.2015 года, действовавшая до принятия Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» с 01.01.2017 года.

Размер родительской платы в 2016 году оставался неизменным с 01.01.2015 года и составил:

- в группах детей раннего возраста (до 3-х лет) в размере 95,80 рублей в день;
- в группах детей дошкольного возраста (от 3 до 7 лет) в размере 114,1 рублей в день.

Размер родительской платы в 2017 году составил:

- в группах детей раннего возраста (до 3-х лет) в размере 109,89 рублей в день;
- в группах детей дошкольного возраста (от 3 до 7 лет) в размере 130,27 рублей в день.

Размер родительской платы в 2018 году остался неизменным с 01.01.2017 года.

В нарушение п. 2.3 Положения №96 Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области размер родительской платы не определен с 01.01.2016 года и с 01.01.2018 года.

6.2. Общее поступление родительской платы составило:

в 2016 году – 1 136 035,16 рублей,

в 2017 году – 2 038 187,49 рублей,

в 2018 году – 2 248 336,80 рублей.

Фактическое расходование средств родительской платы составило:

в 2016 году – 1 010 641,64 рубль,

в 2017 году – 1 841 740,79 рублей,

в 2018 году – 2 028 174,59 рубля.

Средства от поступления родительской платы расходовались МБДОУ д/с №4 на закупку продуктов питания для воспитанников.

Согласно предоставленных отчетов о результатах деятельности МБДОУ д/с №4 в комплектовании групп числилось:

- в 2016 году 144 воспитанника;

- в 2017 году 159 воспитанников;

- в 2018 году 157 воспитанников.

В 2016 - 2018 годах поступление и расходование средств, получаемых от поступления родительской платы, отражены в планах финансово-хозяйственной деятельности. Показатели по поступлениям и выплатам в планах финансово-хозяйственной деятельности за 2016 и 2017 годы соответствуют показателям отчетов о состоянии лицевого счета МБДОУ д/с №4 за соответствующие периоды.

6.3. В соответствии с приказом МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области от 29.07.2016 №11/1 возобновлена работа Учреждения после капитального ремонта и начался прием детей в Учреждение с 01.08.2016 года.

Начисление и поступление родительской платы отражается в журнале операций «Расчеты с дебиторами по доходам». Начисление родительской платы производится в соответствии с табелем учета посещаемости детей ф.0504608.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» Учреждением неверно заполнялись таблицы учета посещаемости детей в 2016 и 2017 годах.

Табель (ф. 0504608) подписывался руководителем Учреждения, воспитателем и медсестрой.

6.4. Проверкой расчетов по родительской плате, в соответствии с ведомостями по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении, установлено:

Дебиторская задолженность по родительской плате составила:
 по состоянию на 01.01.2016 года – 48 518,26 рублей,
 по состоянию на 01.01.2017 года – 86 205,15 рубля,
 по состоянию на 01.01.2018 года – 98 535,54 рублей,
 по состоянию на 31.12.2018 года – 123 949,65 рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате на конец проверяемого периода (на 31.12.2018 года) по сравнению с дебиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2016 года) возросла на 75 431,39 рубль.

Договором о сотрудничестве между МБДОУ д/с №4 и родителями (законными представителями) предусмотрена обязанность родителей (законных представителей) своевременно вносить плату за содержание ребенка в детском образовательном учреждении до 15 числа текущего месяца.

Сроки оплаты родительской платы в МБДОУ д/с №4 в проверяемом периоде не соблюдались.

На основании изложенного следует, что работа по взысканию задолженности родительской платы МБДОУ д/с №4 проводилась на недостаточном уровне. Необходимые меры в отношении родителей (законных представителей), предусмотренные договорами о сотрудничестве, МБДОУ д/с №4 не принимались.

Учреждению необходимо должным образом проводить работу и усилить контроль за своевременным внесением родительской платы за содержание детей в детском Учреждении.

6.5. Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием (п. 3.10 Устава).

Фактически в 2016 – 2018 годах МБДОУ д/с №4 не оказывало платные образовательные услуги.

6.6. В 2016 году на нужды МБДОУ д/с №4 выделялись средства из резервного фонда Администрации Смоленской области, которые доводились до Учреждения в виде субсидий.

Всего из средств резервного фонда Администрации Смоленской области Учреждением получены субсидии в сумме 4 214 892,38 рубля:

- на закупку оборудования для Учреждения в сумме 99 000,00 рублей (п\п №1219 от 15.02.2016);

- на капитальный ремонт в сумме 4 115 892,38 рубля:
 - п\п №2673 от 16.05.2016 – 892 238,67 рублей;
 - п\п №3129 от 07.06.2016 – 289 033,00 рубля;
 - п\п №3767 от 07.07.2016 – 500 000,00 рублей;
 - п\п №3878 от 07.07.2016 – 600 000,00 рублей;
 - п\п №3958 от 12.07.2016 – 500 000,00 рублей;
 - п\п №4113 от 19.07.2016 – 366 663,94 рубля;
 - п\п №5923 от 20.10.2016 – 753 404,45 рубля;
 - п\п №7127 от 21.12.2016 – 214 552,32 рубля.

В 2017 году на нужды МБДОУ д/с №4 выделялись субсидии из резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме 309 854,89 рубля поступивших на ремонт (п\п №1814 от 07.04.2017 – 193 962,80 рубля; п\п №3467 от 15.06.2017 - 115 892,09 рубля).

Данные средства были направлены на оплату произведенных работ по капитальному ремонту Учреждения, а именно: за ремонт электроосвещения Учреждения, за замену водопровода и канализации, ремонта помещений санузлов и приемных групп на 1 этаже здания, за ремонт помещений здания на 1 и 2 этажах, за ремонт фасада здания, за работы по ремонту, монтажу и пуско-наладке средств охранно – пожарной сигнализации, за работы по выпуску канализационной сети.

7. Проверка оплаты труда.

7.1. В ходе проверки предоставлены следующие нормативные акты, регламентирующие оплату труда работников Учреждения в проверяемом периоде:

- Коллективный договор на 2016 – 2019 годы, сроком на 3 года, зарегистрирован в отделе социальной защиты населения в Вяземском районе (далее – ОСЗН в Вяземском районе) 05.12.2016 года, регистрационный №67.
- «Положение об оплате труда работников» утверждено приказами МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6;
- «Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера сотрудникам МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области» утверждено Приказами МБДОУ д/с №4 от 09.01.2019 №4.
- «Правила внутреннего трудового распорядка» утвержден Приказом МБДОУ д/с №4 от 02.08.2016 №13/1;
- Положение об аттестационной комиссии по аттестации педагогических работников, с целью подтверждения соответствия занимаемой должности утверждено приказом заведующего МБДОУ д\с №4 от 01.09.2016 №47/1.

Проверкой правильности и законности начисления заработной платы установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: приказы заведующего МБДОУ д/с №4 о приеме, увольнении, штатные

расписания, табеля учета рабочего времени и другие документы.

7.2. К проверке представлены 4 штатных расписания по МБДОУ д/с №4:

- действует с 01.09.2016 года, в количестве 28,3 штатных единиц и фондом оплаты труда 215 227,55 рублей в месяц;
- действует с 01.09.2017 года, в количестве 29,8 штатных единиц и фондом оплаты труда 220 827,91 рублей в месяц;
- действует с 01.01.2018 года, в количестве 29,8 штатных единиц и фондом оплаты труда 229 964,90 рубля в месяц;
- действует с 01.09.2018 года, в количестве 29,8 штатных единиц и фондом оплаты труда 245 605,12 рублей в месяц.

Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждена унифицированная форма штатного расписания - форма №Т-3 (ОКУД 0301017). Указанная форма применяется организациями независимо от формы собственности.

Проверкой установлено, что в нарушение указанного нормативного правового акта, в проверяемом периоде в Учреждении неправомерно применялась произвольная форма штатного расписания, не утвержденная приказами «Об учетной политике» на 2016 год и с 01.01.2017 года и по 01.10.2017 года МБДОУ д/с №4.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:

- не предусмотрена графа штатного расписания «Утверждено» с реквизитами приказа об утверждении (вводе в действие) и не указан «штат в количестве сколько единиц»;
- не предусмотрены графы штатного расписания «Номер документа» и «Дата составления»;
- не предусмотрена графа «на период» с отметкой действия данного штатного расписания с даты начала действия данного расписания.

7.3. Статьей 91 ТК РФ определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Для учета рабочего времени и расчета заработной платы органы местного самоуправления, государственные (муниципальные) учреждения должны применять Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее – Табель ф.0504421), в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 30.09.2017 года Учреждением не правомерно применялся Табель учета использования рабочего времени (типовая форма Т-13), утвержденный Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 №26, который утратил силу в связи с изданием Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, следовало применять Табель ф. 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Обязанности по ведению табеля учета использования рабочего времени в проверяемом периоде возложены на Заведующего МБДОУ д/с №4 - Ананову Н. А.

В проверяемом периоде табели учета рабочего времени подписаны ответственным работником – Анановой Н. А.

7.4. При увольнении по любому из оснований все суммы, причитающиеся работнику (в том числе зарплата за отработанный период), должны быть выплачены ему в день прекращения трудовых отношений (ч. 1 ст. 140 ТК РФ).

Выборочной проверкой установлены случаи несоблюдения сроков выплат при увольнении работников Учреждения, а именно:

- в 2016 году 15 случаев по 15-ти работникам на сумму 48 492,79 рубля;
- в 2017 году 15 случаев по 11-ти работникам на сумму 62 666,03 рублей;
- в 2018 году 7 случаев по 5-ти работникам на сумму 33 308,09 рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 140 ТК РФ проверкой установлены случаи несоблюдения сроков произведенных выплат при увольнении 31-ого работника Учреждения, на сумму 144 466,91 рублей (приложение №3 к Акту проверки).

7.5. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала (ст. 136 ТК РФ).

Выборочной проверкой установлены случаи несоблюдения сроков выплаты отпускных в Учреждении (таблица №6):

Таблица №6 (в рублях)

приказ - основание предоставления отпуска	ФИО сотрудников	дата предоставления отпуска	срок выплаты отпускных ст. 136 ТК РФ	фактическая дата выплаты отпускных	срок нарушения на кол-во дней	сумма выплаченных отпускных	документ - основание выплаты отпускных
10.12.2015 №30-к	Орлова Ю. А.	11.01.2016	07.01.2016	22.01.2016	17	8 462,17	платежное поручение (п/п) №116 от 22.01.2016
31.12.2015 №32-к	Трошейкина Е.В.	11.01.2016	07.01.2016	05.02.2016	25	6 008,57	расходный кассовый ордер (РКО) №51 от 05.02.2016
16.02.2016	Киселева И. А.	01.03.2016	26.02.2016	04.03.2016	7	7 420,89	п/п №3129

№4-к							от 04.03.2016
17.02.2016 №2-к	Меженко Т. А.	01.03.2016	26.02.2016	04.03.2016	7	10 613,09	п/п №3129 от 04.03.2016
16.02.2016 №3-к	Пикалова И. И.	01.03.2016	26.02.2016	04.03.2016	7	2 660,02	п/п №3132 от 04.03.2016
17.02.2016 №5-к	Шехова А. А.	01.03.2016	26.02.2016	04.03.2016	7	10 203,15	п/п №3129 от 04.03.2016
29.04.2016 №57-к	Воробьева А. В.	04.05.2016	30.04.2016	20.05.2016	18	2 477,73	п/п №9215 от 20.05.2016
17.04.2016 №9-к	Киселева И. А.	17.05.2016	13.05.2016	27.05.2016	13	14 814,98	п/п №9299 от 27.05.2016
18.07.2016 №25-к	Артамонова В.В.	01.08.2016	28.07.2016	05.08.2016	8	3 117,62	п/п №13968 от 05.08.2016
18.07.2016 №26-к	Артамонова В.В.	01.08.2016	28.07.2016	05.08.2016	8	588,37	п/п №13968 от 05.08.2016
11.08.2016 №26-к	Левина Т. Ю.	01.09.2016	29.08.2016	07.09.2016	9	13 782,27	п/п №15731 от 07.09.2016
16.09.2016 №38-к	Серикова И. В.	03.10.2016	29.09.2016	07.10.2016	8	3 117,62	п/п №17334 от 07.10.2016
16.09.2016 №39-к	Серикова И. В.	03.10.2016	29.09.2016	07.10.2016	8	6 235,24	п/п №17334 от 07.10.2016
17.11.2016 №28	Лысенкова И. С.	21.11.2016	17.11.2016	07.12.2016	18	7 976,56	п/п №21230 от 07.12.2016
25.11.2016 №29	Новикова Н. В.	28.11.2016	24.11.2016	07.12.2016	12	8 148,75	п/п №21230 от 07.12.2016
02.12.2016 №30-к	Ковалева Я. В.	16.12.2016	13.12.2016	22.12.2016	9	3 700,00	п/п №22953 от 22.12.2016
				23.12.2016	10	4,59	п/п №23057 от 23.12.2016
Итого за 2016 год у 13 сотрудников						109 331,62	
09.01.2017 №2-к	Орлова Ю. А.	09.01.2017	05.01.2017	23.01.2017	16	11 776,70	РКО №15 от 23.01.2017
10.01.2017 №3-к	Киселева И. А.	16.01.2017	12.01.2017	20.01.2017	8	4 680,50	п/п №318 от 20.01.2017
				07.02.2017	23	50,19	п/п №879 от 07.02.2017
06.01.2017 №4-к	Романова А. Г.	13.02.2017	09.02.2017	22.02.2017	12	6 516,41	п/п №2118 от 22.02.2017
28.02.2017 №5-к	Артамонова В.В.	01.03.2017	25.02.2017	22.03.2017	22	2 824,98	п/п №4326 от 22.03.2017
28.02.2017 №6-к	Артамонова В.В.	01.03.2017	25.02.2017	22.03.2017	22	801,50	п/п №4326 от 22.03.2017
13.03.2017 №7	Лысенкова И. С.	20.03.2017	16.03.2017	07.04.2017	20	8 870,07	п/п №5229 от 07.04.2017
20.03.2017 №8-к	Серикова И. В.	10.04.2017	06.04.2017	07.04.2017	1	2 396,35	п/п №5232 от 07.04.2017
05.04.2017 №9-к	Бриченкова О. В.	17.04.2017	13.04.2017	21.04.2017	8	6 282,08	п/п №6717 от 21.04.2017
13.03.2017 №11	Орлова Ю. А.	13.04.2017	10.04.2017	05.05.2017	23	5 616,71	п/п №7378 от 05.05.2017
15.04.2017 №12-к	Ананьева Л. Н.	21.04.2017	18.04.2017	05.05.2017	16	778,90	п/п №7381 от 05.05.2017
17.04.2017 №13-к	Новикова Н. В.	02.05.2017	29.04.2017	05.05.2017	6	17 922,21	п/п №7481 от 05.05.2017
08.06.2017 №56	Новикова Н. В.	08.06.2017	05.06.2017	22.06.2017	16	9 000,00	п/п №11018 от 22.06.2017
				07.07.2017	29	475,35	п/п №11824 от 07.07.2017
10.07.2017 №31-к	Лукьянова Е. В.	24.07.2017	20.07.2017	21.07.2017	1	6 525,85	РКО №456 от 21.07.2017
20.07.2017 №33-к	Серикова И. В.	07.08.2017	03.08.2017	07.08.2017	3	9 296,07	п/п №13932 от 07.08.2017
20.09.2017 №78	Васильева С. В.	25.09.2017	21.09.2017	06.10.2017	14	3 209,46	п/п №18393 от 06.10.2017
25.09.2017 №42-к	Николаева Л. В.	23.10.2017	19.10.2017	20.10.2017	1	3 806,09	п/п №19818 от 20.10.2017
25.09.2017 №43-к	Николаева Л. В.	23.10.2017	19.10.2017	20.10.2017	1	931,74	п/п №19818 от 20.10.2017

