

Информация о результатах плановой тематической проверки в МАДОУ «Детский сад № 13 - центр развития ребенка»

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 - центр развития ребенка» (далее - МАДОУ №13, Учреждение) за проверяемый период с 01.10.2013г. по 01.06.2015г. по вопросу проверки учета и полноты поступления собственных доходов учреждения, эффективности и правомерности использования финансовых ресурсов и имущества.

В ходе контрольных мероприятий в МАДОУ №13 выявлены различные нарушения законодательства РФ, среди основных нарушений следующие:

*В нарушение пункта 3.5. Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 09.04.2012г. № 644 (далее Порядок) и пункта 6.4.6 Устава Учреждения План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015-2016год от 31.12.14г. с учетом внесенных изменений на 2014 год утвержден руководителем без заключения Наблюдательного совета учреждения.

*В нарушение статьи 574 Гражданского кодекса не заключен договор с ОБФ «Фонд развития и сотрудничества г. Боровичи и Боровичского района», стоимость дара от которого свыше 3000 руб.

*В нарушение пункта 38 Инструкции №157н ковер (3*5), приобретенный по накладной №5 от 22.10.14г. стоимостью 10750руб., подаренные родителями по актам от 23, 27.10.2014г. 2 ковра на сумму 9600руб. не учтены в составе основных средств, а поставлены на приход в составе материалов по счету 210535 «Мягкий инвентарь».

*В нарушение пункта 2.8 Положения об организации питания сотрудников Учреждения и пункта 4.2 Приказа Учреждения от 28.08.2014г. №50 «Об организации питания детей и сотрудников» выход - вес порций в меню, как правило, не указывается.

*По главной книге на 01.01.2014г. и 2015г. остаток по счету 220531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» не соответствует аналитическому учету в ведомостях, на 01.01.14г. остаток больше чем в ведомостях на 6781,98руб., на 01.01.2015г. больше, чем в ведомостях на 1617,78руб.

*Во многих случаях в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в 2014г. не включаются уплаченные проценты по квитанциям по оплате, а остаток в ведомостях на них уменьшается, в результате свернутое сальдо расчетов на 01.01.2015г. не соответствует разнице по начислению и оплате по родительской плате за 2014г. на сумму -29634,41руб.

*Должным образом не обеспечен внутренний контроль процедур приобретения и списания товарно-материальных ценностей в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

*В нарушение пунктов 1.5 и 3.47 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) не оформлена

инвентаризация расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не составлен Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме №инв-17, акты сверки расчетов по многим организациям имеются.

*В нарушение пункта 54 Инструкции № 157н в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504033) не проставлены регистрационные номера карточек.

*В нарушение пункта 373 Инструкции 157н в учетной политике Учреждения определен учет основных средств до 3000руб. в составе счета 105 «Материальные запасы», а не на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000руб. включительно в эксплуатации».

*В нарушение пункта 38, 54 Инструкции 157н основные средства стоимостью свыше 3000руб. поступившие в 1 квартале 2015г. на сумму 15549руб. учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000руб. включительно в эксплуатации», а не в составе основанных средств.

*В нарушение пункта 118 Инструкции №157н на предметы мягкого инвентаря не проставлен год и месяц выдачи их в эксплуатацию.
