## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## МР «ГУМБЕТОВСКИЙ РАЙОН»

## АКТ

# проверки финансовой и хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка»

**«19» декабря 2018 года с. Мехельта**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате МР «Гумбетовский район», утвержденным решением Собрания депутатов МР «Гумбетовский район» № 87 от 29.02.2012 г., председателем контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район» Алиевым Ш.Х. проведена проверка финансовой хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка» с.Н.Инхо.

Проверка проведена с ведома заведующей муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка» Магомедовой Н.С. и бухгалтера Карагишиевой Р.О.

**Основание для проверки:** требование прокурора Гумбетовского района в порядке статьи 22 ФЗ «О прокуратуре РФ» №02-01/06-18 от 03.12.2018г.

# Цель проверки: проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

**Объект проверки:** МКДОУ «Детский сад «Улыбка".

**Поверяемый период:** 2017г.

**Проверка начата: 04 декабря 2018 года**

**завершена: 19 декабря 2018 года**

**Общие сведения**.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Улыбка» (далее Учреждение) создано путем изменением типа муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка» в соответствии с постановлением администрации МР «Гумбетовский район» от 31.08.2011 №84 «Об изменении типов бюджетных учреждений».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере образования.

Учреждение руководствуется федеральными законами, Типовым Положением о дошкольном образовательном учреждении, договором между Учреждением и родителями и Уставом муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Улыбка», утвержденным постановлением администрации МР «Гумбетовский район» от 29 июня 2016 года № 99.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является МР «Гумбетовский район».

Функции и полномочия Учреждения от имени муниципального образования осуществляет администрация МР «Гумбетовский район».

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки Республика Дагестан от 16 апреля 2012 года №5974

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, штамп, бланки, обособленное имущество на праве оперативного управления и лицевой счет в органах казначейства.

Управление Учреждения осуществляется заведующей Учреждения, которая назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника муниципального органа управления образованием в соответствии с действующим трудовым законодательством РФ на основании трудового договора на срок до 5 лет.

При этом приказом начальника Управления образования администрации МР «Гумбетовский район» №63-а от 19.05.2014г. срочный трудовой договор с заведующей Учреждения Магомедовой Н.С. №01 от 13.01.2014 года признан заключенным на неопределенный срок, что противоречит п. 7.5 Устава Учреждения от 20 сентября 2011 № 88А и п.3.3 Устава Учреждения от 29 июня 2016 года № 99.

На день проверки руководство Учреждением осуществляется заведующей, не прошедшей соответствующую аттестацию (п.3.5 Устава).

Учреждение может осуществлять приносящие доходы деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет МР «Гумбетовский район».

Учреждение внесено в Единый государственный реестр предприятий и организаций всех форм собственности под следующими статистическими кодами:

ОКТМО - 82615455101

ОКПО – 30542968

ОКВЭД – 85.13

ОКФС –14

ОКОПФ – 72

ОГРН – 1020501744702

Межрайонной инспекцией ФНС России № 12 по РД присвоен идентификационный номер – 0509006573 и КПП – 050901001.

Для ведения банковских операций по средствам местного бюджета в отделе №19 Управления Федерального Казначейства по РД открыт лицевой счет Учреждения № 03033951880.

Адрес местонахождения Учреждения; 368935, РД, Гумбетовский район, с.Нижнее Инхо.

Главным распорядителем бюджетных средств является АМР «Гумбетовский район».

Ответственными по исполнению сметы расходов на содержание Учреждения и ответственными за целевое и эффективное использование бюджетных средств за проверяемый период являлись:

* с правом первой подписи на всех финансовых документах;

- заведующая Учреждением Магомедова Наида Сахродиновна;

* с правом второй подписи : - бухгалтер Карагишиева Раисат Омаровна.

**Проверкой установлено:**

1. На 2017 год по смете расходов на содержание Учреждения первоначально предусмотрено ассигнований в сумме 3205,00 тыс. руб. В процессе исполнения сметы расходов в бюджетные ассигнования, предназначенные на финансирования Учреждения, на основании соответствующих уведомлений финансового органа внесены изменения и утверждены окончательно в сумме 3485,77 тыс. рублей, что на 280,77 тыс. рублей больше.

