

Информация о результатах плановой тематической проверки в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №27 – центр развития ребенка»

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №27 – центр развития ребенка» за период с 01.01.2016г. по 01.09.2017г. по теме: «Достоверность отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий; эффективность и правомерность использования финансовых ресурсов и имущества» (акт от 24 ноября 2017г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАДОУ «Детский сад №27 – центр развития ребенка» (далее - Учреждение) выявлены нарушения обязательных общих требований, определенных законодательством о бухгалтерском учете, а также нарушения в иных сферах законодательства РФ при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Среди основных нарушений следующие:

*Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 12.01.2016г. и на 2017 год от 09.01.2017г. утверждены заведующей Учреждением, в нарушение пункта 7.2. Устава не изданы соответствующие приказы.

*В нарушение пунктов 326-327 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. принятые Учреждением обязательства по некоторым кодам КОСГУ превысили предел утвержденных на 2016 год сумм плановых назначений.

*Резерв на оплату отпусков работникам сформирован необоснованно при отсутствии источника финансирования и права на принятие соответствующих обязательств, не в соответствии с Письмом Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998 "О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами".

*Бухгалтерская отчетность на 01.01.2016г. недостоверно отражала финансовое состояние Учреждения в части нефинансовых активов: основные средства на сумму 236,8 тыс.руб. необоснованно числились на счете 0105 «Материальные запасы», в составе продуктов питания числились предметы мягкого инвентаря на общую сумму 30 тыс.руб. – в нарушение статьи 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. В январе 2016г. корректировка произведена.

*Учреждением в течение проверяемого периода были совершены крупные сделки без предварительного одобрения данных сделок наблюдательным советом Учреждения в нарушение статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

*Не оформлены накладные (или требования-накладные) на выдачу подрядчику материальных запасов для проведения ремонтных работ в Учреждении (монтаж эвакуационного и уличного освещения) - в нарушение пункта 114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

*В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ оплата труда в Учреждении осуществлялась не в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных организаций, находящихся в ведении комитета образования и молодежной политики Администрации

Боровичского муниципального района, утвержденным приказом комитета образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района от 31.12.2014г. № 596.

*Учреждением не обеспечено соответствие в документах информации об установленном количестве рабочего времени, размере оклада, характере работы – совместительство или совмещение и т.д. Обоснованность суммы начисления заработной платы по некоторым работникам достоверно не подтверждена документами единого трактования.

*Штатные расписания (с 01.01.2016, с 01.09.2016, с 01.01.2017) не согласованы с главным распорядителем - в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 29.04.2014г. №1195.

*Выявлена переплата по заработной плате заведующей детским садом в сумме 18,2 тыс. руб. - с января по декабрь 2016 года необоснованно начислялась надбавка за соответствие занимаемой должности в размере 10% от должностного оклада без приказа Комитета образования – в нарушение пункта 2.1. Примерного положения об оплате труда работников образовательных учреждений от 31.12.2014 № 596. Сумма переплаты подлежит возврату.

*Выявлена переплата по заработной плате заместителю заведующей по АХЧ за проверяемый период с 01.01.2016г. по 01.09.2017г. на общую сумму 48,1 тыс.руб., сложившаяся в результате неправильно установленного должностного оклада и начисления надбавок к окладу. Сумма переплаты подлежит возврату.

*Выявлена переплата по заработной плате главному бухгалтеру Учреждения за проверяемый период с 01.01.2016г. по 01.07.2017г. на общую сумму 66,1 тыс.руб., сложившаяся в результате необоснованных доплат: двойной суммы доплаты за стаж, повышающего коэффициента к окладу за высшее образование, начисления надбавок к неправильному окладу. Сумма переплаты подлежит возврату.

*Необоснованно не был произведен перерасчет отпускных в связи с отзывом из отпуска главного бухгалтера (разъяснения ФНС России в Письме от 24.10.2013 N БС-4-11/190790). Отпускные в сумме 33,4 тыс.руб. за 27 календарных дней начислены и перечислены главному бухгалтеру Учреждения за полгода раньше отпуска – не в интересах Учреждения.

*Учреждением не обеспечены требования пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. о формировании полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, необходимой для осуществления контроля и принятия соответствующих решений. В расчетных ведомостях все надбавки (кроме надбавки за совмещение и компенсационных выплат), необоснованно объединены в одну графу.

*В табелях учета рабочего времени не всегда достоверно отражается количество фактически отработанных рабочих дней, перерасчеты сделаны в следующем месяце. В графике документооборота Учреждения необоснованно установлен срок предоставления табелей учета рабочего времени в бухгалтерию до 22 числа ежемесячно и срок исполнения до 25 числа месяца – в нарушение Коллективного договора (срок выплаты заработной платы за 2 половину месяца – 7 числа) и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета".

*В нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ Учреждение имеет просроченную задолженность перед бюджетом по НДФЛ в сумме 237,1 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 377,2 тыс.руб.

*Учреждением допущены неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней в связи с несвоевременными расчетами с бюджетом и с поставщиками и подрядчиками за 2016 год в сумме 55,4 тыс.руб. и за 8 месяцев 2017 года в сумме 68,3 тыс.руб.

*По зданию детского сада 1981 года постройки необоснованно значится 100% амортизация, занижена балансовая стоимость активов Учреждения, амортизация по данному объекту подлежит перерасчету.

*В инвентарных карточках не заполнены все необходимые реквизиты, обязательные для заполнения: наименования объектов указаны неполные, краткая техническая характеристика, фактическое местонахождение, материально-ответственное лицо, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета".