13.11.2017 №45-к	Лысенкова И. С.	13.11.2017	09.11.2017	12.12.2017	29	10 135,57	п/п №22327 от 12.12.2017
04.12.2017 №46-к	Кармышева В. Г.	04.12.2017	30.11.2017	08.12.2017	8	9 591,81	п/п №22154 от 08.12.2017
Итого за 2017 год у 13 сотрудников						121 488,54	
09.01.2018 №1-к	Новикова Н. В.	15.01.2018	11.01.2018	15.01.2018	3	7 084,73	п/п №091 от 15.01.2018
13.03.2018 №7-к	Зайцева Т. А.	09.04.2018	05.04.2018	06.04.2018	1	4 456,77	п/п №4531 от 06.04.2018
13.03.2018 №8-к	Зайцева Т. А.	09.04.2018	05.04.2018	06.04.2018	1	2 267,00	п/п №4531 от 06.04.2018
11.04.2018 №11-к	Комиссарова А.	13.04.2018	10.04.2018	12.04.2018	2	4 934,48	п/п №5094 от 12.04.2018
31.05.2018 №23-к	Карамышева В.	25.06.2018	21.06.2018	22.06.2018	1	12 455,30	п/п №9750 от 22.06.2018
01.06.2018 №24-к	Тимофеева А.Ю.	18.06.2018	14.06.2018	15.06.2018	1	5 606,79	п/п №9707 от 15.06.2018
28.05.2018 №22-к	Карамышева В.	04.06.2018	31.05.2018	01.06.2018	1	11 861,57	п/п №8185 от 01.06.2018
18.06.2018 №29-к	Бриченкова О. В.	09.07.2018	05.07.2018	06.07.2018	1	20 246,31	п/п №11126 от 06.07.2018
18.07.2018 №30-к	Никитина Е. А.	23.07.2018	19.07.201	20.07.2018	1	20 147,42	п/п №12716 от 20.07.2018
18.06.2018 №31-к	Лысенкова С. Н.	23.07.2018	19.07.2018	20.07.2018	1	7 549,22	п/п №1271 от 20.07.2018
18.06.2018 №31/1-к	Лысенкова С. Н.	23.07.2018	19.07.2018	20.07.2018	1	17 602,14	п/п №12715 от 20.07.2018
17.08.2018 №41-к	Левина Т. Ю.	03.09.2018	30.08.2018	31.08.2018	1	14 786,16	п/п №15204 от 31.08.2018
14.08.2018 №42-к	Зайцева Т. А.	03.09.2018	30.08.2018	31.08.2018	1	5 160,61	п/п №15205 от 31.08.2018
14.08.2018 №43-к	Зайцева Т. А.	03.09.2018	30.08.2018	31.08.2018	1	2 666,93	п/п №15205 от 31.08.2018
18.09.2018 №47-к	Никитина Е. А.	08.10.2018	04.10.2018	05.10.2018	1	10 727,48	п/п №16930 от 05.10.2018
18.09.2018 №45-к	Галанина Р. С.	08.10.2018	04.10.2018	05.10.2018	1	5 612,33	п/п №16934 от 05.10.2018
18.09.2018 №46-к	Галанина Р. С.	08.10.2018	04.10.2018	05.10.2018	1	1 333,46	п/п №16934 от 05.10.2018
17.10.2016 №48-к	Левина Т. Ю.	22.10.2018	18.10.2018	19.10.2018	1	4 891,58	п/п №17879 от 19.10.2018
Итого за 2018 год у 10 сотрудников						159 390,28	
Всего за 2016 - 2018 годы						390 210,44	

Проверкой выявлены случаи нарушений установленного срока выплаты отпускных, а именно:

- ✓ согласно приказов МБДОУ д/с №4 за 2016 года «О предоставлении ежегодного отпуска», 13 случаев предоставления отпуска с нарушением срока выплаты отпускных. Фактически выплата отпускных произведена позже срока от 7 до 25 дней. Общая сумма выплаченных отпускных с нарушением срока в 2016 году составила 109 331,62 рубль;
- ✓ - согласно приказов МБДОУ д/с №4 за 2017 года «О предоставлении ежегодного отпуска», 13 случаев предоставления отпуска с нарушением срока выплаты отпускных. Фактически выплата отпускных произведена позже срока от 1 до 29 дней. Общая сумма выплаченных отпускных с нарушением срока в 2017 году составила 121 488,54 рубля;
- ✓ - согласно приказов МБДОУ д/с №4 за 2018 года «О предоставлении ежегодного отпуска», 10 случаев предоставления отпуска с нарушением срока выплаты отпускных. Фактически выплата отпускных произведена

позже срока от 1 до 3 дней. Общая сумма выплаченных отпускных с нарушением срока в 2018 году составила 159 390,28 рублей.

В нарушение ст. 136 ТК РФ установлено 36 случаев нарушений срока выплаты отпускных работникам Учреждения на общую сумму 390 210,44 рублей.

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты отпускных.

7.6. В соответствии с ч. 1 ст. 122, ч. 1 ст. 123 ТК РФ оплачиваемый отпуск предоставляется работнику ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утвержденным работодателем, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. В Учреждении графики отпусков составлены не позднее чем за две недели до наступления календарного года и не утверждены приказами МБДОУ д/с №4.

В проверяемом периоде установлены случаи несоблюдения графика отпусков в МБДОУ д/с №4:

- в 2017 году – 4 случая;
- в 2018 году – 15 случаев.

Проверкой установлено, что в графике отпусков МБДОУ д/с №4 на 2017 и 2018 года, отсутствуют сведения о планируемом отпуске:

- в 2017 год – 4 случая;
- в 2018 году – 8 случаев.

В нарушение нормы ст. 123 ТК РФ Учреждением допущено несоблюдение графика отпусков в 2017 году по 8 работникам и 2018 году по 23 работникам (приложение №4 к Акту проверки).

Проверить соответствие соблюдения графика отпусков в 2016 году нормам ст. 123 ТК РФ не предоставляется возможным в связи с не предоставлением графика отпусков за 2016 год.

Форма графика отпусков (№Т-7) утверждена Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Бюджетные учреждения могут применять указанную форму, либо разработать ее самостоятельно и утвердить, как приложение к учетной политики организации. Разработанный график отпусков должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Учреждением в 2017 и 2018 годах самостоятельно график отпусков не разрабатывался и не утверждался, в ходе проведения контрольного мероприятия утвержденная форма не предоставлена.

В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2017 год и на 2018 год установлены нарушения Указаний по применению и заполнению

форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1:

- не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);
- не указывался номер документа, дата составления графика отпусков;
- не полностью указано мнение выборного профсоюзного органа, № и дата протокола отсутствует;
- не указывался табельный номер;
- не указывалась фактическая дата отпуска;
- не отражались сведения о переносе отпуска на другое время.

Указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

При переносе отпуска на другое время с согласия работника по его заявлению, корректирующие сведения нужно внести в графы 8 и 9 графика отпусков (формы №Т-7). Эта запись делается на основании приказа о переносе отпуска. Указанные требования Учреждением не выполняются в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

В соответствии с абз. 9 ч. 2 ст. 22 ТК РФ, сотрудники ознакомлены под роспись с графиками отпусков на 2017 год и на 2018 год.

7.7. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Форма и порядок заполнения записки-расчета утверждены Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБДОУ д/с №4 в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 31.07.2017 года неправомерно применялась произвольная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация», не утвержденная приказами «Об учетной политике».

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и компенсаций Учреждения с 01.01.2016 года по 31.07.2017 года установлены:

- расчеты оплаты отпусков и компенсаций не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;
- не указывалось структурное подразделение;
- не отражались сведения, идентифицирующее Учреждение (ИНН, КПП);
- не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

- не отражались сведения о виде отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск (заполняется на основании приказа);
- не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, об увольнении или другие случаи).

Указанные сведения в проверяемом периоде за 2016 года и 7 месяцев 2017 года в расчётах отпусков и компенсаций Учреждением не вносились.

С 01.08.2017 года при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в Учреждении применяется установленная форма записки-расчета (ф.0504425).

7.8. Согласно Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н для регистрации справочных сведений о заработной плате работника Учреждением должна применяться Карточка-справка (ф. 0504417).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в МБДОУ д/с №4 не применялась Карточка-справка (ф. 0504417). Учреждение отражало информацию о суммах начисленной заработной платы и удержаний по соответствующим видам начислений и удержаний в форме «Лицевые счета сотрудника», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения.

В предоставленных «Лицевых счетах сотрудников» Учреждения за 2016 год, за 2017 год и за 2018 год установлены нарушения:

- лицевые счета сотрудника не номеровались;
- не отражались сведения, идентифицирующие Учреждение (ИНН, КПП);
- не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО ОКЕИ);
- не указывалась дата;
- не указывалось структурное подразделение;
- отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

7.9. При выплате заработной платы работодатель должен в письменной форме известить сотрудника о причитающейся ему за соответствующий период сумме. Для этого используется расчетный листок (ст. 136 ТК РФ). Форма расчетного листка утверждается работодателем.

Таким образом, у работодателя есть обязательство выдавать всем работникам расчетные листки при выплате заработной платы.

Второй расчетный листок подклеивается к Карточке – справке (ф. 0504417), где предусмотрено место для подклейки расчетных листков.

Проверкой установлено, что в лицевые счета сотрудников расчетные листки подклеивались.

В нарушение ст. 136 ТК РФ, МБДОУ д/с №4 выдавало работникам расчетные листки не установленной формы. Форма расчетного листка не утверждена приказом Учреждения ни в учетной политике.

7.10. Проверены должностные инструкции работников МБДОУ д/с №4. Должностные инструкции типовые, разработаны для каждой должности, предусмотренной штатным расписанием, утверждены заведующим МБДОУ д/с №4.

Должностные инструкции в целом соответствуют установленным требованиям. В должностных инструкциях факт ознакомления работника с данной инструкцией подтверждается подписью и датой ознакомления.

Журнал регистрации должностных инструкций в МБДОУ д/с №4 на проверку не предоставлен.

7.11. Выборочной проверкой трудовых договоров установлено, что они заключены в соответствии с требованиями ст. 57 ТК РФ.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам заключаются.

7.12. В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками Учреждения, что соответствует ч. 2 ст. 243 ТК РФ:

- Лысенковой С. Н. – заместитель заведующего по воспитательно-методической работе;
- Комаровой А. В. – кастеляншей;
- Артамоновой В. В. – сторожем;
- Ананьевой Л. Н. – сторожем;
- Паршовой С. В. – сторожем;
- Галаниной Р. С. – поваром;
- Судаковой Т. Ю. – поваром.

7.13. Обязанность каждого работодателя проводить специальную оценку условий труда на рабочих местах сотрудников установлена Федеральным законом от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее - Закон от 28.12.2013 №426-ФЗ).

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 8 Закона №426-ФЗ МБДОУ д/с №4 проведена специальная оценка условий труда в ноябре 2018 года (приказ МБДОУ д/с №4 от 16.11.2018 №116-О «О проведении специальной оценки условий труда» с 16.11.2018 года по 16.12.2018 года) ООО «Эко-комплект» (внесено в реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда, под регистрационным номером аттестата аккредитации №2532 от 11.10.2012 года).

8. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверность отчетности и своевременность ее представления.

8.1 В проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 26.07.2018 года бухгалтерский учет в МБДОУ д/с №4 осуществлялся муниципальным казенным учреждением централизованной бухгалтерией №3 г.Вязьмы Смоленской области (далее – МКУ ЦБ №3) на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 31.12.2013 №4.

С 27.07.2018 года бухгалтерский учет в МБДОУ д/с №4 осуществлялся муниципальным казенным учреждением централизованной бухгалтерией №1 г. Вязьмы Смоленской области на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 27.07.2018 №34 (в связи с реорганизацией МКУ ЦБ №3).

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в соответствии с Инструкциями №157н, №162н, №52н. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С», «Парус».

В МБДОУ д/с №4 бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании приказов «Об учетной политике» от 26.12.2016 №71 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год» и от 29.12.2017 №127/О «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год».

Замечания к нормативным правовым актам:

1. в нарушение п. 8 Федерального стандарта N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год» не утверждена приказом МБДОУ д/с №4. Приказ об утверждении бюджетной политики на 2016 год не предоставлен.

2. в Учетной политике на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год, делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу:
 – в п. 4.13 делается ссылка на Указания Банка России от 20.06.2007 №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», которые утратили силу, в связи с изданием Указаний Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
 – в п.8 делается ссылка на Указания Банка России от 12.10.2011 №373-П, которое утратило силу с 01.06.2014года, в связи с изданием Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У (далее – Указания №3210-У);

3. в нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н в Учетной политике не предусмотрены и не утверждены:

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- способы оценки активов и обязательств;
- 4. в нарушение п. 4.1, 4.7, 4.9, 4.11, 4.15 и 7.1 в Учетной политике на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год не предоставлены приложения к Учетной политике на 2016, 2017 и 2018 годы с приложения №1 по приложение №7 (приложение №6 к Учетной политике за 2017 год предоставлено);
- 5. в Учетной политике на 2017 год определен перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми должны быть заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности в Учреждении, в соответствии со ст. 244 ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85.

Учетная политика на 2016 год, на 2017 год и 2018 год Учреждения не учитывала все требования действующих нормативных документов.

8.2. Проверкой установлены нарушения п. 4.6 Учетной политики, Приказа №52н, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в части неприменения унифицированных форм первичных учетных документов:

- формы штатного расписания - форма №Т-3 (ОКУД 0301017), (п. 7.2. настоящего Акта);
- Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (п. 7.3. настоящего Акта);
- формы графика отпусков (№Т-7) (п. 7.6 настоящего Акта);
- формы записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (п. 7.7 настоящего Акта);
- формы Карточки-справки (ф. 0504417) (п. 7.8 настоящего Акта).

8.3. В соответствии с Федеральным законом РФ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании», СанПиН 2.4.13049-13 и другими нормативно-правовыми актами в Учреждении разработано «Положение об организации питания», утвержденного приказом МБДОУ д/с №4 от 11.01.2019 б\н (далее – Положение), согласно которого:

- воспитанники получают питание в соответствии со временем пребывания и режимом работы групп (п. 2.1 Положения);
- питание осуществляется в соответствии с примерным 10-дневным меню (п. 2.3 Положения);
- ежедневное меню фиксируется на специальном бланке меню – раскладки по утвержденной форме (п.2.10 Положения).

Питание в Учреждении организуется в соответствии с «Примерным меню», разработанным для двух возрастных категорий: для детей с 2 до 3 лет и для детей с 3 до 7 лет с учетом удовлетворения физических потребностей детей в энергии и пищевых веществах.

В соответствии с ТК РФ в учреждении разработана должностная инструкция повара детского сада.

В должностной инструкции делается ссылка на нормативный документ, утративший силу:

в п. 1.1 делается ссылка на приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.08.2009 №593 «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей работников образования» которое утратило силу, в связи с изданием приказа от 26.08.2010 №761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей работников образования».

Приказом МБДОУ д/с №4 от 05.08.2016 №14/1 «Об организации питания детей» назначены ответственные за составление меню – требования: повар Галанина Р. С. и заведующий хозяйством Серикова И. В.

Для получения со склада (из кладовой) продуктов в пищеблок составляется меню-требование на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202), утвержденное Приказом от 30.03.2015 №52н.

При проверке первичных документов учета предоставленных к журналу операций №7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» установлены следующие нарушения:

- ✓ в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа от 30.03.2015 №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствуют следующие подписи, предусмотренные формой: бухгалтера – весь проверяемый период;
- ✓ в нарушение п.2.11 Положения об организации детского питания, допускаются расхождения (завышение, занижение) количества довольствующихся воспитанников, при составлении меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202) к фактической численности по таблице – весь проверяемый период.

Проведен анализ и сверка данных числа довольствующихся воспитанников по меню-требованию с данными посещаемости детей по таблицам учета, таблица №7.

Таблица №7 (чел.)

период	по данным табеля учета (детей)	по данным меню-требования (детей)	отклонение
январь 2016	0	0	0
февраль 2016	0	0	0
март 2016	0	0	0
апрель 2016	0	0	0
май 2016	0	0	0
июнь 2016	0	0	0
июль 2016	0	0	0
август 2016	1 582	1 594	+12
сентябрь 2016	1 735	1 744	+9
октябрь 2016	1 938	1 909	-29

ноябрь 2016	1 971	1 980	+9
декабрь 2016	1 708	1 716	+8
Итого за 2016 год	8 934	8 943	+9
январь 2017	1 252	1 248	-4
февраль 2017	1 188	1 206	+18
март 2017	1 419	1 410	-9
апрель 2017	1 489	1 477	-12
май 2017	1 541	1 535	-6
июнь 2017	1 083	1 083	0
июль 2017	1 132	1 128	-4
август 2017	1 499	1 606	+107
сентябрь 2017	1 765	1 772	+7
октябрь 2017	1 650	1 651	+1
ноябрь 2017	1 583	1 617	+34
декабрь 2017	1 623	1 638	+15
Итого за 2017 год	17 224	17 371	+147
январь 2018	1 307	1 306	-1
февраль 2018	1 221	1 235	+14
март 2018	1 334	1 332	-2
апрель 2018	1 674	1 675	+1
май 2018	1 717	1 726	+9
июнь 2018	1 387	1 388	+1
июль 2018	1 369	1 364	-5
август 2018	1 309	1 373	+64
сентябрь 2018	1 674	1 668	-6
октябрь 2018	2 225	2 222	-3
ноябрь 2018	1 883	1 876	-7
декабрь 2018	1 727	1 728	+1
Итого за 2018 год	18 827	18 893	+66

Согласно проведенного анализа и сверки данных числа довольствующихся воспитанников по меню-требованию с данными посещаемости детей по табелям учета установлено завышение и занижение количества довольствующихся воспитанников при составлении меню – требования на выдачу продуктов питания по сравнению с фактическими данными посещаемости детей по табелям учета, составившее завышение:

- за 2016 год – 9 воспитанников,
- за 2017 год – 147 воспитанников,
- завышение за 2018 год – 66 воспитанников.