На 2018 год по смете расходов на содержание Учреждения первоначально предусмотрено ассигнований в сумме 3496,60 тыс. руб. В процессе исполнения сметы расходов в бюджетные ассигнования, предназначенные на финансирования Учреждения, на основании соответствующих уведомлений финансового органа внесены изменения и утверждены по состоянию на 01.12.2018г. в сумме 3826,98 тыс. рублей, что на 330,38 тыс. рублей больше. (Расчетные показатели за 2017 и 2018 гг. прилагаются).

1. Анализ бюджетных показателей в части расходов на оплату труда, по виду расходов 111 (фонд оплаты труда) показал, что согласно представленным тарификационным спискам и штатным расписаниям на 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы, потребность в средствах на оплату труда работников МКДОУ «Детский сад «Улыбка» на 2017 год составляет 1746,66 тыс. рублей. Вместе с тем, общий объем средств, предусмотренных для расходов на оплату труда работников Учреждения, составил 1781,00 тыс. рублей. Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств по состоянию на 1 января 2018 года, кассовый расход данных средств составил 1330,21 тыс. рублей, что меньше потребности в указанных средствах на 416,45 тыс. рублей, что с учетом начислений на оплату труда (30,2%) составляет 542,22 тыс. рублей. Таким образом, тарификационные списки педагогического персонала и штатное расписание административного и технического персонала не превышают утвержденный фонд оплаты труда.
2. В соответствии с п.2 Постановления Правительства РД от 08.10.2009 года №345 (в редакции от 15.03.2013 года) «Об утверждении положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки РД» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований РД ввести новые системы оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования, определив условия оплаты их труда применительно к Положению, утвержденному указанным постановлением.

Положение об оплате труда разрабатывается работодателем с учетом экономических возможностей организации, но с соблюдением гарантий, установленных трудовым законодательством, и принимается с учетом мнения представительного органа работников (ст. 135 ТК РФ).

Не разработаны локальные нормативные акты, утверждающие положение об оплате труда и положение о премировании работников организации.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, условия оплаты труда, а именно доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, не включаются в трудовые договора.

Оплата труда в Учреждении за проверяемый период производилась на основании Постановления Правительства РД от 8 октября 2009 года N 345 (в редакции от 15 марта 2013г.) "Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Республики Дагестан".

Начисления и выплаты из фонда оплаты труда (заработной платы) производятся за фактически отработанное время, в соответствии с табелем учета рабочего времени и должностным окладом по штатному расписанию.

В соответствии с квалификационными требованиями к должностям руководителя образовательного учреждения, утвержденными Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской федерации от 26 августа 2010 года №761н "Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" (в редакции Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31 мая 2011 года №448н), руководящие работники учреждения, замещающие эти должности, должны иметь обязательное высшее профессиональное образование по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики и соответствующий стаж работы не менее 5-ти лет.

В нарушение данного Приказа в проверяемом периоде заведующая Магомедова Н.С. с месячным фондом заработной платы – 18865,98 рублей, что в расчете на 2017 год составило 226,39 тыс. рублей, замещала указанную штатную должность руководящего работника учреждения при отсутствии обязательного высшего профессионального образования по направлениям подготовки "Государственное и муниципальное управление", "Менеджмент", "Управление персоналом" или (при высшем профессиональном образовании) дополнительного профессионального образования в области государственного и муниципального управления или менеджмента и экономики и соответствующего стажа работы не менее 5-ти лет.

Расходы по содержанию указанной руководящей должности работника учреждения, не соответствующего требованиям квалификационных характеристик, утвержденных вышеуказанным Приказом, за 12 месяцев 2017 года составили – 226,39 тыс. рублей. Данное нарушение, согласно статьей 34, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской федерации, Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской федерации от 26 августа 2010 года №761н "Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", классифицируется как неправомерное использование бюджетных средств.

