**Информационное письмо**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**в МБДОУ №3 г. Ардона**

Заместителем председателя КСП Ардонского района РСО-Алания **Хатаговым А.Б.** проведена плановая проверка целевого и эффективного использования финансовых средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад обще развивающего вида №2 г. Ардона.

**Цель проверки**: целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район МБДОУ №2 г.Ардона.

**Предмет проверки**: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета МО Ардонский район.

**Период проверки:** с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

**Сроки проверки:** с 25.11.2019 года по 02.12.2019 года.

**Местонахождение:** РСО-Алания, г. Ардон, ул. Бр.Дзугаевых 232.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБДОУ не разработано Положение об учетной политике.
2. В нарушение ст. 7, 8, 28 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа МФ РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в проверяемом периоде в МБДОУ отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета не формировалась полная и достоверная информация о деятельности учреждения, а именно: данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов не систематизировались по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.
3. В нарушение п.12 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 года №33н, в МБДОУ в проверяемом периоде отсутствовал баланс государственного (муниципального) учреждения. Ежегодно составлялся только «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».
4. В нарушение ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде не велся журнал расчетов с подотчетными лицами. Остатки денежных средств, числящиеся за подотчетными лицами на начало и конец месяца не выводились. Проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов было установлено, что в проверяемом периоде имеются неоднократные случаи несвоевременного предоставления авансовых отчетов.
5. В нарушение ст. 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ в бухгалтерии МБДОУ в 2016-2018 гг. отсутствовал регистр бухгалтерского учета «Журнал операций по счету «Касса». Учет записей по кассовым операциям главным бухгалтером велся в приспособленной форме «Проводка№1». В проверяемом периоде кассовые операции в МБДОУ проводились с нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В кассовой книге за 2016 года не проставлены даты, нет номеров корреспонденции счетов, не прошнурована, оттиском печати не скреплена, директором и главным бухгалтером не подписана.

**6)** Проверкой операций по расчетам с подотчетными лицами установлено, что кладовщиком в 2016 году по расходным кассовым ордерам было получено в подотчет денежных средств в сумме 323712,0 рублей. Представлено отчетов на сумму 319600,0 рублей, дебиторская задолженность составила 4112,0 рублей.

**7)** Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам МБДОУ №2 установлено:

- в нарушение ст. 126 ТК РФ были допущены случаи отзыва из отпуска с выплатой денежной компенсации гл.бухгалтера:

а) отпуск с 01.08.2016 года по 28.08.2016 года (приказ №20 от 01.08.2016 г.), отзыв с 15.08.2016 года (приказ №21 от 15.08.2016 г.) Неправомерная выплата составила - 7 739,0рублей.

б) отпуск с 01.06.2016 года по 28.06.2017 года (приказ № 11 от 01.06.2017 г.), отзыв с 06.06.2017 года (нет приказа). Неправомерная выплата составила - 13 502,3 рублей. В штатной расстановке и расчетно-платежных ведомостях за 2017 год обнаружены несоответствия Ф.И.О. сотрудников. Нет основания (приказов):

- на выплаты (перерасчет за 6 месяцев) в сентябре 2017 года воспитателю в сумме 9438,0 руб., воспитателю в сумме 9 438,0 рублей.

- на разовые стимулирующие выплаты в феврале 2018 года в сумме 1110,0 рублей - воспитателю в сумме 1111,0 – воспитателю.

**8)** Размер стимулирующих выплат в учреждении определялся в соответствии с разработанным Положением от 16.01.2017 года «О порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МБДОУ №2 г.Ардона РСО-Алания». За 2016 год Положение о стимулировании не разрабатывалось.

**9)** В период контрольного мероприятия в МБДОУ №2 г. Ардон проведена выборочная инвентаризация основных средств, в ходе которой выявлены неучтенные активы.

Председатель КСП

Ардонского района Б.Г. Ботоева