В целях экономии денежных средств и более эффективного их использования, руководству МБДОУ д/с №4 усилить контроль за соответствием численности довольствующихся детей, указанных в меню – требованиях, с табелями учета посещаемости детей.

8.4. При проверке своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлены следующие нарушения:

Документы к проверке представлены в полном объеме. Первоначальная стоимость основных средств определялась в соответствии с приходными документами. Срок полезного использования объектов основных средств определен в соответствии с требованиями «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Начисление

амортизации производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

В соответствии с п. 54 Инструкции №157н в Учреждении аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504031)), которые применялись для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов.

К проверке представлены инвентарные карточки учета по 118 объектам (ф. 0504031). Представленные к проверке инвентарные карточки заполнены в полном объеме, в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н. Однако, отсутствует заполнение обязательного реквизита кода по ОКПО по всем инвентарным карточкам.

По 13 объектам основных средств, расположенных на территории земельного участка, закрепленного за Учреждением в инвентарных карточках не заполнен реквизит, соответствующий кадастровому номеру земельного участка, на котором расположены объекты.

8.5. Согласно ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».

Выборочной проверкой установлены факты оплаты Учреждением штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, отраженных в таблице №8:

Таблица №8 (в рублях)

№ п/п	наименование расходов	платежное поручение (п/п) дата, №	Основание	Сумма
1.	пени на НДСЛ	п/п №13460 от 29.07.2016	требование №340 от 07.07.2016	2,00
2.	пени по налогу на имущество	п/п №17 863 от 11.10.2016	требование №2151 от 23.09.2016	10,74
3.	пени на НДСЛ	п/п №18455 от 13.10.2016	требование №2151 от 23.09.2016	15,07
4.	пени по налогу на имущество	п/п №23538 от 28.12.2016	требование №3806 от 22.12.2016	30,25
5.	пени на НДСЛ	п/п №23539 от 28.12.2016	требование №3806 от 22.12.2016	4,08
Итого за 2016 год				62,14
1.	штраф на НДСЛ	п/п №2205 от 20.02.2017	решение №11056 от 17.01.2017	18,68
2.	штраф на НДСЛ	п/п №2206 от 20.02.2017	решение №11057 от 17.01.2017	24,35
3.	пени на НДСЛ	п/п №4902 от 29.03.2017	требование №189 от 25.03.2017	24,86
4.	пени на страховую часть ПФ РФ	п/п №4903 от 29.03.2017	требование №189 от 25.03.2017	387,66
5.	пени на страховую часть ПФ РФ	п/п №8033 от 11.05.2017	требование №16843 от 27.04.2017	837,84

6.	штраф на НДФЛ	п/п №10119 от 09.06.2017	требование №1404 от 16.05.2017	963,63
7.	пени по налогу на имущество	п/п №13711 от 03.08.2017	требование №2659 от 21.07.2017	80,37
8.	пени по налогу на имущество	п/п №13712 от 03.08.2017	требование №3657 от 12.09.2016	44,93
9.	пени на страховую часть ПФ РФ	п/п №15663 от 01.09.2017	требование №21300 от 24.07.2017	60,36
10.	пени на страховые взносы в ФФ ОМС	п/п №15664 от 01.09.2017	требование №21300 от 24.07.2017	13,99
11.	пени на страховые взносы в ФФ ОМС	п/п №15665 от 01.09.2017	требование №21300 от 24.07.2017	61,95
12.	пени на страховые взносы в ФФ ОМС	п/п №15666 от 01.09.2017	требование №21300 от 24.07.2017	109,26
13.	пени на страховую часть ПФ РФ	п/п №15667 от 01.09.2017	требование №21300 от 24.07.2017	1 170,79
14.	пени на страховые взносы в ФСС 2,9% за 2016 год	п/п №21239 от 14.11.2017	требование №3302 от 06.10.2017	14,71
15.	пени страховая часть ПФ РФ за 2017 год	п/п №21240 от 14.11.2017	требование №3302 от 06.10.2017	220,65
16.	пени на страховые взносы в ФФ ОМС за 2017 год	п/п №21241 от 14.11.2017	требование №24449 от 18.10.2017	8,67
17.	пени страховая часть ПФ РФ за 2017 год	п/п №21242 от 14.11.2017	требование №24449 от 18.10.2017	179,41
18.	штраф на НДФЛ за 2016 год	п/п №21352 от 17.11.2017	требование №2603 от 18.10.2017	932,30
Итого за 2017 год				5 154,41
1.	пени страхование от несчастного случая 0,2%	п/п №2340 от 27.02.2018	требование №174 от 02.02.2018	10,37
2.	пени страхование от несчастного случая 0,2% за 2017 год	п/п №2341 от 27.02.2018	решение №6 от 21.02.2018	18,53
3.	штраф на страхование от несчастного случая 0,2% за 2017 год	п/п №2342 от 27.02.2018	решение №6 от 21.02.2018	0,30
4.	пени на страховые взносы в ФФ ОМС за 2017 год	п/п №4891 от 06.04.2018	решение №411 от 15.03.2018	23,86
5.	пени страховая часть ПФ РФ за 2017 год	п/п №4892 от 06.04.2018	решение №411 от 15.03.2018	102,93
6.	пени на налог на имущество за 2017 год	п/п №5556 от 17.04.2018	требование №3169 от 19.03.2018	5,24
7.	пени на страховую часть ПФ РФ за 2017 год	п/п №5557 от 17.04.2018	требование №3169 от 19.03.2018	1 526,40
8.	пени на налог на имущество	п/п №6641 от 14.05.2018	решение №777 от 27.04.2018	7,46
9.	пени страхование от несчастного случая 0,2% за 1 квартал 2018 года	п/п №7385 от 23.05.2018	требование №397 от 04.05.2018	31,66
10.	пени на налог на имущество	п/п №7386 от 23.05.2018	решение №609 от 06.04.2018	54,64
11.	пени на налог на доходы физических лиц	п/п №7387 от 23.05.2018	решение №619 от 09.04.2018	1 149,17
12.	пени страхование от несчастного случая 0,2%	п/п №14225 от 16.08.2018	акт проверки №150 от 01.08.2018	30,03
13.	пени на налог на имущество	п/п №19232 от 20.11.2018	решение №1261 от 03.07.2018	38,82
14.	пени на налог на доходы физических лиц	п/п №19233 от 20.11.2018	решение №1436 от 22.08.2018	22,00
15.	пени на страховую часть ПФ РФ	п/п №19234 от 20.11.2018	решение №1436 от 22.08.2018	250,33
16.	пени на страховые взносы в	п/п №19235	требование №8945 от 15.10.2018	1,23

ФФ ОМС	от 20.11.2018	
<i>Итого за 2018 год</i>		<i>3 275,67</i>
Всего за 2016 - 2018 годы		8 492,22

В нарушение ст. 34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, на сумму 8 492,22 рубля:

- в 2016 году 62,14 рубля;*
- в 2017 году 5 154,41 рубля;*
- в 2018 году 3 275,67 рублей.*

9. Проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации имущества, дебиторская и кредиторская задолженность.

9.1. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо проведение инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация материальных ценностей проводилась на основании Приказов МБДОУ д/с №4: от 01.09.2016 №45 по состоянию на 01.10.2016 года; от 20.10.2017 №114-о по состоянию на 21.11.2017 года и от 28.08.2018 №91/1-о по состоянию на 29.10.2018 года.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504087)):

- от 01.10.2016 №№00000074 – 00000079;
- от 21.11.2017 №№1 – 16;
- от 29.10.2018 №№00000059 – 00000061 и №00000077.

В нарушение Приказ Минфина от 30.03.2015 №52н в двух инвентаризационных описях (ф. 0504087) за 2016 год не указан номер инвентаризационной описи (сличительной ведомости).

По результатам инвентаризации по объектам нефинансовых активов по состоянию на 01.10.2016 года и на 21.11.2017 года излишек и недостач не установлено.

По результатам инвентаризации по объектам нефинансовых активов по состоянию на 29.10.2018 года обнаружены излишки в количестве 149 ед. на сумму 19 785,76 рублей, а именно по инвентаризационной описи №00000060 в количестве 12 ед. на сумму 1 101,00 рубль и по инвентаризационной описи №00000059 в количестве 137 ед. на сумму 18 684,76 рубля.

В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015 №52н в инвентарной описи (сличительной ведомости) №00000060 от 29.10.2018 не отражена информация о причине расхождений, выявленных в ходе инвентаризации.

9.2. Проверкой дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения за 2016 – 2018 годы установлено следующее (форма 0503769):

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность числилась в сумме 4 053,74 рубля (расчеты по страховым взносам). По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 9 964,84 рубля (расчеты по прочим расходам). По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 55 071,16 рубль (расчеты по страховым взносам). По состоянию на 31.12.2018 года дебиторская задолженность составила 43 355,56 рубля (расчеты по страховым взносам).

Просроченной дебиторской задолженности в учреждении не выявлено.

Согласно данных отчетов о результатах деятельности муниципального учреждения за 2016 – 2018 годы, проведен анализ кредиторской задолженности за 2016 - 2018 годы, который представлен в таблице №9.

Таблица №9 (в рублях)

Вид поступлений (выплат)	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 31.12.2018	отклонен 31.12.2018 к 01.01.2016
<i>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств местного бюджета, всего, в т. ч.:</i>	21 048,6	146 529,79	562 503,87	465 307,99	+444 259,39
по оплате услуг связи (221)	0,0	0,0	5 071,64	3 540,00	+3 540,00
по оплате услуг по содержанию имущества (225)	13 840,36	18 932,39	139 399,64	93 217,38	+79 377,02
по оплате прочих услуг (226)	7 208,00	34 798,00	27 823,00	83 227,31	+76 019,31
по налогу НДФЛ (301)	0,0	0,0	90 856,00	0,0	0,0
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (302)	0,0	5 159,71	0,0	0,0	0,0
по прочие платежи в бюджет (305)	0,0	0,0	0,0	63 247,01	+63 247,01
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (306)	0,0	571,20	2 060,31	0,0	0,0
расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (307)	0,0	16 467,42	54 437,33	24 393,24	+24 393,24
основные средства (310)	0,0	70 601,07	234 392,91	194 556,56	+194 556,56
нефинансовые активы (403)	0,0	0,0	8 463,04	3 126,49	+3 126,49
<i>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности, всего, в т.ч.:</i>	626 627,79	123 142,75	779 596,96	208 241,37	-418 386,42
коммунальные услуги (223)	289 779,79	123 142,75	591 459,96	208 241,37	-81 538,42
расчеты по приобретению основных средств (231)	336 848,00	0,0	188 137,00	0,0	-336 848,00
Итого:	647 676,39	269 672,54	1 342 100,83	673 549,36	+25 872,97

Кредиторская задолженность по состоянию:

на 01.01.2016 года составила 647 676,39 рублей,

на 01.01.2017 года – 269 672,54 рубля,

на 01.01.2018 года – 1 342 100,83 рублей,

на 31.12.2018 года – 673 549,36 рубля.

Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2018 года возросла по сравнению с 01.01.2016 года на 25 872,97 рубля и составила 673 549,36 рублей.

По структуре на 31.12.2018 года кредиторская задолженность составляет:

- по выплатам по оплате услуг связи в сумме 3 540,00 рублей (0,5%);
- по оплате услуг по содержанию имущества в сумме 93 217,38 рублей (13,8%);
- по оплате прочих услуг в сумме 83 227,31 рублей (12,4%);
- по прочим платежам в бюджет 63 247,01 рублей (9,4%);
- по платежам в бюджет в сумме 24 393,24 рубля (3,6%);
- по основным средствам в сумме 194 556,56 рублей (28,9%);
- по нефинансовым активам в сумме 3 126,49 рублей (0,5%);
- по оплате коммунальных услуг в сумме 208 241,37 рубль (30,9%).

Увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 года связано с недостаточностью финансирования из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

10. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и выдачи денежных средств под отчет.

10.1 Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций в МБДОУ д/с №4 установлено следующее:

Лимит кассы учреждения на 2017 год и на 2018 год установлен в размере 0,00 рублей приказами МБДОУ д/с №4 от 09.01.2017 №3/2-о и от 09.01.2018 №3/2-о соответственно. Лимит кассы на 2016 год не установлен (не предоставлен Приказ об утверждении лимита кассы и расчет лимита наличных денег в кассе по МБДОУ д/с №4).

Лимит остатка наличных денег в проверяемом периоде соблюдался.

На основании Приказа МКУ ЦБ №3 от 30.12.2010 №54, обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли Тихонова Е. Ю., договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены 11.10.2011 года с указанным лицом.

В соответствии с п.4 Указания №3210-У, кассир Тихонова Е. Ю. с должностной инструкцией кассира ознакомлены со своими должностными правами и обязанностями под роспись.

Денежные средства своевременно и в полном объеме приходятся в кассу учреждения по приходным ордерам.

10.2. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде за 2016 год и за 2017 год установлены нарушения п. 4.6 Указаний от 11.03.2014 №3210-У по заполнению унифицированной формы №КО-4 «Кассовая книга» (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

- на титульном листе, отсутствует полное наименование Учреждения;
- на обороте последней страницы отсутствует подпись главного бухгалтера.

10.3. Нарушений по расчетам с юридическими лицами денежной наличностью в размерах, превышающих установленные Указаниями ЦБ РФ от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», в проверяемом периоде не установлено.

Пунктом 4.15 Учетной политики определено, что «выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности».

В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками Учреждения.

Денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме выдаваемых в подотчет наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В данном заявлении также указываются назначение аванса и расчет (обоснование) размера аванса, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели (п. 213 Инструкции №157н, пп. 6.3 Указания Банка России №3210-У).

В нарушение п. 213 Инструкции №157н, пп. 6.3 Указания Банка России №3210-У в письменных заявлениях подотчетного лица отсутствуют указание срока, на который выдаются наличные деньги, отсутствует дата наложения резолюции (заявления: от 22.08.2016 года – Иванова В. Э.; 22.08.2016 года – Митенева С. И.; от 07.03.2017 года – Мартинец Н. А.; от 07.08.2017 года – Васильева С. В.; 30.07.2018 года – Чеховская Д. В.).

В соответствии с Приказом №52н для авансовых отчетов бюджетному Учреждению следовало применять форму по ОКУД 0504505, которая применяется для учета расчетов с подотчетными лицами.

Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ, Приказа №52н по заполнению авансового отчета, а именно:

- на лицевой стороне авансовых отчетов отсутствует нумерация (весь проверяемый период);
- отсутствуют ИНН, КПП Учреждения (2016 и 2017 годы);
- в авансовых отчетах не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах (2016 год);

– на оборотной стороне авансового отчета заполняются не все реквизиты подотчетным лицом, а именно: не указываются номер и дата документов подтверждающие расходы.

Исходя из изложенного следует, что ответственный работник МКУ ЦБ №3 и №1 в проверяемом периоде должным образом не осуществлял контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращал их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение п. 13 ст. 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения не предусмотрена ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

2. Устав Учреждения привести в соответствие с требованиями п. 13 ст.9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3. В нарушение п. 2.6 Устава на сайте не размещены:
муниципальное задание на 2017 год,
муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Муниципальные задания на 2017 год и на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годов в период проведения контрольного мероприятия размещены на сайте Учреждения.

4. В нарушение п. 3.2 раздела 3 Положения «О формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4», утвержденное приказом заведующего МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о, личные дела воспитанников не имеют номера, соответствующие номерам в алфавитной книге записи воспитанников, так как в Учреждение не ведется алфавитная книга записи воспитанников.

Учреждение ведет журнал воспитанников, в котором отражаются: номер группы, Ф. И. О. воспитанников, дата рождения, указание места прописки и фактического проживания воспитанников, данные о родителях (законных представителях) воспитанников с указанием места работы и контактного телефона.

5. В нарушение ст. 65 ТК РФ и п. 1.2 Должностной инструкции повара детского сада в личном деле повара – Галаниной Р. С. отсутствует документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний или специальной подготовки.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБДОУ д\с №4 работником Галаниной Р. С. представлен документ об образовании: Свидетельство от 01.08.1988 №1275 об окончании Ташкентского окружного профессионального торгово - кулинарного училища УТ КТуркВО с присвоением квалификации повара четвертого разряда.

