**Информация о результатах проведения ревизии финансово-хозяйственной**

**деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения**

**детский сад № 20 с. Борисово**

**Наименование контрольного органа:** Сектор муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района является органом внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с Положением о Секторе муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района, утвержденным распоряжением администрации Можайского муниципального района от 04.05.2016 № 151-Р.

 **Дата и номер решения о проведении контрольного мероприятия:** решение № 2 о проведении контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Сектором муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района от 03.03.2016

 **Основание проведения проверки:** план проведения Сектором муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в первом полугодии 2016 года, утвержденный распоряжением администрации Можайского муниципального района от 02.12.2015 № 334-Р.

 **Предмет контрольного мероприятия**: ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 с. Борисово.

**Метод проведения контрольного мероприятия** – ревизия.

**Вид контрольного мероприятия** – плановая ревизия.

**Форма проверки** – выездная.

**Проверяемый период**: 2015 год.

**Объем проверенных средств:** 6 990 231,46 рублей.

**По результатам проведения контрольного мероприятия были сделаны следующие выводы:**

**1.** Согласно лицензии серии РО МО № 002199, регистрационный номер 68942 от 30.03.2012 на право ведения образовательной деятельности, выданной Министерством образования Московской области, основной образовательной программой является дошкольное воспитание. Уставом Учреждения утверждена основная общеобразовательная программа дошкольного образования художественно-эстетической направленности, что не соответствует лицензии.

**2.** В нарушение п. 3.6 Положения о порядке закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.12.2013 № 38/2013-Р, приобретенное за счет средств бюджета Можайского муниципального района и оприходованное движимое имущество:

- в течение 2012-2015 годов на общую сумму 711 848,62 рублей не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления;

- на общую сумму 273 493,00 рублей не отнесено к особо ценному движимому имуществу, в связи с чем нарушен п. 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений Можайского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Можайского муниципального района от 01.12.2010 № 1518-П.

**3.** В трудовых договорах, заключенных с воспитателями Учреждения, установлена продолжительность рабочей недели 35 часов в неделю, что не соответствует действующему законодательству. Фактически продолжительность рабочей недели составляет 36 часов в неделю.

**4.** В нарушение ст. 72 ТК РФ отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору № 15 от 13.02.2012 на изменение режима труда работника.

**5.** Представленные формы Т-2 «Личная карточка работника» заполнены с нарушением постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

**6.** В ходе ревизии не представлены оценочные листы результатов труда работников, утвержденные и подписанные комиссией по распределению выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплат, доплат компенсационного характера.

**7.** Распределение стимулирующего фонда между различными категориями работников не соответствует Положению о порядке установления и размере выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплатах работникам Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 с. Борисово. Выплаты по категориям «Педагогические работники и учебно-вспомогательный» и «Технический персонал» выплаты завышены на 151 415,00 рублей.

**8.** Не представлены протоколы комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплат, доплат компенсационного характера на сумму 83 222,00 рублей.

**9.** Имеются расхождения в части наименования доплат и размера процентов между приказами на выплату доплат за выполнение работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников, и протоколами комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплат, доплат компенсационного характера.

**10.** В отчетах об исполнении муниципального задания отсутствует дата представления данных отчетов.

**11.** В отчетах об исполнении муниципального задания по графе «Задание, утвержденное в муниципальном задании на отчетный финансовый год» по отдельным показателям отражены данные не соответствующие муниципальному заданию.

**12.** Все показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, Учреждением выполнены. Показатели «Доля аттестованных педагогических работников» и «Количество посещений воспитанниками (в год)» перевыполнены.

**13.** Численность воспитанников по состоянию на 01.01.2016 в МДОУ № 20 с. Борисово составила 48 человек. Выполнение показателя «Объем муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях)» составило 90,6%.

**14.** Муниципальным заданием утвержден «Объем муниципальной услуги (работы) в стоимостном выражении (рублей)» в 2015 году содержание воспитанников в размере 8 556,0 тыс. рублей, что не соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности, согласно которому субсидии на выполнение муниципального задания установлены в размере 8 526,9 тыс. рублей. Расхождение составило 29,1тыс. рублей.

**15.** Бухгалтерская отчетность за 2015 год отвечает требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**16.** Неисполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» составило 314 867,42 рублей или 3,7%.

**17.** По состоянию на 31.12.2015 у МДОУ № 20 с. Борисово имеется дебиторская задолженность в общей сумме 1 625,80 рублей, кредиторская задолженность в общей сумме 82 979,92 рублей.

**18.** Доходы от иной приносящей доход деятельности (родительская плата за минусом комиссионного вознаграждения банкам за перечисление родительской платы в сумме 12 506,01 рублей) получены в сумме 831 866,79 рублей. Неисполнение составило 192 133,21 рублей или 18,8%.

**19.** Дополнительные платные услуги, не относящиеся к основной деятельности, Учреждением не оказывались.

**20.** Цена гражданско-правового договора № 20/15 (поставка хлеба) от 31.12.2014, заключенного с ООО «Можайский хлеб», завышена на 58 124,00 рублей.

**21.** Имеется неправомерная дебиторская задолженность по гражданско-правовому договору № 20/15 (поставка хлеба) от 31.12.2014 в сумме 1 622,00 рублей.

МДОУ № 20 с. Борисово вынесено предписание и представление об устранении выявленных и изложенных в акте № 2 ревизии финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 20 с. Борисово от 12.04.2015 нарушений.