1. При проверке правильности начисления и выплаты зарплаты, путем сличения книги приказов, табелей учета рабочего времени и платежных ведомостей на выплату заработной платы, нарушений не установлено.
2. При проверке достоверности копий выписок казначейства, наличия и соответствия первичных документов по выпискам, расхождения не установлены. Расчёты с поставщиками товаров, работ и услуг производятся в основном за безналичный расчёт.
3. Начисление родительской платы за посещение детского сада осуществлялось на основании постановления администрации МР «Гумбетовский район». Аналитический учет ведется по ведомостям расчетов с родителями за содержание детей в Учреждении.

При проведении проверки правильности предоставления компенсации родительской платы нарушений не установлено.

1. Статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. При этом, выборочная проверка обоснованности начисленных в 2017 году доплат показала, что в нарушение статьи 151 ТК РФ, работникам Учреждения начислялись доплаты за совмещение различных должностей по 0,25 - 1 ставке, размеры которых не установлены по соглашению сторон трудового договора (дополнительным соглашением) с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. Таким образом, за 2017 год, общая сумма неправомерных выплат составила 158,31 тыс. рублей.
2. В 2017 году при отсутствии дефектных актов и актов выполненных работ были произведены расходы на частичные ремонтные работы в помещениях детского сада (необоснованно произведены расходы на приобретение строительных материалов) на сумму 39,67 тыс. рублей. Кроме того, в 2017 году Учреждением произведены расходы на оплату административного штрафа в размере 30,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное использование бюджетных средств;
3. Также, выборочной проверкой установлены и некоторые другие нарушения и недостатки:

* в нарушение статьи 8 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в образовательных учреждениях не сформирована учетная политика;
* в нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 года №86н, Учреждением не обеспечена открытость и доступность документов, определенных Порядком, путем предоставления через официальный сайт (www.bus.gov.ru) электронных копий документов:

- решения учредителя о создании учреждений;

- учредительных документов (уставов) учреждений, в том числе внесенных в них изменений;

- годовой бухгалтерской отчетности учреждений, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- отчетов о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждений контрольных мероприятиях и их результатах;

* в нарушение пункта 11 главы 4 приказа Министерства финансов Российской федерации от 20 ноября 2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», в Учреждении отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, к представленным на утверждение изменениям в сметы. Также, в нарушение выше указанного приказа в, Учреждении отсутствуют уточненные бюджетные сметы;
* в нарушение пункта 1 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н, бюджетная отчетность Учреждения за 2017 год не сформирована, что также нарушает положения статьи 162 Бюджетного кодекса РФ и статей 13, 14 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* в нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждениях:

- выдача наличных денег под отчет проводится без указания срока, на который они были выданы;

- допускается выдача наличных денег под отчет без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

1. Произведённой проверкой обоснованности списания товарно-материальных ценностей установлено, что все приобретённые хозяйственные принадлежности надлежащим образом не оприходуются на материально-ответственных лиц.
2. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 Трудового кодекса Российской Федерации и Устава Учреждения, возложены на руководителя Учреждения.

Номенклатура дел и порядок формирования документооборота не утверждены.

В организации ведутся личные дела работников, но при этом отсутствует локальный нормативный акт, утверждающий положение о защите персональных данных, что является нарушением статьи 87 ТК РФ.

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ (последняя редакция) субъект персональных данных принимает решение о предоставлении его персональных данных и дает согласие на их обработку свободно, своей волей и в своем интересе. Согласие на обработку персональных данных должно быть конкретным, информированным и сознательным. Согласие на обработку персональных данных может быть дано субъектом персональных данных или его представителем в любой позволяющей подтвердить факт его получения форме, если иное не установлено федеральным законом.

Нормами статьи 87 ТК РФ установлено, что все организации самостоятельно определяют порядок хранения и использования сведений, полученных от работников. Поэтому, необходимо утвердить локальный акт по организации "Положение о персональных данных". Именно в этом документе должны содержаться все основные требования к правилам оформления документации. Положение должен утвердить руководитель с согласия профсоюзного органа (при его наличии). Когда речь идет о работодателях, важно учесть, что по нормам п. 8 части 1 статьи 86 ТК РФ всех работников и их представителей следует ознакомить с утвержденным Положением под роспись. Если Положения в организации-операторе не будет, это является грубым нарушением, за которое нормами статьи 13.11 КоАП РФ предусмотрен штраф.