6. В нарушение ст. 22, 68 ТК РФ работники не ознакомлены под роспись с приказами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, кроме того отсутствует дата ознакомления с приказами в следующих документах:

- в 2016 году отсутствуют подписи в 85 приказах, не указана дата ознакомления в 114 приказах;
- в 2017 году отсутствуют подписи в 171 приказе, не указана дата ознакомления в 168 приказах;
- в 2018 году отсутствуют подписи в 152 приказах, не указана дата ознакомления в 151 приказе.

Нарушение, указанное выше, является систематическим.

7. В нарушение ст. 136 ТК РФ нарушен срок выплаты отпускных заведующему Учреждения в 2017 году на общую сумму 30 425,92 рублей.

8. В нарушение п. 2.2. Положения от 07.06.2012 №538 «О формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2016 год утверждено позже установленного срока, а именно 08.02.2016 года.

9. Муниципальное задание на 2017 год утверждено главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 02.02.2017 года.

В нарушение п. 2.2. Положения от 17.06.2016 №855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2017 год утверждено позже установленного срока, а именно 02.02.2017 года.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на 2017 год утверждено на один финансовый год. Следовало утвердить на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов.

10. В нарушения требований Положения от 07.06.2012 №538 и Положения от 17.06.2016 №855 установлено:

1) в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года в графе «Утверждаю» отсутствует расшифровка подписи (Ф.И.О.) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

2) в графе «Задание принял к исполнению» в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 года отсутствует предусмотренная дата принятия к исполнению;

3) в муниципальном задании на 2016 год, в соответствии с Приложением к Положению от 07.06.2012 №538, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноски <1> наименование муниципальной услуги приводится строго в соответствии с утвержденным перечнем муниципальных услуг.

В муниципальном задании на 2016 год указан код муниципальной услуги код 80101, не предусмотренный в перечне муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и муниципальными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным Постановлением от 18.05.2012 №477 Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

4) в муниципальном задании на 2017 год, в соответствии с Приложением к Положению от 17.06.2016 №855, предусмотрено указывать код муниципальной услуги, согласно сноски <1> в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В нарушении п. 2.1 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальном задании на 2017 год не указан код муниципальной услуги по ОКВЭД – 80.10.1.

11. В нарушение Положения от 07.06.2012 №538, Положения от 17.06.2016 №855 при изменении объема субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год.

12. В соответствии с приказом Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 28.12.2015 №197 на 2016 год утверждено муниципальное задание на предоставление услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», которая не включена в Перечень муниципальных услуг, утвержденный Постановлением от 18.05.2012 №477.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 ст. 1 Федерального закона от

27.07.2010 №210-ФЗ, Постановления от 18.05.2012 №477, в 2016 году МБДОУ д/с №4 оказывало данную услугу, не обоснованно.

13. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в муниципальных заданиях на 2016 и 2017 годы срок предоставления отчетности об исполнении муниципального задания установлен в 2016 году два раза в год, в 2017 году три раза в год, следовало установить не реже чем один раз в квартал.

14. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год не отражены:

- «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;
- «Сведения о фактическом достижении иных показателей, связанных с выполнением муниципального задания»;
- дата составления отчета.

В отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 6 месяцев 2016 год и за 2016 год указана муниципальной услуга «Реализация общедоступного бесплатного дошкольного образования», которая не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденных Постановлением от 18.05.2012 №477 («Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»).

15. В нарушение п. 3.1 Положения от 17.06.2016 №855 в отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 1 июля 2017 года отсутствует дата составления отчета.

16. В соответствии с п. 5. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.01.2016 года вступает в силу с даты подписания обеими сторонами (то есть с 28.01.2016 года) и действует до 31.12.2016 года.

В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 28.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 60 000,00 рублей, на основании платежных поручений от 19.01.2016 №98, на сумму 25 000,00 рублей; от 19.01.2016 №112, на сумму 35 000,00 рублей.

В соответствии с п. 5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение

работ) от 19.01.2017 года вступает в силу с даты подписания обеими сторонами (то есть с 19.01.2017 года) и действует до 31.12.2017 года.

В нарушение п. 5.9 Положения от 07.06.2012 №538, п. 3.4 Порядка от 13.04.2011 №321 и п. 5 Соглашения от 19.01.2017 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в сумме 67 000,00 рублей в январе 2017 года, на основании платежных поручений от 17.01.2017 №86, на сумму 45 000,00 рублей; от 17.01.2017 №100, на сумму 22 000,00 рублей.

17. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и п. 4 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 20.01.2016 года, Учреждение получало финансирование, в виде субсидий на иные цели, при отсутствии заключенного с Учредителем Соглашения, в сумме 10 265,79 рублей в январе 2016 года, на основании платежного поручения от 15.01.2016 №31 (целевая субсидия на коммунальные).

18. В нарушение п. 12 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.02.2012 №139 и Приложения №2 к нему, в ходе проверки представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели: за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года; за 1 квартал 2017 года; за 6 месяцев 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 12 месяцев 2017 года; на 31 декабря 2018 года.

Приложением №2 к Порядку от 15.02.2012 №139 предусмотрены отчеты об использовании субсидии на иные цели за период с начала года, Учреждению следовало отчеты об исполнении субсидии на иные цели предоставлять за 1 квартал 2016 года; за полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год; за 2018 год.

19. Пунктом 3.6 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного

учреждения и муниципального автономного учреждения утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 установлено: «План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения».

В нарушение п. 3.6 Порядка от 19.03.2018 №479 План финансово – хозяйственной деятельности на 31.12.2018 года утвержден Председателем Комитета образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области И. М. Семенковым.

Из выше изложенного следует, что План финансово – хозяйственной деятельности должен утверждаться Заведующим МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области – Н. А. Анановой в соответствии с п. 3.6 Порядка от 19.03.2018 №479.

20. В нарушении Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 План финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 28.01.2016 года, до утверждения муниципального задания на 2016 год (08.02.2016 года).

21. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части Плана финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год указаны цели и виды деятельности Учреждения, не соответствующие действующему Уставу.

22. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части ПФХД на 2018 год не указан вид деятельности Учреждения и перечня услуг (работ), осуществляемых на платной основе.

23. В нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Порядка от 30.09.2011 №862 в текстовой (описательной) части п. 1.5 ПФХД на 2016 год:

- утвержденного 28.01.2016 года не указаны номер и дата Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- утвержденного 30.12.2016 года указаны Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области №1996, 1997 от 09.12.2016 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, находящихся на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 09.12.2016 №1996 установлена родительская плата с 01.01.2017 года, следовательно, ссылка на указанное Постановление в ПФХД на 2016 год от 30.12.2016 не правомерно.

24. В соответствии с отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности фактические поступления составили:

- в 2016 году в сумме 11 327 951,86 рубль:
- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 509 190,00 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 5 682 726,70 рублей;
- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 1 136 035,16 рублей.

Фактические расходы в 2016 году составили в сумме 11 134 742,50 рубль, что на 193 209,36 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

- в 2017 году в сумме 8 053 546,12 рублей:
- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 129 399,50 рублей;
- субсидии на иные цели в сумме 885 959,13 рублей;
- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 038 187,48 рублей.

Фактические расходы в 2017 году составили в сумме 7 788 771,36 рубль, что на 264 774,76 рубль меньше, чем поступило ассигнований.

- в 2018 году в сумме 10 773 975,80 рублей:
- бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 900 774,00 рубль;
- субсидии на иные цели в сумме 1 624 865,00 рублей;

- поступления от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, в том числе: плата родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (собственные доходы учреждения) в сумме 2 248 336,80 рублей.

Фактические расходы в 2018 году составили в сумме 10 507 687,48 рубль, что на 266 288,32 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

25. Объем субсидии на исполнение муниципального задания МБДОУ д/с №4 фактически составил:

в 2016 году в сумме 4 509 190,00 рублей,

в 2017 году в сумме 5 129 399,50 рублей,

в 2018 году в сумме 6 900 774,00 рубля.

Объем субсидий на иные цели (коммунальные расходы и продукты питания) МБДОУ д/с №4 фактически составил:

в 2016 году - 5 682 726,70 рублей,

в 2017 году – 885 959,12 рублей,

в 2018 году – 1 624 865,00 рублей.

Объем (количество) оказания муниципальной услуги МБДОУ д/с №4 составил:

в 2016 году – 126 потребителей (человек),

в 2017 году – 150 потребителей (человек),

в 2018 году – 160 потребителей (человек).

26. Согласно данным ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числилось по состоянию:

- на 01.01.2016 года 76 объектов балансовой стоимостью 7 719 813,72 рублей,

- на 01.01.2017 года 113 объектов балансовой стоимостью 7 970 623,72 рубль,

- на 01.01.2018 года 115 объектов балансовой стоимостью 8 346 897,72 рублей.

27. Согласно проведенному осмотру (обследованию) основных средств, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5 (Акт осмотра от 24.09.2019 года - Приложение №1), установлено:

1) Имущество, переданное МБДОУ д/с №4 в оперативное управление: здание, сооружения, тентовые навесы; машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; земельный участок, ограждение территории детского сада, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, находится в наличии, используется для хозяйственной деятельности Учреждения.

2) Здание МБДОУ д/с №4 используются по целевому назначению.

3) В ходе осмотра выявлены основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения на сумму 78 558,19 рублей:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв. №2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);
- машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002 (не используется, морально устарела);
- центрифуга – 1 шт., инв. №01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);
- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв. №1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

4) Территория детского сада расположена на земельном участке, площадью 5 017 м², кадастровый номер 67:02:0010244:2, местонахождение: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д.5, балансовой стоимостью 1 628 468,03 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания здания детского сада.

Земельный участок на балансе МБДОУ д\с №4 Вяземского района Смоленской области числится, инвентарный №040 000 000 000 117.

5) Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения – секционное ограждение из металлической сетки.

Ограждение на балансе МБДОУ д\с №4 числится как 2 объекта с инвентарными номерами №01 100 004 (балансовой стоимостью 174 160,08 рублей) и №01100001 (балансовой стоимостью 219 146,76 рублей).

28. В 2016 году в здании Учреждения был произведен капитальный ремонт на сумму 4 942 376,77 рублей (в том числе строительный контроль в сумме 99 693,00 рубля).

29. Общее поступление родительской платы составило в 2016 году – 1 136 035,16 рублей, в 2017 году – 2 038 187,49 рублей, в 2018 году – 2 248 336,80 рублей.

Фактическое расходование средств родительской платы составило в 2016 году – 1 010 641,64 рубль, в 2017 году – 1 841 740,79 рублей, в 2018 году – 2 028 174,59 рубль.

30. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» Учреждением неверно заполнялись таблицы учета посещаемости детей в 2016 и 2017 годах.

31. Дебиторская задолженность по родительской плате составила:
по состоянию на 01.01.2016 года – 48 518,26 рублей,
по состоянию на 01.01.2017 года – 86 205,15 рубля,
по состоянию на 01.01.2018 года – 98 535,54 рублей,
по состоянию на 31.12.2018 года – 123 949,65 рублей.

Дебиторская задолженность по родительской плате на конец проверяемого периода (на 31.12.2018 года) по сравнению с дебиторской задолженностью на начало проверяемого периода (на 01.01.2016 года) возросла на 75 431,39 рубль.

32. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:
- не предусмотрена графа «Утверждено» с указанием приказа Учреждения об утверждении штатного расписания и количества штатных единиц;
- не предусмотрены графы «Номер документа» и «Дата составления»;
- не предусмотрена графа «на период» с указанием даты начала действия штатного расписания.

33. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 30.09.2017 года Учреждением не правомерно применялся Табель учета использования рабочего времени (типовая форма Т-13), утвержденный Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 №26, который утратил силу в связи с изданием Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1, следовало применять Табель ф. 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

34. В нарушение ст. 140 ТК РФ установлены случаи несоблюдения сроков выплат сумм, причитающихся при увольнении, 31 работника Учреждения, на сумму 144 466,91 рублей (приложение №3 к Акту контрольного мероприятия).

35. В нарушение ст. 136 ТК РФ установлено 36 случаев нарушений срока выплаты отпускных работникам Учреждения на общую сумму 390 210,44 рублей.

36. В нарушении ст. 123 ТК РФ Учреждением не соблюдался график отпусков в 2017 году по 8 работникам, в 2018 году по 23 работникам.

37. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2017 год и на 2018 год установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1:
– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

- не указывался номер документа, дата составления графика отпусков;
- в строке "Мнение выборного профсоюзного органа" отсутствует запись о номере и дате решения указанного органа о согласовании графика;
- не указывался табельный номер;
- не указывалась фактическая дата отпуска;
- не отражались сведения о переносе отпуска на другое время, не заполнялись графы 8 и 9 графиков отпусков (формы №Т-7) на основании приказа о переносе отпуска.

38. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБДОУ д/с №4 в проверяемом периоде с 01.01.2016 года по 31.07.2017 года неправомерно применялась произвольная форма расчета оплаты «Отпуск», «Компенсация», не утвержденная приказами «Об учетной политике».

39. Согласно Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н для регистрации справочных сведений о заработной плате работника Учреждением должна применяться Карточка-справка (ф.0504417).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в МБДОУ д/с №4 не применялась Карточка-справка (ф.0504417). Учреждение отражало информацию о суммах начисленной заработной платы и удержаний по соответствующим видам начислений и удержаний в форме «Лицевые счета сотрудника», которая не утверждена в Учетной политике Учреждения.

В предоставленных «Лицевых счетах сотрудников» Учреждения за 2016 год, за 2017 год и за 2018 год установлены нарушения:

- лицевые счета сотрудника не номеровались;
- не отражались сведения, идентифицирующие Учреждение (ИНН, КПП);
- не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО ОКЕИ);
- не указывалась дата;
- не указывалось структурное подразделение;
- отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

40. В нарушение ст. 136 ТК РФ, МБДОУ д/с №4 выдавало работникам расчетные листки не установленной формы, форма расчетного листка не утверждена приказом.

41. Замечания к нормативно-правовым актам:

1) в нарушение п. 8 Федерального стандарта N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год» не утверждена приказом МБДОУ д\с №4. Приказ об утверждении бюджетной политики на 2016 год не предоставлен.

2) В Учетной политике на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год, делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу:

– в п. 4.13 делается ссылка на Указания Банка России от 20.06.2007 №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», которые утратили силу, в связи с изданием Указаний Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

– в п.8 делается ссылка на Указания Банка России от 12.10.2011 №373-П, которое утратило силу с 01.06.2014года, в связи с изданием Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У.

3) в нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, в Учетной политике не предусмотрены и не утверждены:

- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- способы оценки активов и обязательств.

42. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа от 30.03.2015 №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) отсутствовала предусмотренная формой подпись бухгалтера – весь проверяемый период.

43. В нарушение п.2.11 Положения об организации детского питания, допускаются расхождения (завышение, занижение) количества довольствующихся воспитанников, при составлении меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202) к фактической численности по таблице – весь проверяемый период.

44. В нарушение ст. 34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, на сумму 8 492,22 рубля, в том числе:

- в 2016 году 62,14 рубля;
- в 2017 году 5 154,41 рубля;
- в 2018 году 3 275,67 рублей.

45. Согласно сведениям формы 0503769 дебиторская задолженность по состоянию:

- на 01.01.2016 года числилась в сумме 4 053,74 рубля (расчеты по страховым взносам);
- на 01.01.2017 года – в сумме 9 964,84 рубля (расчеты по прочим расходам);
- на 01.01.2018 года – в сумме 55 071,16 рубль (расчеты по страховым взносам).
- на 31.12.2018 года дебиторская задолженность составила 43 355,56 рубля (расчеты по страховым взносам).

46. Согласно сведениям формы 0503769 кредиторская задолженность по состоянию:

- на 01.01.2016 года составила 647 676,39 рублей (коммунальные услуги, содержание имущества, приобретение основных средств);
- на 01.01.2017 года – 269 672,54 рубля (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги);
- на 01.01.2018 года – 1 342 100,83 рублей, (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги);
- на 31.12.2018 года – 673 549,36 рубля (коммунальные услуги, содержание имущества, страховые взносы, налоги, прочие услуги).

Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2018 года возросла по сравнению с 01.01.2016 года на 25 872,97 рубля и составила 673 549,36 рублей.

47. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде за 2016 год и за 2017 год установлены нарушения п. 4.6 Указаний от 11.03.2014 №3210-У по заполнению унифицированной формы №КО-4 «Кассовая книга» (ОКУД 0310004), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

- на титульном листе, отсутствует полное наименование Учреждения;
- на обороте последней страницы отсутствует подпись главного бухгалтера.

