

Информация о результатах плановой тематической проверки в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 26»

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №26» (далее – МАДОУ №26, Учреждение) за период с 01.01.2016г. по 01.08.2018г. по теме: «Полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий; эффективность и правомерность использования финансовых ресурсов и имущества» (акт от 15 октября 2018г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАДОУ Детский сад № 26 установлены нарушения законодательства, нормативно-правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и иные недостатки в ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Среди основных нарушений следующие:

*Сверка расчетов по налогам и сборам, по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена на 01.11.17г., а не на отчетную дату - в нарушение пункта 20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., согласно которому результаты инвентаризации, проведенной в целях составления достоверной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*В некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) не указаны необходимые реквизиты: балансовая стоимость, материально-ответственное лицо, местонахождение объекта, отсутствуют отметки о принятии объекта к учету и выбытию объекта - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями".

*Учреждением не обеспечено соответствие фактического наличия и документального отражения в оборотной ведомости по нефинансовым активам по некоторым основным средствам, отсюда должным образом не организован внутренний контроль за финансово-хозяйственными операциями – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

*При выборочной инвентаризации основных средств в Учреждении обнаружено наличие в музыкальном зале вместо муз центра АIWA муз. центр LG, на котором нанесен инв. номер, который не значится на учете.

*В оборотной ведомости по счету 101 «Основные средства» на 01.07.18г. числятся основные средства стоимостью меньше 10 тыс. руб. - в нарушение пункта 50 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г, с учетом внесенных изменений по Приказу Минфина России от 31.03.2018г. №64н.

*Для начисления амортизации на здания ул. А.Невского д.74-А применяются завышенные нормы амортизации (2,495 % вместо 1,2%) - в нарушение пункта 44 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. и Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утв. Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072.

*В Учреждении должным образом не проведены мероприятия по исполнению распоряжения Администрации Боровичского муниципального района от 20.10.2016 N190-рг «Об осуществлении мероприятий по оптимизации расходов муниципальных (казенных, бюджетных, автономных) учреждений Боровичского муниципального района», в том числе по ограничению наличных расчетов через подотчет.

*К банковским документам подшит один Журнал операций с безналичными денежными средствами на несколько банковских счетов – в нарушение пункта 157 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

*Незаконно заработная плата главного бухгалтера с июня 2016 по июль 2017 года перечислялась на банковский счет другого физического лица-родственника. Указанное лицо, не являясь сотрудником Учреждения, необоснованно включалось в списки работников на перечисление заработной платы по договору с ПАО «Сбербанк». Данные операции имеют признаки мнимой и притворной сделкой по основанию статьи 170 Гражданского кодекса РФ.

*В годовой бухгалтерской отчетности за 2016г., 2017г. на сумму комиссии банка искажена информация о поступивших доходах через банковские счета и, соответственно, о произведенных расходах в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), Отчете о движении денежных средств учреждения (ф.0503723): за 2016г. на 53,7 тыс.руб., за 2017г. на 48,3 тыс.руб. - в нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ".

* В нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ Учреждение имеет просроченную задолженность перед бюджетом по НДСЛ в сумме 137,2 тыс.руб.

* В нарушение статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" Учреждение имеет просроченную задолженность в сумме 180,7 тыс.руб.

*Учреждением допущены неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней в связи с несвоевременными расчетами с бюджетом и с поставщиками и подрядчиками за 2017 год в сумме 84,6 тыс.руб. и за 7 месяцев 2018 года в сумме 92,6 тыс.руб.

*В нарушение Федерального закона РФ №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и пункта 3.6.1. Положения об оплате труда работников МАДОУ № 26 (утв. приказом Комитета образования от 30.12.16 № 445) в 2017 году производились доплаты 4-м сотрудникам за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда. Общая сумма переплаты за вредные условия труда с января по май 2017 года составила 5 864,85 руб.