Главе Новохоперского муниципального района

 Воронежской области

 В.Т. Петрову

**Информация**

**о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, организации учета нефинансовых активов Муниципальным казенным дошкольным общеобразовательным учреждением Новохоперского муниципального района Воронежской области «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко».**

В соответствии с положением «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области», п. 16 плана работы ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области на 2017 год и на основании распоряжения ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области от 14.08.2017 г. №7 инспектором Пахмутовой Н.И., а также в соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год, утвержденным главой администрации Новохоперского муниципального района Воронежской области 27 декабря 2016 года и на основании распоряжения администрации Новохоперского муниципального района Воронежской области от 07.08.2017 г. №378 «О проведении плановой проверки МКДОУ «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко» старшим инспектором по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Черновой О.В. проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств Муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением Новохоперского муниципального района Воронежской области «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко» за 2015-2016 годы и 1 полугодие 2017 года.

В результате проведения проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, организации учета нефинансовых активов установлено следующее:

Штатное расписание Учреждения сформировано в соответствии с рекомендациями (приложение 1 к Примерному положению об оплате труда работников дошкольных образовательных организаций Новохоперского муниципального района, утвержденному постановлением Администрации Новохоперского муниципального района от 14 декабря 2016г. №301). Начисление заработной платы осуществляется на основании табелей учета рабочего времени в соответствии с утвержденным штатным расписанием, сверх штатных единиц не установлено.

Имеются недостатки в содержании Положения об учетной политике МКДОУ «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко»:

# - в приложении 1 «Рабочий план счетов МКДОУ «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко» номера счетов указаны не полностью;

- содержание отдельных позиций приложения 2 «График документооборота», приложения 3 «График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности» не соответствует деятельности и структуре учреждения.

Отмечены отдельные нарушения при проверке учета расчетов с подотчетными лицами:

- авансовый отчет не соответствует форме, утвержденной ***Приказом 52н*** (код формы 0504505);

- ***в нарушение требований*** ***Приложения 5***  ***к Приказу 52н***  на оборотной стороне авансового отчета графы 7 - 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции не заполняются.

Авансовые отчеты по подотчетному лицу Говоровой И.И. оформлены не надлежащим образом, а именно:

# - документы, подтверждающие произведенные расходы и приложенные к авансовому отчету не пронумерованы, в самом отчете не указаны, расходы отражены общей суммой;

**-** товарные чеки, приложенные к авансовым отчетам оформлены с *нарушением требований ст. 2.1. Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"*, отсутствует: порядковый номер документа; должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись;

- в ряде товарных чеков при расчете стоимости товаров допущены ошибки.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств недостач и излишков не выявлено, но на многих объектах не обозначены инвентарные номера.

При выборочной инвентаризации продуктов питания выявлен излишек сливочного масла в количестве 0,39 кг.

При выборочной проверке соблюдения рекомендованных СанПиН натуральных норм питания установлено, что в 2017 году Учреждением не соблюдаются нормы по следующим продуктам:

- мясо на 31% ниже нормы;

- куры на 52% ниже нормы;

- рыба на 36% ниже нормы;

- молоко на 36% ниже нормы;

- масло сливочное на 34% ниже нормы;

- яйцо на 55% ниже нормы;

- картофель на 20% выше нормы.

При проверке соблюдения порядка принятия к учету и списания продуктов питания нарушений не установлено.

Для устранения выявленных нарушений заведующей МКДОУ «Новохоперский детский сад общеразвивающего вида №3 «Солнышко» выдано представление.

Инспектор ревизионной комиссии

Новохоперского муниципального района

Воронежской области Н.И. Пахмутова

Старший инспектор по осуществлению

внутреннего муниципального финансового

контроля администрации муниципального района О.В. Чернова