48. В нарушение п. 213 Инструкции №157н, пп. 6.3 Указания Банка России №3210-У от 11.03.2014 года в письменных заявлениях подотчетного лица отсутствуют указание срока, на который выдаются наличные деньги, отсутствует дата наложения резолюции (заявления: от 22.08.2016 года – Иванова В. Э.; 22.08.2016 года – Митенева С. И.; от 07.03.2017 года – Мартинец Н. А.; от 07.08.2017 года – Васильева С. В.; 30.07.2018 года – Чеховская Д. В.).

Предложения по результатам проверки:

1. Направить Отчет о результатах проведения проверки МБДОУ д/с №4 за период 2016 - 2018 годы для сведения:

- Вяземскому районному Совету депутатов;
- Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предложить:

2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков, и недопущению их в дальнейшей работе.

2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МБДОУ д/с №4, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных проверкой.

2.4. Соблюдать установленные требования «Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 при формировании муниципальных заданий:

– в графе «Задание принял к исполнению» указывать дату принятия к исполнению муниципального задания;

– в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

3. МБДОУ детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии №1 г. Вязьмы Смоленской области, с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:

3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков.

3.2. Внести изменения в действующий Устав учреждения, а именно:

– предусмотреть ответственность руководителя бюджетного учреждения перед бюджетным Учреждением в размере убытков, причиненных

бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением установленных требований.

3.3 Необходимо при составлении плана финансово – хозяйственной деятельности, указывать виды деятельности Учреждения и перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе, соответствующие действующему Уставу Учреждения.

3.4. Не допускать случаев ознакомления работников с приказами без личной подписи и даты ознакомления.

3.5. В соответствии со ст. 65 ТК РФ не принимать на работу сотрудников без документов, подтверждающих образование и (или) квалификацию или наличие специальных знаний, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

3.6. В соответствии со ст.136 ТК РФ не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных заведующему Учреждения.

3.7. Списать или отремонтировать неисправные основные средства:

- компьютер (системный блок и монитор) – 1 шт., инв. №2 101 040 0001 (неисправен, морально устарел);
- машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002 (не используется, морально устарела);
- центрифуга – 1 шт., инв. №01 380 002 (не используется, в рабочем состоянии);
- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт. инв. №1 101 и060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

3.8. Руководству МБДОУ д/с №4 усилить контроль за своевременным внесением в бюджет родительской платы за содержание детей в детском Учреждении, проводить должным образом претензионную работу: принимать необходимые меры в отношении родителей (законных представителей), предусмотренные договорами о сотрудничестве.

3.9. В соответствии со ст. 140 ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников Учреждения.

3.10. В соответствии с ст. 136 ТК РФ не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных работникам Учреждения.

3.11. В соответствии со ст. 123 ТК РФ МБДОУ д/с №4 соблюдать график отпусков.

3.12. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников учреждения применять Карточку-справку (ф. 0504417), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

3.13. В соответствии со ст. 136 ТК РФ утвердить форму расчетного листка.

3.14. Учетную политику разработать и утвердить с учетом всех замечаний:

- сделать ссылки на действующие нормативные документы и законодательные акты, убрать утратившие силу;

- график документооборота должен содержать информацию о поименованных формах первичных документов и регистров: расчетно-платежная ведомость, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга и другие первичные документы;

3.15. В соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа №52н, в меню-требованиях на выдачу продуктов питания (ф.0504202) заполнять обязательные реквизиты.

3.16. В целях экономии денежных средств и более эффективного их использования усилить контроль за соответствием численности довольствующихся детей, указанных в меню-требовании с табелями учета посещаемости детей. Не допускать завышения или занижения количества довольствующихся воспитанников при составлении меню-требования к фактической численности по табелю.

3.17. Не допускать неэффективное использование средств в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов.

3.18. В соответствии с п. 213 Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452), пп. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У в письменных заявлениях подотчетных лиц руководителю Учреждения указывать срок, на который выдаются наличные деньги.

3.18. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственному работнику МКУ ЦБ №1 усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами, возвращать их подотчетным лицам для оформления надлежащим образом.

3.19. В соответствии с Положением «О формировании, ведении, хранении и проверке личных дел воспитанников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения д/с №4», утвержденным приказом заведующего МБДОУ д/с №4 от 10.06.2016 №6-о, вести личные дела воспитанников Учреждения.

3.20. Своевременно размещать информацию о деятельности Учреждения в сети «Интернет»: <https://ds4-vzm.kinderedu.ru/>.

3.21. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБДОУ д\с №4.

3.22. Ознакомить Комитет образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с настоящим Актом после его подписания Учреждением.

4. Комитету образования Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, МБДОУ детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области и Централизованной бухгалтерии №1 г. Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 10.03.2020 года**.

Приложения к Акту контрольного мероприятия на 17 л. в 1 экз.

Контрольно-ревизионная комиссия:

Инспектор	<i>Агафонова</i>	Н. В. Агафонова
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Руководитель проверяемого объекта:

Заведующий МБДОУ детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области	<i>Ананова</i>	Н. А. Ананова
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Акт подлежит подписанию в течении 5-ти дней со дня его получения.

Экземпляр акта на 43 листах с приложением на 17 листах, всего 60 листов получил:
Заведующий Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области Ананова Наталья Александровна

(должность и фамилия, имя отчество, наименование организации)

«10»	<i>февраль</i>	2020 г.	<i>Ананова</i>
(дата)			(подпись)

Приложение №1 к акту
контрольного мероприятия
МБДОУ детский сад №4 г. Вязьма
Смоленской области

АКТ

осмотра (обследования) зданий, сооружений, основных средств муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области (МБДОУ д/с №4 г. Вязьмы Смоленской области).

г. Вязьма

24 сентября 2019 года

Должностными лицами Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – КРК) в составе: председателя Марфичевой Олеси Николаевны, инспектора Агафоновой Натальи Владимировны, в присутствии представителей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 г. Вязьмы Смоленской области: Заместителя заведующего по воспитательно-методической работе Лысенковой Светланы Николаевны, заведующего хозяйством Комаровой Анны Владимировны проведен осмотр (обследование) следующих основных средств: зданий, сооружений, оборудования и земельного участка, находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5.

Результаты осмотра (обследования):

Здание детского сада, 1959 г., инв. №01010001, общей площадью 912,2 м², балансовой стоимостью 5 639 397,03 руб., назначение: нежилое, используется для размещения и обслуживания детского сада муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 города Вязьма Смоленской области по адресу: Смоленская область, города Вязьма, ул. Калинина, д. 5.

В ходе осмотра предоставлены:

- Свидетельство о государственной регистрации права от 01.03.2016 №099097, повторное, взамен свидетельства от 29.12.2009, назначение: нежилое, 2-х этажное, площадь 912,2 м²;
- Технический паспорт Федерального агентства кадастра объектов недвижимости ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости» на здание детского сада №4, адрес: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5.

Здание детского сада двухэтажное (кирпичное), имеется центральное отопление, водоснабжение, канализация.

В здании детского сада на первом этаже находятся следующие помещения:

Кабинет заведующего, обеспечен следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Компьютер (особо ценное движимое имущество)	1 101 060 024	1	в сборе (монитор LGL1718S(BN), системный блок DualCore, клавиатура, мышь)
2	Многофункциональное устройство (принтер, сканер, ксерокс) лазерный Samsung SL-M2070 (SL-M2070/XEV) A4	040 000 000 000 158	1	в рабочем состоянии
3	Шкаф	1 101 060 007	1	
4	Многофункциональное устройство Brother DCP-1512R (принтер, копир, сканер)	040 000 000 000 154	1	в нерабочем состоянии, требуется замена детали «барабана»

Монитор LGL1718S(BN) (инв. №1101060024) – в нерабочем состоянии, не используется, необходимо списать.

Кабинет заведующего хозяйством, обеспечен следующими основными средствами, хранятся основные средства:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Центрифуга (особо ценное движимое имущество)	01 380 002	1	в рабочем состоянии, не используется, синего цвета
2	Полотенечная на ножках	040 000 000 000 137	1	

Групповое помещение с отдельной спальней обеспечено следующими основными средствами, 4 группа:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Шкаф детский 5-ти секционный	040 000 000 000 100, 040 000 000 000 101, 040 000 000 000 102	3	расположен в раздевалке (прихожей)
2	Шкаф для одежды 5-ти секционный	040 000 000 000 066, 040 000 000 000 067, 040 000 000 000 068	3	расположен в раздевалке (прихожей)
3	Шкаф – буфет	040 000 000 000 128	1	расположен в помещении по хранению и раздаче питания («кухонный уголок»)
4	Полотенечная на ножках	040 000 000 000 138 - 040 000 000 000 144	7	расположены в туалетной комнате, инвентарные номера не проставлены

Прачечная, обеспечена следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Электрический титан (особо ценное движимое имущество)	1 101 060 001	1	

Кухня (пищеблок), оснащена следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Плита электрическая 6-ти конфорочная с жарочным шкафом ЭП6ШЦ (особо ценное движимое имущество)	040 000 000 000 118	1	в исправности
2	Весы МТ 15МЖА	040 000 000 000 122	1	электронные, используется для взвешивания товаров
3	Стеллаж кухонный С-4-0,4-0,95-1,6	040 000 000 000 121	1	металлический
4	Стол раздаточный ст. с бор. СРО-10/6	040 000 000 000 124; 040 000 000 000 125	2	металлические
5	Холодильник Смоленск-414 (особо ценное движимое имущество)	1 101 060 018	1	
6	SXC-12 нерж. (мясорубка)	040 000 000 000 120	1	

Кладовая, оснащена следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Холодный шкаф 300G белый	040 000 000 000 119	1	
2	Холодильник «Индезит SB-185»	040 000 000 000 073 – 040 000 000 000 074	2	холодильники 2-х камерные
3	Морозильник «Смоленск-109 МКШ-120»	206 162 930 100 001	1	
4	Весы МТ 30 МЖА	040 000 000 000 123	1	электронные, используется для взвешивания товаров
5	Холодильник «Смоленск»	1 101 070 009	1	
6				

Групповое помещение с отдельной спальней обеспечено следующими основными средствами, 3 группа:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Шкаф – буфет	040 000 000 000 127	1	расположен в помещении по

				хранению и раздаче питания («кухонный уголок»)
2	Полотенечная на ножках	040 000 000 000 145 - 040 000 000 000 147	3	расположены в туалетной комнате
3	Шкаф для горшков	040 000 000 000 130	1	расположен в туалетной комнате
4	Игровая зона «Кукольный театр»	040 000 000 000 081	1	
5	Стол цветок 5 мест р. н. (особо ценное движимое имущество)	1 101 060 021 – 1 101 060 023	4	

Медицинский кабинет оснащен следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Ростомер (особо ценное движимое имущество)	106143311222003	1	
2	Динамометр	040 000 000 000 078	1	
3	Плантограф	040 000 000 000 077	1	
4	Шины КШТСд-2-НН	040 000 000 000 076	1	

Прививочный кабинет оснащен следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Холодильник «Смоленск-414»	106 162 930 100 004	1	
2	Стол медицинский	106 163 311 600 001, 106 163 311 600 002	2	металлический каркас, полки из стекла
3	Роторасширитель	040 000 000 000 075	1	

В здании детского сада на втором этаже находятся следующие помещения:

Групповые помещения с отдельными спальнями обеспечены следующими основными средствами:

5 группа:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Шкаф детский 5-ти секционный	040 000 000 000 098- 040 000 000 000 099	2	расположен в раздевалке (прихожей)
2	Шкаф – буфет	040 000 000 000 129	1	
3	Кровать трехъярусная	0400 00 000 000 103 – 040 000 000 000 109	7	
4	Кровать двухспальная	040 000 000 000 090, 040 000 000 000 091	2	
5	Шкаф для уборного инвентаря	040 000 000 000 079	1	

6	Стенка для пособий	040 000 000 000 087	1	
7	Игровая зона «Магазин»	040 000 000 000 082	1	
8	Стол воспитателя	040 000 000 000 084	1	
9	Доска магнитно – маркерная 60x90	040 000 000 000 111	1	
10	Игровая зона «Парикмахерская»	040 000 000 000 088	1	
11	Игровая зона «Кухня»	040 000 000 000 089	1	
12	Книжный уголок	040 000 000 000 083	1	
13	Уголок живой природы	040 000 000 000 085	1	
14	Игровая зона «Обеденная зона»	040000000000080	1	
15	Вешалка для полотенец 5-ти секционная	040 000 000 000 092 – 040 000 000 000 096	5	

1 группа:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Шкаф – буфет	040 000 000 000 097	1	
2	Полотенечная на ножках	040 000 000 000 148 – 040 000 000 000 153	6	

2 группа:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Полотенечная на ножках	040 000 000 000 131 – 040 000 000 000 136	6	
2	Шкаф – буфет	040 000 000 000 126	1	
3	Шкаф для одежды 5-ти секционный со скамейкой	1 101 060 025, 1 101 060 026	2	

Музыкальный зал, оснащен следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
Основные средства				
1	Компьютер (системный блок и монитор) (особо ценное движимое имущество)	2 101 040 001	1	не используется, не в рабочем состоянии
2	машина печатная	1 101 060 002	1	

Методический кабинет, оснащен следующими основными средствами:

№ п/п	наименование	инвентарный №	кол-во	описание (примечание)
-------	--------------	---------------	--------	-----------------------

Основные средства				
1	Ноутбук Dell Inspiron 3552 Cel	040 000 000 000 157	1	
2	Ноутбук Lenovo IdeaPad	040 000 000 000 113	1	
3	LED телевизор Mystery MTV-3230LW	040 000 000 000 114	1	
4	Фотоаппарат OLYMPUS VH-210 (фиолетовый)	040 000 000 000 112	1	фотоаппарат черного цвета, внести изменение

Все осмотренные помещения детского сада №4 на первом и на втором этаже здания с косметическим ремонтом, установлены пластиковые окна.

В ремонте нуждаются (частично) помещения группы №1 и музыкального зала и методического кабинета, а именно:

- в помещении группы №1 на стыке игровой комнаты и спальни по внутреннему углу здания наблюдается вздутие краски и штукатурки;
- в помещении музыкального зала и методического кабинета по внутреннему углу здания наблюдается вздутие краски и штукатурки.

Данная ситуация сложилась за счет сырости на стенах здания, а именно протекает крыша.

На территории детского сада находятся:

Сарай инв. №01010002, балансовой стоимостью 159 460,92 рублей, общая площадь в техническом паспорте Федерального агентства кадастра объектов недвижимости ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости» не указана, назначение: нежилое. Сарай двух этажный, кирпичный, крыша покрыта шифером, лестница на 2-ой этаж бетонная, 2-ой этаж не имеет напольного покрытия (есть только балки), используется для размещения и хранения хозяйственного инвентаря, строительных материалов (доски, стекла и т. д.). Сараяу требуется ремонт.

Прогулочные участки. На участках групп установлены:

Теневые навесы – 5 шт., инв. №040000000000110; №040000000000115 – 116; №040000000000155 - 156 общей балансовой стоимостью 904 214,00 рублей.

Территория детского сада расположена на *земельном участке*, площадью 5 017 м² (постоянное (бессрочное) пользование), кадастровый номер 67:02:0010244:2, местонахождение: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д.5, балансовой стоимостью 1 628 468,03 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания детского сада.

Земельный участок на балансе детского сада числится, инвентарный №040 000 000 000 117.

В ходе осмотра предоставлены следующие документы на земельный участок:

- Свидетельство о государственной регистрации права от 01.03.2016 №099098, вид права: постоянное (бессрочное) пользование.

Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения – секционное ограждение из металлической сетки.

Ограждение на балансе МБДОУ д/с №4 числится, как:

- забор металлический инв. №0100004, балансовой стоимостью 174 160,08 рублей;
- ограда металлическая инв. №01100001, балансовая стоимостью 219 146,76 рублей.

В ходе осмотра выявлены основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения:

1. Компьютер (системный блок и монитор) (особо ценное движимое имущество) – 1 шт., инв. №2 101 040 001, балансовой стоимостью 40 092,43 рубля (неисправен, не используется, морально устарел).
2. Машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002, балансовой стоимостью 4 267,20 рублей (не используется, морально устарела).
3. Центрифуга (особо ценное движимое имущество) – 1 шт., инв. №01380002, балансовой стоимостью 34 198,56 рублей (не используется, в рабочем состоянии).
4. Монитор LGL1718S(BN) – 1 шт., инв. №1 101 060 024 (неисправен, на учете числится как компьютер в сборе).

Основным средствам присвоены инвентарные номера: электрический водонагреватель W80V – 2101060023; электрический титан – 11010690001. В ходе осмотра выявлено, что по данным основным средствам не проставлены присвоенные инвентарные номера на объекты учета основных средств.

