**Информация**

 **о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит в МДОУ Ново-Николевский детский сад №15 за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года»**

«08» августа 2017 года. п. Усть-Ордынский.

 **1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год, распоряжение И.о. председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 11.07.2017 №11.

  **2.Предмет контрольного мероприятия:**

 Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МДОУ Ново-Николаевский детский сад №15, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

 **3.Объект контрольного мероприятия:**

 Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Ново –Николаевский детский сад №15.

 **4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

 С «17» июля по «31» июля 2017 года.

 **5. Цель контрольного мероприятия:**

 Проверить целевую направленность и эффективность использования субсидий на выполнение муниципальных заданий и иные цели, проверить состояние бухгалтерского учета, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

 **6.Проверяемый период:**

2015-2016 годы.

 Настоящий отчет составлен на основании акта от 31.07.2017 года по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит в МДОУ Ново-Николевский детский сад №15 за 2015-2016годы».

**7.В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

 При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, отпускных и стимулирующих выплат, установлено следующее:

Заведующей Учреждения, без разрешения работодателя (учредителя) наряду с основной работой, на основании решения самой заведующей, начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты за работу, не предусмотренную трудовыми договорами, за совмещение должности делопроизводителя. Всего выплачено 100,7 тыс. рублей, в том числе в 2015году 45,0 тыс. рублей и в 2016году 55,7 тыс. рублей.(Анализ начислений прилагается к акту проверки.)

 В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. в Учреждении не ведутся накопительные ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037), ведомости по расходу продуктов питания ведутся в форме № 399-мех утвержденной Минфином СССР 27.12.1973г.

При составлении меню – требований допускаются неоговоренные исправления, не указывается количество довольствующихся (меню - требования от 19.01.2015г., 25.01.2015г., 02.03.2015г., копии прилагаются). Не указывается стоимость контрольного блюда. (во всех меню - требованиях в проверяемом периоде).

 Уменьшение в сумме 17,6 тыс. рублей, произошло в результате списания в 2015 году основных средств. Приказом заведующей от 30.09.2015года № 1/35-1 создана комиссия по списанию основных средств, в составе Заведующей Асалхановой Т.Б., гл. бухгалтера Абзаевой Э.С., воспитателя Кунгировой О.С., мл.воспитателя Хабдаевой И.Н.( копия приказа прилагается к акту проверки). Комиссией оценены, как пришедшие в негодность, в связи с истекшим сроком пользования и списаны основные средства, а именно:

 - масляный радиатор на сумму 7,4 тыс. рублей;

 - тепловая пушка на сумму 10,2 тыс. рублей (копии актов о списании от 30.09.2015г. прилагаются к акту проверки.).

Списание основных средств (масляного радиатора и тепловой пушки) произведено без соблюдения требований Положения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52 (далее – Положение).

 Пакет документов на списание основных средств, в соответствии с Положением, на проверку не представлен.

 Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (п.3 ст.298 ГК РФ и п.10 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»**)**. ( пояснения гл.бухгалтера прилагаются к акту проверки).

 По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса заведующей МДОУ Ново –Николаевский детский сад №15 Асалхановой Т.Б.

Аудитор Бураева Е.А.