1. При сплошной проверке правильности назначения и выплаты ежемесячных пособий по уходу за ребенком установлено, что пособия назначались и выплачивались на основании Федерального закона «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 23 декабря 2009 г. № 1012н «Об утверждении порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей».

В соответствии со статьей 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с изменениями и дополнениями) ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается застрахованным лицам (матери, отцу, другим родственникам, опекунам), фактически осуществляющим уход за ребенком и находящимся в отпуске по уходу за ребенком, со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет.

По данным проверки в 2017-2018 гг. назначено 5 пособий по уходу за ребенком на сумму 310416,95 руб., что соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

Назначение и выплата пособий производилась при наличии следующих документов:

- заявления о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком;

- копии свидетельства о рождении ребенка, за которым осуществляется уход;

- копии приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком;

- справки с места работы (органа социальной защиты населения) другого родителя о том, что он не получает ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Пособия по уходу за ребенком оплачиваются из фонда социального страхования, при недостаточности неиспользованного фонда учреждения страховщика, оплата производится по промежуточной заявке по мере поступления средств фонда. Использование средств местного бюджета на выплату пособий по временной нетрудоспособности недопустимо и будет являться нецелевым использованием средств.

Анализ бюджетных показателей в части расходов на выдачу пособий по временной нетрудоспособности и пособий по уходу за ребенком до полутора лет, по виду расходов 119 (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений) показал, что общий объем средств для таких выплат в фонде Учреждения составлял в 2017-2018 гг. 38576,00 рублей и 40083,77 рублей соответственно. Согласно проверенным заявкам на кассовый расход в 2017 году по листкам временной нетрудоспособности и по беременности и родам были произведены выплаты в размере 94638,23 рублей.

Переплата пособий по временной нетрудоспособности за 2017 год – со знаком «минус» 56,06 тыс. рублей.

Поступлений средств из Фонда социального страхования за 2017 год не установлено.

При этом на 01 января 2018 года за Учреждением числится задолженность по выплате пособий по временной нетрудоспособности и пособий по уходу за ребенком в размере 145735,08 рублей, в том числе:

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком за 8 месяцев 2017 года Гамзатовой Асият Гамзатовной в размере 49050,96 рублей (обратилась с заявлением о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения полутора лет 03.10.2017 года);

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком за 2 месяца 2017 года Магомедовой Хадижат Исадибировной в размере 7790,84 рублей;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком за 5 месяцев 2017 года Магомедовой Чакар Ильясовной в размере 30656,85 рублей;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком за 5 месяцев 2017 года Назирбеговой Ашуре Магомеднуровной в размере 15328,45 рублей;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком за 2 месяца 2017 года и пособие по беременности и родам Омаровой Патимат Магомеддибировной в размере 15328,45 рублей и 6131,38 рублей соответственно.

Согласно выписке из лицевого счета Учреждения за 27 ноября 2018 года поступления средств ФСС составили 390775,83 рублей.

Выплаты пособий по беременности и родам и пособий по уходу за ребенком произведены в 2018 в размере 310416,95 рублей, в том числе:

- согласно заявке на кассовый расход №00000240 от 29 ноября 2018 произведены выплаты Омаровой Патимат Магомеддибировной в размере 71188,95 рублей;

- согласно заявке на кассовый расход №00000239 от 29 ноября 2018 произведены выплаты Назирбеговой Ашуре Магомеднуровной в размере 44890,30 рублей;

- согласно заявке на кассовый расход №00000241 от 29 ноября 2018 произведены выплаты Магомедовой Чакар Ильясовной в размере 87218,70 рублей;

- согласно заявке на кассовый расход №00000243 от 29 ноября 2018 произведены выплаты Магомедовой Хадижат Исадибировной в размере 7790,84 рублей;

- согласно заявке на кассовый расход №00000242 от 29 ноября 2018 произведены выплаты в размере 99328,16 рублей.