По данной ситуации заведующим хозяйством дано пояснение учреждения (вх. от 07.10.2019 №278-А) инвентарные номера проставлены.

Обнаружены основные средства без присвоенных инвентарных номеров: электрический водонагреватель BAXI A5 (находится в пищеблоке) и проектор Acer X117H и экран Lumien Eco vitw 200x200 см. (находится в музыкальном зале).

По данной ситуации ответственными лицами муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 даны пояснения по факту не присвоения инвентарных номеров (вх. №278-А и №279-А от 07.10.2019). Данные основные средства находятся на учете как основные средства в оперативном учете.

Выводы и предложения по результатам осмотра (обследования):

1. Имущество, переданное Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район»

Смоленской области муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду №4 г. Вязьма Смоленской области в оперативное управление: здание, сооружения, теневые навесы; машины и оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; земельный участок, ограждение территории детского сада, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, находятся в наличии, используются для хозяйственной деятельности Учреждения (за исключением 4 единиц: компьютер (системный блок и монитор, машина печатная, центрифуг, монитор LGL1718S(BN)).

2. Выявлены основные средства, которые не используются в хозяйственной деятельности учреждения на сумму 78 558,19 рублей:

- компьютер (системный блок и монитор) (особо ценное движимое имущество) – 1 шт., инв. №2 101 040 001, балансовой стоимостью 40 092,43 рубля (неисправен, не используется, морально устарел);
- машина печатная – 1 шт., инв. №1 101 060 002, балансовой стоимостью 4 267,20 рублей (не используется, морально устарела);
- центрифуга (особо ценное движимое имущество) – 1 шт., инв. №01 380 002, балансовой стоимостью 34 198,56 рублей (не используется, в рабочем состоянии);
- монитор LGL1718S(BN) – 1 шт., инв. №1 101 060 024 (не используется, на учете числится как компьютер в сборе).

3. Осмотренные помещения детского сада №4 на первом и на втором этаже здания с косметическим ремонтом, установлены пластиковые окна.

Однако в ремонте нуждаются (частично) помещения группы №1 и музыкального зала и методического кабинета (по внутренним углам здания).

4. Территория детского сада расположена на земельном участке, площадью 5 017 м² (постоянное (бессрочное) пользование), кадастровый номер 67:02:0010244:2, местонахождение: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д.5, балансовой стоимостью 1 628 468,03 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания детского сада.

Земельный участок на балансе детского сада числится, инвентарный №040 000 000 000 117.

5. Территория детского сада ограждена. Устройство ограждения – секционное ограждение из металлической сетки.

Ограждение на балансе МБДОУ д/с №4 числится, как:

- забор металлический инв. №0100004, балансовой стоимостью 174 160,08 рублей;
- ограда металлическая инв. №01100001, балансовая стоимость 219 146,76 рублей.

По результатам осмотра (обследования) объектов МБДОУ детский сад №4 г. Вязьма Смоленской области находящихся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Калинина, д. 5, Контрольно-ревизионная комиссия МО «Вяземский район» Смоленской области предлагает:

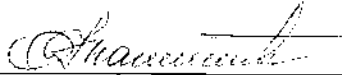
1. При финансовой возможности осуществить ремонт (частично) помещения группы №1 и музыкального зала и методического кабинета, а именно:

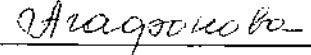
- в помещении группы №1 на стыке игровой комнаты и спальни по внутреннему углу здания наблюдается вздутие краски и штукатурки (возможен грибок);
- в помещении музыкального зала и методического кабинета по внутреннему углу здания наблюдается вздутие краски и штукатурки (возможен грибок).

2. Списать или отремонтировать основные средства:

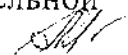
- компьютер (системный блок и монитор) особо ценное движимое имущество – неисправен, не используется, морально устарел;
- машина печатная - не используется, морально устарела;
- центрифуга особо ценное движимое имущество - не используется, в рабочем состоянии;
- монитор LGL1718S(BN) – неисправен, на учете числится как компьютер в сборе.

Должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

Председатель  Марфичева О. Н.

Инспектор  Агафонова Н. В.

Должностные лица МБДОУ детский сад №4 г. Вязьма Смоленской области:

Заместитель заведующего по воспитательной и методической работе  Лысенкова С. Н.

Заведующей хозяйством  Комарова А. В.

Реестр приказов Учреждения, в которых отсутствует личная подпись и дата ознакомления работников:

в 2016 году:

№ и дата приказа	Ф. И. О. сотрудника	подпись сотрудника	дата ознакомления
№01-к от 06.02.2016	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№2-к от 17.02.2016	Менженко Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№3-к от 16.02.2016	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№4-к от 16.02.2016	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№6-к от 28.03.2016	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№9-к от 17.04.2016	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№10-к от 20.05.2016	Руженцева Елена Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№10/1-к от 20.05.2016	Руженцева Елена Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№11-к от 20.05.2016	Менженко Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№12-к от 20.05.2016	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№13-к от 20.05.2016	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№14-к от 20.05.2016	Лойко Валентина Евгеньевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№15-к от 20.05.2016	Карпова Наталья Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№16-к от 20.05.2016	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№17-к от 20.05.2016	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№18-к от 20.05.2016	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№19-к от 20.05.2016	Прокофьева Марина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№20-к от 20.05.2016	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№20/1-к от 20.05.2016	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№21-к от 20.05.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№21/1-к от 20.05.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№22-к от 14.06.2016	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№23-к от 14.06.2016	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№24-к от 14.06.2016	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№25-к от 18.07.2016	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№26-к от 11.08.2016	Левина Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№27/1-л от 28.09.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№28 от 17.11.2016	Лысенкова Ирина Станиславовна – предоставление дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№29 от 25.11.2016	Новикова Надежда Владимировна – предоставление дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№30-к от 27.12.2016	Орлова Юлия Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№2-л от 15.02.2016	Паршова С. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№3-л от 04.03.2016	Паршова С. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№4-л от 04.03.2016	Артамонова В. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№5-л от 04.03.2016	Ананьева Л. А. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№5/1-л от 11.04.2016	Об оплате заработной платы – 21 сотрудник	отсутствует у 17 сотрудников	отсутствует у 21 сотрудника
№5/2-л от 11.04.2016	Об оплате заработной платы – 17 сотрудник	отсутствует у 13 сотрудников	отсутствует у 17 сотрудников
№9-л от 17.05.2016	Ананьева Л. А. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№10-л от 17.05.2016	Паршова С. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№11-л от 17.05.2016	Артамонова В. В. – о дополнительной оплате за работу в	отсутствует	отсутствует

	праздничные дни		
№11/1-л от 18.05.2016	Лукьянова Елена Викторовна – смена фамилии	отсутствует	отсутствует
№12-л от 31.05.2016	Ильина Лиана Валерьевна - увольнение	отсутствует	отсутствует
№12/1-л от 20.05.2016	Ковалева Яна Вячеславовна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№13-л от 14.06.2016	Руженцева Елена Владимировна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№13/1-л от 15.06.2016	Ананьева Л. А. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№13/2-л от 15.06.2016	Артамонова В. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№14-л от 30.06.2016	Шашкова Галина Викторовна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№15-л от 30.06.2016	Шехова Анна Андреевна – увольнение	есть	отсутствует
№15/1-л от 30.06.2016	Артамонова Валентина Васильевна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№15/2-л от 01.07.2016	Киселва Ирина Александровна – об изменении заработной платы	есть	отсутствует
№16-л от 08.07.2016	Иванова Людмила Владимировна – прием на работу (в приказе отсутствует подпись заведующего учреждением)	отсутствует	отсутствует
№18-л от 13.07.2016	Прокофьева Мария Ивановна - увольнение	отсутствует	отсутствует
№19-л от 13.07.2016	Руженцева Елена Владимировна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№20-л от 13.07.2016	Руженцева Елена Владимировна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№23-л от 02.08.2016	Романова Алёна Галимьяновна – прием на работу	есть	отсутствует
№24-л от 03.08.2016	Митенева Светлана Ивановна – прием на работу	есть	отсутствует
№32-л от 29.08.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 1 сотрудника	отсутствует у 10 сотрудников
№33-л от 29.08.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников
№35-л от 16.09.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 1 сотрудника	отсутствует у 9 сотрудников
№36 от 16.09.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников
№37-л от 16.09.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 1 сотрудника	отсутствует у 9 сотрудников
№38-к от 16.09.2016	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№39-л от 16.09.2016	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№41 от 26.09.2016	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№42 от 26.09.2016	Кмселёва Ирина Александровна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№43-о от 28.09.2016	Митенева И. С. – о приеме передачи продуктов питания	есть	отсутствует
№45 от 26.09.2016	Менженко Татьяна Александровна – о предоставлении дополнительного отпуска	есть	отсутствует
№47-л от 28.09.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№48 от 02.10.2016	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда	есть	отсутствует
№49 от 03.10.2016	Митенева Светлана Ивановна – принять на работу	есть	отсутствует
№50-л от 03.10.2016	Артамонова Валентина Васильевна – принять на работу	отсутствует	отсутствует
№52/1-о от 26.09.2016	О контроле за соблюдением температурного режима в зимний период 2016-2017 годы	отсутствует	отсутствует
№52 от 03.10.2016	Киселёва Ирина Александровна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№53 от 03.10.2016	Романова Алёна Галимьяновна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№56-л от 14.10.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – увольнение	есть	отсутствует
№57-л от 14.10.2016	Алдошкина Татьяна Анатольевна – увольнение	есть	отсутствует
№57/1-л от 17.10.2016	Галанина Рано Сапаевна – принять на работу	отсутствует	отсутствует
№59-л от 17.10.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 2 сотрудника	отсутствует у 10 сотрудников
№60-л от 17.10.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудника	отсутствует у 9 сотрудников
№61-л от 17.10.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 2 сотрудника	отсутствует у 10 сотрудников
№62 от 26.10.2016	Романова Алёна Галимьяновна – об оплате труда по	есть	отсутствует

	совместительству		
№64 от 18.10.2016	Менженко Татьяна Александровна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№65-л от 28.10.2016	Карпова Наталья Александровна – увольнение	есть	отсутствует
№66-л от 28.10.2016	Митенева Светлана Ивановна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№67-л от 31.10.2016	Галанина Рано Сапаевна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№68-л от 01.11.2016	Николаева Людмила Викторовна – прием на работу	есть	отсутствует
№69-л от 01.11.2016	Николаева Людмила Викторовна – прием на работу	есть	отсутствует
№70-л от 01.11.2016	Иванова Анна Александровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№71-л от 01.11.2016	Павлова Галина Сапаевна – принять на работу	отсутствует	отсутствует
№72-л от 02.11.2016	Иванова Виктория Эдуардовна – о дополнительной оплате за расширение зоны обслуживания	есть	отсутствует
№73-л от 08.11.2016	Мягкова Инесса Валерьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№73/1 от 09.11.2016	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№74-л от 08.11.2016	Мягкова Инесса Вапльерьевна – о приеме на работу	отсутствует	отсутствует
№74/1 от 14.11.2016	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№75-л от 08.11.2016	Павлова Галина Српаевна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№76 от 09.11.2016	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№77 от 14.11.2016	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№78 от 15.11.2016	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№79 от 22.11.2016	Орлова Юлия Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№80 от 09.12.2016	Орлова Юлия Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№81 от 16.12.2016	Романова Алёна Галимьяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№82 от 09.12.2016	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№83-л от 09.12.2016	Иванова Виктория Эдуардовна – об оплате труда	есть	отсутствует
№84 от 12.12.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует	отсутствует
№85-л от 12.12.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует	отсутствует
№86-л от 12.12.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует	отсутствует
№87-л от 16.12.2016	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№88-л от 26.12.2016	Иванова Виктория Эдуардовна – об оплате труда	есть	отсутствует
№89 от 16.12.2016	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует	отсутствует
№90-л от 23.12.2016	Иванова Людмила Владимировна – увольнение	есть	отсутствуют
91-л от 30.12.2016	Серикова Ирина Валентиновна – увольнение	отсутствует	отсутствует

В 2016 году отсутствуют подписи в 85 приказах, не указана дата ознакомления с приказом в 114 приказах.

в 2017 году:

№ и дата приказа	Ф. И. О. сотрудника	подпись сотрудника	дата ознакомления
№46-к от 04.12.2017	Карамышева Виктория Геннадьевна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№45-к от 13.11.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№44-к от 09.10.2017	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№43-к от 25.09.2017	Николаева Людмила Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует

№42-к от 25.09.2017	Николаева Людмила Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№41-к от 22.09.2017	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№40-к от 22.09.2017	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№39-к от 20.09.2017	Паршова Светлана Валерьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№38-к от 01.09.2017	Зайцева Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№37-к от 01.09.2017	Зайцева Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№36-к от 28.08.2017	Ананьева Людмила Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№35-к от 31.07.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№34-к от 20.07.2017	Никитин Андрей Владимирович – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№33-к от 20.07.2017	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№32-к от 19.07.2017	Романова Алёна Галимьяновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№31-к от 10.07.2017	Лукьянова Елена Викторовна – предоставление отпуска (в приказе отсутствует подпись заведующего учреждением)	есть	отсутствует
№30/1-к от 30.06.2017	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№30-к от 30.06.2017	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№29/1 от 19.06.2017	Николаева Людмила Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№29-к от 19.06.2017	Николаева Людмила Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№28-к от 08.06.2017	Новикова Надежда Владимировна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№27-к от 19.06.2017	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№26-к от 19.06.2017	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№25/1-к от 19.06.2017	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№25-к от 19.06.2017	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№24-к от 19.06.2017	Митенева Светлана Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№23-к от 14.06.2017	Ковалева Яна Вячеславовна – о предоставлении отпуска по уходу за ребенком	отсутствует	отсутствует
№21-к от 31.05.2017	Мягкова Инесса Валерьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№20-к от 23.05.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№19-к от 15.05.2017	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№18/1-к от 15.05.2017	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№18-к от 15.05.2017	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№17-к от 15.05.2017	Левина Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№15-к от 02.05.2017	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№14-к от 02.05.2017	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№13/1-к от 17.04.2017	Иванова Анна Александровна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№13-к от 17.04.2017	Новикова Надежда Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№12-к от 15.04.2017	Ананьева Людмила Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№11 от 13.03.2017	Орлова Юлия Александровна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№10 от 10.04.2017	Менженко Татьяна Александровна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№9-к от 05.04.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№8-к от 20.03.2017	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№7 от 13.03.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№6-к от 28.02.2017	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№5-к от 28.02.2017	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№4-к от 06.01.2017	Романова Алёна Галимьяновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№3-к от 10.01.2017	Киселева Ирина Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№2-к от 09.01.2017	Орлова Юлия Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№1-к от 09.01.2017	Ковалева Яна Вячеславовна – предоставление отпуска по беременности и родам	отсутствует	отсутствует
№1-л от 09.01.2017	Лойко Валентина Евгеньевна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№2-л от 09.01.2017	Конкина Виктория Александровна – прием на работу	отсутствует	есть
№3-л от 09.01.2017	Серикова Ирина Валентиновна – увольнение	отсутствует	есть
№6-л от 09.01.2017	О дополнительной оплате за работу в праздничные дни – 3 сотрудника	отсутствует	отсутствует
№7 от 20.01.2017	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	есть
№8 от 27.01.2017	Менженко Татьяна Александровна – об оплате труда по	отсутствует	отсутствует

	совместительству		
№8-л от 13.01.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№9 от 13.01.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№10 от 31.01.2017	Романова Алёна Галимьяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	есть
№11-л от 13.02.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№12-л от 13.02.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№13-л от 14.02.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	есть
№14-л от 14.02.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	есть
№15-л от 14.02.2017	Новикова Надежда Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	есть
№16-л от 20.02.2017	Новикова Надежда Владимировна – о оплате труда	отсутствует	есть
№17-л от 20.02.2017	Орлова Юлия Александровна – о оплате труда	отсутствует	есть
№18-л от 28.02.2017	Артамонова В. В. – о дополнительной оплате за работу в праздничные дни	отсутствует	отсутствует
№19-л от 01.03.2017	Галанин Роман Юрьевич – принять на работу	отсутствует	отсутствует
№20-л от 01.03.2017	Галанин Роман Юрьевич – принять на работу	отсутствует	отсутствует
№21-л от 13.03.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№22/1-л от 15.03.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№22-л от 13.03.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№23/1-л от 17.03.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№23-л от 15.03.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№24 от 17.03.2017	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№25-л от 22.03.2017	Мартинец Нина Анатольевна – увольнение	есть	отсутствует
№26-л от 22.03.2017	Мартинец Нина Анатольевна - увольнение	есть	отсутствует
№27-л от 22.03.2017	Ковалёва Яна Вячеславовна – о продлении отпуска по беременности и родам	отсутствует	отсутствует
№28/1-л от 03.04.2017	Зайцева Татьяна Александровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№28-л от 03.04.2017	Зайцева Татьяна Александровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№29 от 17.04.2017	Иванова Виктория Эдуардовна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№30 от 17.04.2017	Романова Алёна Галимьяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№31 от 17.04.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№32 от 17.04.2017	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№33 от 17.04.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№34 от 19.04.2017	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№35-л от 19.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№36-л от 19.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№37-л от 21.04.2017	Галанин Роман Юрьевич – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№37/1-л от 27.04.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№38 от 28.04.2017	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№39 от 28.04.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№40 от 28.04.2017	Киселева Ирина Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует

№41/3-л от 27.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№41/2-л от 27.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№41/1-л от 27.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№41-л от 27.04.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№42-л от 05.05.2017	Иванова Анна Александровна – увольнение	есть	отсутствует
№43 от 10.05.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№44/1-л от 17.05.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№44 от 17.05.2017	Киселева Ирина Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№45/2-л от 16.05.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№45/1-л от 17.05.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№45 от 17.05.2017	Конкина Виктория Александровна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№46/1 от 22.05.2017	Васильева Светлана Валерьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№46-л от 19.05.2017	Пикалова Ирина Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№46/2-л от 25.05.2017	Иванова Виктория Эдуардовна – увольнение	отсутствует	есть
№47 от 30.05.2017	Романова Алена Гамильяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№48 от 31.05.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№50-л от 31.05.2017	Менженко Татьяна Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№51-л от 31.05.2017	Киселева Ирина Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№52-л от 31.05.2017	О дополнительной оплате за работу в праздничные дни – 2 сотрудника	отсутствует у 2 работников	отсутствует у 2 работников
№53/1 от 01.06.2017	Орехова Елена Ивановна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№53-л от 31.05.2017	Конкина Виктория Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№54-л от 01.06.2017	Пилипчук А. А. – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№55-л от 16.06.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№56/1-л от 16.06.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников
№56-л от 16.06.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников
№57/1-л от 20.06.2017	Мартюшова Наталья Петровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№57 от 19.06.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№58 от 30.06.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№59 от 30.06.2017	Романова Алена Гамильяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№60/1-л от 03.07.2017	Галанин Роман Юрьевич – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№60-л от 03.07.2017	Галанин Роман Юрьевич – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№61-л от 07.07.2017	Мартюшова Наталья Петровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№62-л от 07.07.2017	Мягкова Инесса Валерьевна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№62/1-л от 07.07.2017	Мягкова Инесса Валерьевна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№63-л от 17.07.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№63/1-л от 17.07.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№64-л от 17.07.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№65-л от 18.07.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№66-л от 18.07.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№67-л от 08.08.2017	Карамышева Виктория Геннадьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует

№68-л от 18.08.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№69-л от 18.08.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№69/1-л от 18.08.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№71-л от 11.09.2017	Тимофеева Алла Юрьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№72-л от 15.09.2017	Павлова Галина Сапаевна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№73-л от 15.09.2017	Пилипчук Андриана Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№74-л от 18.09.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№75-л от 18.08.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№76-л от 18.09.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников
№78 от 20.09.2017	Васильева Светлана Валерьевна – о предоставлении дополнительного отпуска в связи с экзаменационной сессией	отсутствует	отсутствует
№79 от 20.09.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№80 от 20.09.2017	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№81 от 20.09.2017	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№84 от 30.09.2017	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№85-л от 02.10.2017	Орехова Елена Ивановна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№86-л от 02.10.2017	Никитина Елена Аркадьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№87-л от 09.10.2017	Галанин Роман Юрьевич – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№88 от 19.10.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников
№89 от 19.10.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников
№90-л от 19.10.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 5 сотрудников	отсутствует у 5 сотрудников	отсутствует у 5 сотрудников
№91-л от 22.10.2017	Галанин Роман Юрьевич – увольнение	отсутствует	отсутствует
№92 от 23.10.2017	Лысенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№93 от 23.10.2017	Карамышева Виктория Геннадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№94/1 от 31.10.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№95 от 31.10.2017	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№96 от 31.10.2017	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№97-л от 31.10.2017	Орехова Елена Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№99-л от 13.11.2017	Комиссарова Анна Николаевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№100-л от 17.11.2017	Шехова Анна Андреевна – увольнение	есть	отсутствует
№102-л от 20.11.2017	Лысенкова Светлана Николаевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№103-л от 20.11.2017	Лысенкова Светлана Николаевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№104-л от 30.11.2017	Орева Елена Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№105-л от 30.11.2017	Пикалова Ирина Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№106-л от 30.11.2017	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№107-л от 30.11.2017	Карамышева Виктория Геннадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№108-л от 30.11.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№109-л от 30.11.2017	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№110-л от 21.11.2017	Паршова С. В. – о дополнительной оплате за работу в	отсутствует	отсутствует

	праздничные дни		
№111-л от 25.11.2017	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№112-л от 25.12.2017	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№113-л от 25.12.2017	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№114-л от 25.12.2017	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№115-л от 13.12.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№116-л от 13.12.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 12 сотрудников	отсутствует у 12 сотрудников	отсутствует 12 сотрудников
№116/1-л от 25.12.2017	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№117-л от 29.12.2017	Пикалова Ирина Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует

В 2017 году отсутствуют подписи в 171 приказе, не указана дата ознакомления с приказом в 168 приказах.

в 2018 году:

№ и дата приказа	Ф. И. О. сотрудника	подпись сотрудника	дата ознакомления
№5-к от 21.02.2018	Артамонова Валентина Васильевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№11-к от 11.04.2018	Комиссарова Анна Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№12-к от 11.04.2018	Лысенкова Ирина Станиславовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№13-к от 27.04.2018	Левина Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№14-к от 27.04.2018	Никитин Андрей Владимирович – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№15-к от 27.04.2018	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№16-к от 27.04.2018	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№17-к от 03.05.2018	Комиссарова Анна Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№21-к от 17.05.2018	Романова Алена Галимьяновна – предоставление отпуска	есть	отсутствует
№24-к от 01.06.2018	Тимофеева Алла Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	есть
№25-к от 06.06.2018	Никонорова Галина Алексеевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№27-к от 18.06.2018	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№27/1-к от 18.06.2018	Шашкова Галина Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№29-к от 18.06.2018	Бриченкова Олеся Владимировна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№30-к от 18.06.2018	Никитина Елена Аркадьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№31-к от 18.06.2018	Лысенкова Светлана Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№31/1-к от 18.06.2018	Лысенкова Светлана Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№32-к от 25.06.2018	Паршова Светлана Валерьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№33-к от 18.07.2018	Ананьева Людмила Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№34-к от 18.07.2018	Серикова Ирина Валентиновна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№35-к от 18.07.2018	Зыкова Любовь Викторовна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№36-к от 18.07.2018	Тимофеева Алла Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№38-к от 18.07.2018	Митенева Светлана Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№39-к от 06.08.2018	Шехова Анна Андреевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№40-к от 09.08.2018	Комиссарова Анна Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№41-к от 17.08.2018	Левина Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№42-к от 14.08.2018	Зайцева Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№43-к от 14.08.2018	Зайцева Татьяна Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№44-к от 29.08.2018	Никонорова Галина Алексеевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№44/1-к от 10.09.2018	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№44/2-к от 10.09.2018	Ковалева Я. В. – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№45-к от 18.09.2018	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№46-к от 18.09.2018	Галанина Рано Сапаевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№47-к от 18.09.2018	Никитина Елена Аркадьевна – предоставление отпуска	отсутствует	есть
№49-к от 22.10.2018	Комиссарова Анна Николаевна – предоставление отпуска	отсутствует	есть

№52-к от 05.11.2018	Лапушкина Мария Александровна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№53-к от 09.11.2018	Карамышева Виктория Геннадьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№53/1-к от 09.11.2018	Никонорова Галина Алексеевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№54-к от 19.11.2018	Судакова Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№55-к от 19.11.2018	Судакова Татьяна Юрьевна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№56-к от 29.12.2018	Пикалова Ирина Ивановна – предоставление отпуска	отсутствует	отсутствует
№1-л от 09.01.2018	Лапушкина Мария Александровна – о оплате труда	отсутствует	отсутствует
№2 от 31.01.2018	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№3 от 31.01.2018	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№4 от 31.01.2018	Шахова Анна Андреевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№5 от 31.01.2018	Карамышева Виктория Геннадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№6 от 31.01.2018	Орехова Елена Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№7 от 31.01.2018	О оплате за сверхурочную работу – 3 сотрудникам	отсутствует у 3 сотрудников	отсутствует у 3 сотрудников
№8-л от 31.01.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№9 от 16.01.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№10-л от 31.01.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№11-л от 31.01.2018	Орлова Юлия Александровна – о выплате единовременного пособия	отсутствует	отсутствует
№13 от 16.02.2018	Орехова Елена Ивановна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№14 от 16.02.2018	Льсенкова Ирина Станиславовна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№15-л от 28.02.2018	Пикалова Ирина Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№17/1 от 28.02.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№18-л от 28.02.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№19-л от 28.02.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№20-л от 28.02.2018	Николаева Людмила Викторовна – увольнение	отсутствует	есть
№21-л от 28.02.2018	Николаева Людмила Викторовна – увольнение	отсутствует	есть
№22-л от 05.03.2018	Купченкова Галина Петровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№24-л от 12.03.2018	Судакова Татьяна Юрьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№25-л от 12.03.2018	Судакова Татьяна Юрьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№26-л от 19.03.2018	Капченкова Галина Петровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№27-л от 19.03.2018	Капченкова Галина Петровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№28-л от 19.03.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников	отсутствует у 6 сотрудников
№29 от 19.03.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№30-л от 19.03.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№31-л от 19.03.2018	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№32-л от 21.03.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№33-л от 26.03.2018	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда по совместительству	есть	отсутствует
№34-л от 29.03.2018	Романова Алена Галимьяновна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№35 от 29.03.2018	О дополнительной оплате за работу в праздничные дни – 2 сотрудникам	отсутствует у 2 сотрудников	отсутствует у 2 сотрудников

№35/1-л от 30.03.2018	Пикалова Ирина Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№37-л от 02.04.2018	Реус Наталья Михайловна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№38-л от 12.04.2018	Никонорова Галина Алексеевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№39-л от 20.04.2018	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№40-л от 20.04.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№41-л от 20.04.2018	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№42-л от 20.04.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№43-л от 20.04.2018	Реус Наталья Михайловна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№44-л от 28.04.2018	Бриченкова Олеся Владимировна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№45-л от 28.04.2018	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда по совместительству	отсутствует	отсутствует
№46-л от 27.04.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№47 от 27.04.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников
№48-л от 27.04.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№49-л от 03.05.2018	Комисарова Анна Николаевна – об оплате труда	отсутствует	отсутствует
№50-л от 14.05.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда за временно отсутствующего	есть	отсутствует
№51-л от 14.05.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№52-л от 16.05.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№53 от 16.05.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников
№54-л от 16.05.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№60-л от 15.06.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№61 от 15.06.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№61/1-л от 15.06.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников	отсутствует у 7 сотрудников
№62-л от 29.06.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№63-л от 28.06.2018	Об дополнительной оплате труда за работу в праздничные дни – 2 сотрудникам	отсутствует у 2 сотрудников	отсутствует у 2 сотрудников
№65-л от 01.07.2018	Купченкова Галина Петровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№66-л от 09.07.2018	Чеховская Дарья Валерьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№70 от 18.07.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников
№70/1-л от 16.07.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№71-л от 16.07.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№73-л от 18.07.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№74-л от 18.07.2018	Лысенкова Ирина Станиславовна – об изменении заработной платы	отсутствует	отсутствует
№75-л от 29.07.2018	Купченкова Галина Петровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№76-л от 31.07.2018	Лысенкова Ирина Станиславовна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№77-л от 01.08.2018	Гусакова Анна Михайловна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№78-л от 10.08.2018	Купченкова Галина Петровна – прием на работу	отсутствует	отсутствует

№82-л от 23.08.2018	Купченкова Галина Петровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№83-л от 23.08.2018	Комиссарова Анна Николаевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№84-л от 23.08.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№85-л от 23.08.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№86-л от 23.08.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№88-л от 03.09.2018	Митенева Светлана Ивановна – перевод на другую работу	отсутствует	отсутствует
№89-л от 03.09.2018	Галанина Анастасия Николаевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№90-л от 03.09.2018	Шашкова Галина Викторовна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№95-л от 24.09.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников
№96-л от 24.09.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 12 сотрудников	отсутствует у 12 сотрудников	отсутствует 12 сотрудников
№97 от 23.09.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№104-л от 21.09.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№105-л от 21.09.2018	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№106-л от 21.09.2018	Карамышева Виктория Геннадьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№107-л от 21.09.2018	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№108-л от 21.09.2018	Комиссарова Анна Николаевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№109-л от 21.09.2018	Реус Наталья Михайловна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№110-л от 28.09.2018	Чеховская Дарья Валерьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№111-л от 28.09.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№112-л от 08.10.2018	Нивикова Ксения Валерьевна – прием на работу	отсутствует	отсутствует
№113-л от 22.10.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№114-л от 22.10.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников	отсутствует у 8 сотрудников
№115-л от 22.10.2018	Левина Татьяна Юрьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№116-л от 22.10.2018	Карамышева Виктория Геннадьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№117-л от 31.10.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№118-л от 29.10.2018	Никитина Елена Аркадьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№119-л от 31.10.2018	Лапушкина Мария Александровна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№120-л от 31.10.2018	Чеховская Дарья Валерьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№121-л от 31.10.2018	Судакова Татьяна Юрьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№123-л от 31.10.2018	Зайцева Татьяна Александровна – об замещении заведующего	есть	отсутствует
№124-л от 09.11.2018	Никонорова Галина Алексеевна – о выплате единовременного пособия	отсутствует	отсутствует
№125-л от 16.11.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№126-л от 16.11.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников

№126/1-л от 16.11.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№129-л от 30.11.2018	Митенева Светлана Ивановна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№130-л от 30.11.2018	Шехова Анна Андреевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№131-л от 30.11.2018	Гусакова Анна Михайловна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№132-л от 30.11.2018	Бриченкова Олеся Николаевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№134-л от 30.11.2018	Об дополнительной оплате труда за работу в праздничные дни – 2 работникам	отсутствует у 2 сотрудников	отсутствует у 2 сотрудников
№135-л от 03.12.2018	Федорова Анастасия Сергеевна прием на работу	отсутствует	отсутствует
№137-л от 06.12.2018	Зайцева Татьян Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№136-л от 06.12.2018	Зайцева Татьян Александровна – увольнение	отсутствует	отсутствует
№140-л от 12.12.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 10 сотрудников	отсутствует у 10 сотрудников	отсутствует 10 сотрудников
№141-л от 12.12.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 11 сотрудников	отсутствует у 11 сотрудников	отсутствует 11 сотрудников
№143-л от 17.12.2018	Галанина Рано Сапаевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№144-л от 29.12.2018	Чеховская Дарья Валерьевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№144-л от 29.12.2018	Комиссарова Анна Николаевна – об оплате труда за временно отсутствующего	отсутствует	отсутствует
№145-л от 12.12.2018	О распределении фонда стимулирующих выплат – 9 сотрудников	отсутствует у 9 сотрудников	отсутствует 9 сотрудников

В 2018 году отсутствуют подписи в 152 приказах, не указана дата ознакомления с приказом в 151 приказе.