Объяснительная заведующей и бухгалтера Учреждения по причинам возникновения задолженности прилагается.

**Заключение:**

1. Положение об оплате труда разрабатывается работодателем с учетом экономических возможностей организации, но с соблюдением гарантий, установленных трудовым законодательством, и принимается с учетом мнения представительного органа работников (ст. 135 ТК РФ).

Не разработаны локальные нормативные акты, утверждающие положение об оплате труда и положение о премировании работников организации.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, условия оплаты труда, а именно доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, не включаются в трудовые договора.

1. Расходы по содержанию указанной руководящей должности работника учреждения, не соответствующего требованиям квалификационных характеристик, утвержденных вышеуказанным Приказом, за 12 месяцев 2017 года составили – 226,39 тыс. рублей. Данное нарушение, согласно статьей 34, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской федерации, Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской федерации от 26 августа 2010 года №761н "Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", классифицируется как неправомерное использование бюджетных средств.
2. В нарушение статьи 151 ТК РФ, работникам Учреждения начислялись доплаты за совмещение различных должностей по 0,25 - 1 ставке, размеры которых не установлены по соглашению сторон трудового договора (дополнительным соглашением) с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. Таким образом, за 2017 год, общая сумма неправомерных выплат составила 158,31 тыс. рублей.
3. В 2017 году при отсутствии дефектных актов и актов выполненных работ были произведены расходы на частичные ремонтные работы в помещениях детского сада (необоснованно произведены расходы на приобретение строительных материалов) на сумму 39,67 тыс. рублей. Кроме того, в 2017 году Учреждением произведены расходы на оплату административного штрафа в размере 30,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное использование бюджетных средств.
4. В нарушение статьи 8 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в образовательных учреждениях не сформирована учетная политика.
5. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 года №86н, Учреждением не обеспечена открытость и доступность документов, определенных Порядком, путем предоставления через официальный сайт (www.bus.gov.ru) электронных копий документов:

- решения учредителя о создании учреждений;

- учредительных документов (уставов) учреждений, в том числе внесенных в них изменений;

- годовой бухгалтерской отчетности учреждений, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- отчетов о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждений контрольных мероприятиях и их результатах;

1. В нарушение пункта 11 главы 4 приказа Министерства финансов Российской федерации от 20 ноября 2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», в Учреждении отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, к представленным на утверждение изменениям в сметы. Также, в нарушение выше указанного приказа в, Учреждении отсутствуют уточненные бюджетные сметы.
2. В нарушение пункта 1 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н, бюджетная отчетность Учреждения за 2017 год не сформирована, что также нарушает положения статьи 162 Бюджетного кодекса РФ и статей 13, 14 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. В нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждениях:

- выдача наличных денег под отчет проводится без указания срока, на который они были выданы;

- допускается выдача наличных денег под отчет без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

1. Все приобретённые хозяйственные принадлежности надлежащим образом не закрепляются за материально-ответственными лицами.
2. Номенклатура дел и порядок формирования документооборота не утверждены.
3. В организации ведутся личные дела работников, но при этом отсутствует локальный нормативный акт, утверждающий положение о защите персональных данных, что является нарушением статьи 87 ТК РФ. Также в личных делах работников отсутствует согласие на обработку персональных данных.
4. На 01 января 2018 года за Учреждением числится задолженность по выплате пособий по временной нетрудоспособности и пособий по уходу за ребенком в размере 145735,08 рублей.

**Выявленные в ходе проверки нарушения бюджетного законодательства и недостатки необходимо устранить в предусмотренные законодательством сроки.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Председатель контрольно-счетной палаты МР «Гумбетовский район»** |  | **Алиев Ш.Х.** |
| **Заведующая МКДОУ**  **«Детский сад «Улыбка»** |  | **Магомедова Н.С.** |
| **Главный бухгалтер** |  | **Карагишиева Р.О.** |
| **На 11(одиннадцати) листах акт получила** |  | **Магомедова Н.С.** |