Инспектор Контрольно – ревизионной
комиссии муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области

Агафонова

Н. В. Агафонова

Несоблюдения сроков выплат при увольнении работников МБДОУ д\с №4 в 2016 – 2018 годах:

В 2016 году 15 случаев по 15-ти работникам на сумму 48 492,79 рубля, а именно:

- 1) Новикова Н. В. (воспитатель), уволенная на основании приказа МБДОУ д\с №4 от 31.12.2015 №117-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.12.2015 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.12.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 22 календарных дня - 22.01.2016 года, в размере 941,33 рубль, согласно платежной ведомости №4 за «январь» 2016 года и платежного поручения (далее – п\п) №119 от 22.01.2016 года;
- Романова А. Г. (воспитатель), уволена на основании приказа МБДОУ д\с №4 от 31.12.2015 №118-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.12.2016 года, в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.12.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 22 календарных дня - 22.01.2016 года, в размере 7 296,34 рублей, согласно платежной ведомости №4 за «январь» 2016 года и п\п №116 от 22.01.2016 года;
- Бандурина Е. В. (младший воспитатель), уволена на основании приказа МБДОУ д\с №4 от 31.12.2015 №119-л и №119/1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.12.2015 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.12.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 22 календарных дня - 22.01.2016 года, в размере 3 968,40 рублей, согласно платежной ведомости №4 за «январь» 2016 года и п\п №117 от 22.12.2016 года;
- Клименко М. А. (работник по обслуживанию здания), уволен на основании приказа МБДОУ д\с №4 от 31.12.2015 №120-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.12.2015 года в связи с с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.12.2015 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 22 календарных дня - 22.01.2016 года, в размере 1 288,23 рублей, согласно платежной ведомости №4 за «январь» 2016 года и п\п №118 от 22.01.2016 года;
- Новоселова Е. В. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д\с №4 от 29.04.2016 №6-л и №6/1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 29.04.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм,

причитающиеся работнику 29.04.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 21 календарный день - 20.05.2016 года, в размере 3 510,04 рублей, согласно платежной ведомости №454 за «май» 2016 года и п\п №9216 от 20.05.2016 года;

- Солдатенкова Е. О. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 29.04.2016 №8-л и №8/1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 29.04.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 29.04.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 21 календарный день - 20.05.2016 года, в размере 6 801,48 рубль, согласно платежной ведомости №454 за «май» 2016 года и п\п №9216 от 20.05.2016 года;

- Семенова В. Ю. (и. о. машиниста по стирке белья) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 29.04.2016 №7-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 29.04.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 29.04.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 21 календарный день - 20.05.2016 года, в размере 4 480,47 рублей, согласно платежной ведомости №454 за «май» 2016 года и п\п №9217 от 20.05.2016 года;

- Ильина Л. В. (воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 31.05.2016 №12-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.05.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.05.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 14 календарных дней - 14.06.2016 года, в размере 2 143,50 рубля, согласно платежной ведомости №354 за «июнь» 2016 года и п\п №10902 от 14.06.2016 года;

- Шехова А. А. (инструктор по физо) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 30.06.2016 №15-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 30.06.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 30.06.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 7 календарных дней - 07.07.2016 года, в размере 1 091,44 рубль, согласно платежной ведомости №354 за «июль» 2016 года и п\п №11928 от 07.07.2016 года;

- Шашкова Г. В. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 30.06.2016 №14-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 30.06.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 30.06.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 4 календарных дней - 07.07.2016 года, в размере 996,46 рублей, согласно платежной ведомости №354 за «июль» 2016 года и п\п №11929 от 07.07.2016 года;

- Руженцева Е. В. (музыкальный руководитель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 14.06.2016 №13-л и от 13.07.2016 №20-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 13.07.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 13.07.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 23 календарных дня - 05.08.2016 года, в размере 6 963,92 рубля, согласно платежной ведомости №554 за «август» 2016 года и п\п №13828 от 05.08.2016 года;

- Угляновская Т. И. (сторож) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 15.08.2016 №27-л и №28-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 14.08.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 14.08.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 23 календарных дня - 15.08.2016 года, в размере 3 154,50 рубля, согласно расчетно - платежной ведомости №825 за «август» 2016 года и расходного кассового ордера (далее – РКО) №639 от 07.09.2016 года;

- Алдошкина Т. А. (повар, рабочий по кухне) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 14.10.2016 №56-л и №57-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 14.10.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 14.10.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 7 календарных дней - 21.10.2016 года, в размере 1 790,00 рублей, согласно платежной ведомости №954 за «октябрь» 2016 года и п\п №18918 от 21.10.2016 года;

- Митенева С. И. (заведующий хозяйством) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 28.10.2016 №66-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 28.10.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 28.10.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 10 календарных дней - 07.11.2016 года, в размере 3 827,40 рублей, согласно платежной ведомости №954 за «ноябрь» 2016 года и п\п №19434 от 07.11.2016 года;

- Карпова Н. А. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 28.10.2016 №65-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 28.10.2016 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 28.10.2016 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 10 календарных дней - 07.10.2016 года, в размере 239,28 рублей, согласно платежной ведомости №954 за «ноябрь» 2016 года и п\п №19433 от 07.11.2016 года.

- в 2017 году 15 случаев по 11-ти работникам на сумму 62 666,03 рублей:

- Лойко В. Е. (воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 09.01.2017 №1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 09.01.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 09.01.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 14 календарных дней - 23.01.2017 года, в размере 4 176,09 рубля, согласно расчетно - платежной ведомости №48 за «январь» 2017 года и РКО №15 от 23.01.2017 года;
- Галанин Р. Ю. (сторож) уволен на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 13.03.2017 №21-л и №22-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 13.03.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 13.03.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 25 календарных дней - 07.04.2017 года, в размере 3 579,28 рублей, согласно расчетно - платежной ведомости №1151(242) за «март» 2017 года и РКО №204 от 07.04.2017 года;
- Мартинец Н. А. (заведующий хозяйством, кастелянша) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 22.03.2017 №25-л и №26-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 22.03.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 22.03.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 16 календарных дней - 07.04.2017 года, в размере 3 041,72 рубль, согласно расчетно - платежной ведомости №1151(242) за «март» 2017 года и РКО №204 от 07.04.2017 года;
- Галанин Р. Ю. (сторож) уволен на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 27.04.2017 №37/1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 27.04.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 27.04.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 25 календарных дней - 05.05.2017 года, в размере 979,00 рублей, согласно расчетно - платежной ведомости №1425(336) за «апрель» 2017 года и РКО №283 от 05.05.2017 года;
- Иванова А. А. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 05.05.2017 №42-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 05.05.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 05.05.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 17 календарных дней - 22.05.2017 года, в размере 3 736,96 рублей, согласно платежной ведомости №395 за «май» 2017 года и п\п №8418 от 22.05.2017 года;
- Иванова В. Э. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 25.05.2017 №46/2-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 25.05.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм,

причитающиеся работнику 25.05.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 4 календарных дня - 30.05.2017 года, в размере 10 282,94 рубля, согласно платежной ведомости №1863(391) за «май» 2017 года и РКО №353 от 30.05.2017 года;

- Киселева И. А. (воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 31.05.2017 №51-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.05.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.05.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 7 календарных дней - 07.06.2017 года, в размере 8 944,09 рубля, согласно платежной ведомости №445 за «июнь» 2017 года и п\п №9527 от 07.06.2017 года;

- Конкина В. А. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 31.05.2017 №53-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 31.05.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 31.05.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 9 календарных дней - 09.06.2017 года, в размере 2 887,28 рублей, согласно платежной ведомости №2173 за «июнь» 2017 года и РКО №377 от 09.06.2017 года;

- Галанин Р. Ю. (сторож) уволен на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 18.07.2017 №65-л и №66-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 18.07.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 18.07.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 20 календарных дней - 07.08.2017 года, в размере 4 943,85 рубля, согласно расчетно - платежной ведомости №2896(609) за «июль» 2017 года и РКО №486 от 07.08.2017 года;

- Мартюшова Н. П. (воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 07.07.2017 №61-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 07.07.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 07.07.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 5 календарных дней - 12.07.2017 года, в размере 2 678,38 рублей, согласно платежной ведомости №549 за «июль» 2017 года и п\п №12401 от 12.07.2017 года;

- Мягкова И. В. (музыкальный руководитель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 07.07.2017 №62-л и №62/1-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 07.07.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 07.07.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 21 календарный день - 28.07.2017 года, в размере 3 993,23 рублей, согласно платежной ведомости №595 за «июль» 2017 года и п\п №13511 от 28.07.2017 года;

- Павлова Г. С. (машинист по стирке белья) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 15.09.2017 №72-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 15.09.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 15.09.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 12 календарных дней - 27.09.2017 года, в размере 2 375,18 рублей, согласно платежной ведомости №3755(758) за «сентябрь» 2017 года и РКО №627 от 27.09.2017 года;

- Васильева С. В. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 25.10.2017 №94-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 25.10.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 25.10.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 2 календарных дня - 27.10.2017 года, в размере 5 748,14 рублей, согласно платежной ведомости №892 за «октябрь» 2017 года и п\п №20112 от 27.10.2017 года;

- Галанин Р. Ю. (сторож) уволен на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 22.10.2017 №91-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 22.10.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 22.10.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 16 календарных дней - 07.11.2017 года, в размере 1 696,00 рублей, согласно расчетно - платежной ведомости №4576(862) за «октябрь» 2017 года и РКО №721 от 07.11.2017 года;

- Шехова А. А. (инструктор физкультуры) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 17.11.2017 №99-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 17.11.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 17.11.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 25 календарных дней - 12.12.2017 года, в размере 3 603,89 рублей, согласно платежной ведомости №975 за «декабрь» 2017 года и п\п №22328 от 12.12.2017 года.

- в 2018 году 7 случаев по 5-ти работникам на сумму 33 308,09 рублей:

- Новикова Н. В. (воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 22.02.2018 №17-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 22.02.2017 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 22.02.2017 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 5 календарных дней - 27.02.2017 года, в размере 14 229,02 рублей, согласно платежной ведомости №102 за «февраль» 2018 года и п\п №2382 от 27.02.2017 года;

- Николаева Л. Н. (повар, рабочий по кухне) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 28.02.2018 №20-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 28.02.2018 года в связи с

прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 28.02.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 1 календарный день - 01.03.2018 года, в размере 3 393,95 рубля, согласно платежной ведомости №65 за «март» 2018 года и п\п №2651 от 01.03.2018 года;

- Орехова Е. И. (младший воспитатель) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 22.03.2018 №36-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 22.03.2018 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 22.03.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 1 календарный день - 23.03.2018 года, в размере 4 333,15 рубля, согласно платежной ведомости №1018(148) за «март» 2018 года и РКО №100 от 23.03.2018 года;

- Купченкова Г. П. (сторож) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 19.03.2018 №27-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 19.03.2018 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 19.03.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 18 календарных дней - 06.04.2018 года, в размере 4 761,59 рубль, согласно расчетно - платежной ведомости №1114(180) за «март» 2018 года и РКО №114 от 06.04.2018 года;

- Купченкова Г. П. (сторож) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 14.07.2018 №67-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 14.07.2018 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 14.07.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 13 календарных дней - 27.07.2018 года, в размере 1 522,23 рубля, согласно платежной ведомости №456 за «июль» 2018 года и п\п №12910 от 27.07.2018 года;

- Купченкова Г. П. (сторож) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 23.08.2018 №82-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 23.08.2018 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 23.08.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 1 календарный день - 24.08.2018 года, в размере 2 111,74 рублей, согласно платежной ведомости №534 за «август» 2018 года и п\п №14972 от 24.08.2018 года;

- Зайцева Т. А. (заведующий хозяйством, кастелянша) уволена на основании приказа МБДОУ д/с №4 от 06.12.2018 №136-л и «137-л «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» 06.12.2018 года в связи с прекращением действия трудового договора, срок выплаты сумм, причитающиеся работнику 06.12.2018 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 1 календарный день - 07.12.2018 года,

в размере 2 956,41 рублей, согласно платежной ведомости №954 за «декабрь» 2018 года и п\п №20498 от 07.12.2018 года.

Инспектор Контрольно – ревизионной
комиссии муниципального образования
«Вяземский район» Смоленской области *Агафонова* Н. В. Агафонова

Случаи несоблюдения графика отпусков в МБДОУ д\с №4.

- 1) Ананьева Л. Н. по графику отпуск с 17.04.2017 года по 23.04.2017 года, фактически с 21.04.2017 года по 27.04.2017 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 15.04.2017 №12-к;
- 2) Артамонова В. В. по графику отпуск с 22.05.2017 года по 06.06.2017 года, фактически с 03.07.2017 года по 18.07.2017 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 19.06.2017 №25-к;
- 3) Шехова А. А. по графику отпуск с 17.07.2017 года по 15.08.2017 года, фактически с 24.07.2017 года по 22.08.2017 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 19.06.2017 №26-к и №27-к;
- 4) Ананьева Л. Н. по графику отпуск с 04.09.2017 года по 01.10.2017 года, фактически с 11.09.2017 года по 17.09.2017 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 28.08.2017 №36-к;
- 5) Новикова Н. В. по графику отпуск с 12.03.2018 года по 25.03.2018 года, фактически с 15.01.2018 года по 28.01.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 09.01.2018 №1-к;
- 6) Бриченкова О. В. по графику отпуск с 05.02.2018 года по 18.02.2018 года, фактически с 12.02.2018 года по 26.02.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 02.02.2018 №2-к;
- 7) Зайцева Т. А. по графику отпуск с 16.04.2018 года по 29.04.2018 года, фактически с 09.04.2018 года по 22.04.2018 года, согласно приказов МБДОУ д\с №4 от 13.03.2018 №7-к и №8-к;
- 8) Шехова А. А. по графику отпуск с 16.04.2018 года по 29.04.2018 года, фактически с 14.05.2018 года по 17.05.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 27.04.2018 №16-к;
- 9) Артамонова В. В. по графику отпуск с 01.06.2018 года по 15.06.2018 года, фактически с 01.07.2018 года по 14.07.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 18.06.2018 №26-к и №26/1-к;
- 10) Бриченкова О. В. по графику отпуск с 02.07.2018 года по 29.07.2018 года, фактически с 09.07.2018 года по 05.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 18.06.2018 №29-к;
- 11) Паршова С. В. по графику отпуск с 02.07.2018 года по 15.07.2018 года, фактически с 16.07.2018 года по 29.07.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 25.06.2018 №32-к;
- 12) Митенева С. И. по графику отпуск с 06.08.2018 года по 02.09.2018 года, фактически с 01.08.2018 года по 28.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 18.07.2018 №38-к;
- 13) Серикова И. В. по графику отпуск с 08.08.2018 года по 23.08.2018 года, фактически с 13.08.2018 года по 26.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д\с №4 от 18.07.2018 №34-к;

14) Ананьева Л. Н. по графику отпуск с 06.08.2018 года по 19.08.2018 года, фактически с 10.08.2018 года по 23.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 18.07.2018 №33-к;

15) Комиссарова А. Н. по графику отпуск с 01.10.2018 года по 28.10.2018 года, фактически с 27.08.2018 года по 09.09.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 09.08.2018 №40-к;

16) Шехова А. А. по графику отпуск с 13.08.2018 года по 09.09.2018 года, фактически с 27.08.2018 года по 23.09.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 06.08.2018 №39-к;

17) Галанина Р. С. по графику отпуск с 03.10.2018 года по 16.10.2018 года, фактически с 08.10.2018 года по 21.10.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 18.09.2018 №45-к и №46-к;

18) Лапушкина М. А. по графику отпуск с 06.11.2018 года по 19.11.2018 года, фактически с 19.11.2018 года по 02.12.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 05.11.2018 №52-к;

19) Лысенкова С. Н. по графику отпуск с 22.10.2018 года по 05.11.2018 года, фактически с 19.11.2018 года по 02.12.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 22.10.2018 №50-к и №51-к.

Отсутствуют сведения о планируемом отпуске.

1) заведующего хозяйством, кастелянша Зайцевой Т. А., фактически отпуск предоставлен с 11.09.2017 года по 24.09.2017 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 01.09.2017 №38-к;

2) повара, рабочего по кухне Галаниной Р. С., фактически отпуск предоставлен с 05.10.2017 года по 18.10.2017 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 22.09.2017 №40-к и №41-к;

3) сторожа Паршовой С. В., фактически отпуск предоставлен с 09.10.2017 года по 22.10.2017 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 20.09.2017 №39-к;

4) повара, рабочего по кухне Николаевой Л. В., фактически отпуск предоставлен с 23.10.2017 года по 06.11.2017 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 25.09.2017 №42-к и №43-к;

5) музыкального руководителя Тимофеевой А. Ю., фактически отпуск предоставлен с 18.06.2018 года по 08.07.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 01.06.2018 №24-к;

6) музыкального руководителя Зыковой Л. В., фактически отпуск предоставлен с 01.08.2018 года по 21.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 18.07.2018 №35-к;

7) музыкального руководителя Тимофеевой А. Ю., фактически отпуск предоставлен с 09.07.2018 года по 31.07.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 18.07.2018 №36-к;

- 8) музыкального руководителя Тимофеевой А. Ю., фактически отпуск предоставлен с 01.08.2018 года по 21.08.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 18.07.2018 №37-к;
- 9) воспитателя Левиной Т. Ю., фактически отпуск предоставлен с 22.10.2018 года по 28.10.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 17.10.2018 №48-к;
- 10) младшего воспитателя Комиссаровой А. Н., фактически отпуск предоставлен с 06.11.2018 года по 19.11.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 22.10.2018 №49-к;
- 11) повар, рабочий по кухне Судаковой Т. Ю., фактически отпуск предоставлен с 03.12.2018 года по 16.12.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 19.11.2018 №54-к и №55-к;
- 12) воспитателя Карамышевой В. Г., фактически отпуск предоставлен с 26.11.2018 года по 02.12.2018 года, согласно приказа МБДОУ д/с №4 от 09.11.2018 №53-к.

Инспектор Контрольно – ревизионной
комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области *Агафонова* Н. В. Агафонова