

## **Информация о результатах плановой тематической проверки в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад п. Прогресс»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в МАДОУ «Детский сад п. Прогресс» за период с 01.01.2016г. по 01.11.2017г. 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 26 декабря 2017г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАДОУ «Детский сад п. Прогресс» (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:

\*В нарушение пункта 7.2. Устава Учреждения некоторые документы не утверждены приказом заведующей Учреждения, к примеру, План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, Положение о добровольных пожертвованиях.

\*Принятые Учреждением обязательства по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» превысили на 34,4 тыс.руб. предел суммы плановых назначений, утвержденных на 2016 год, – в нарушение пунктов 326-327 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. (далее Инструкция №157н).

\*В нарушение пункта 302.1 Инструкции №157н порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) не установлены Учреждением в рамках формирования учетной политики.

\*В Главной книге не велся учет по некоторым счетам санкционирования расходов в нарушение пунктов 328-329 Инструкции №157н.

\*По квартальным отчетам Учреждения от 06.10.2017г об использовании субсидии на иные цели кассовые расходы составили 193954,31руб., а по первичным документам 197954,31руб. Расхождение составило 4000руб.

\*Учреждением были совершены в 2016г. крупные сделки по закупке товаров (работ, услуг) без предварительного одобрения наблюдательного совета - в нарушение статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

\*В нарушении пункта 99 Инструкции №157н окна ПВХ, дверь общей стоимостью 57,5 тыс.руб. не поставлены на учет по счету 10500 «Материальные запасы», а сразу отнесены на счет 40120 «Расходы текущего финансового года», акты по установке не составлялись, не организован учет замененных оконных блоков в инвентарной карточке учета основных средств или иным образом.

\*Комиссией списаны строительные материалы сумму 69,7 тыс. без первичных оправдательных документов, подтверждающих фактический расход материальных ценностей – в нарушение пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.: не оформлялись накладные с росписью лица в получении материалов для установки или дальнейшего использования в ремонте.

\*Должным образом не организован внутренний контроль в Учреждении - журнал регистрации договоров и контрактов не ведется.

\*Договоры о добровольных пожертвованиях денежных средств в 2016г. юридическими лицами на сумму дара свыше 3000 руб. не были заключены в письменной форме - в нарушение пункта 2 статьи 574 Гражданского кодекса РФ.

\*Имеется задолженность перед бюджетом по НДС по состоянию на 01.01.2016г. и 2017г. – 242 тыс.руб., в том числе просроченная с 2015г. в сумме 163,6 тыс.руб. - в нарушение статьи 226 Налогового кодекса РФ.

\*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 по страховым взносам на 01.01.2017г. в сумме 434369,18руб.

\*Учреждением осуществлены неэффективные расходы за 2016г. в сумме 43,5тыс. руб., за 10 месяцев 2017г. в сумме 35,8тыс.руб. по уплате штрафов, пеней, госпошлины в связи с несвоевременными расчетами с бюджетом и с поставщиками по коммунальным услугам.

\*В нарушение пунктов 98-99 Инструкции №157н в составе материальных запасов учтены предметы, не относящиеся к материальным запасам, например, на 01.10.17г: вентиляторы 2 шт. на 4525,80руб., стол детский 4шт. на 6400руб., стул стандарт 27шт. на 18090руб., стул детский 24шт. на 9600руб., стул для компьютера 2шт. на 3000руб. и другое.

\*В нарушение пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) не проведена инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по расчетам с внебюджетными фондами, налоговыми органами, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами.

\*По зданию детского сада 1969 года постройки необоснованно значится 100% амортизация, амортизация по данному объекту подлежит перерасчету.

\*Штатные расписания от 01.01.2016, от 01.09.2016, от 01.01.2017г. не согласованы с главным распорядителем - в нарушение пункта 2 Положения о системе оплаты труда №1195.

\*В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в штатном расписании Учреждения в графе «надбавки» не указаны постоянные виды стимулирующих и компенсационные выплат, утвержденные в Учреждении Положениями в сфере оплаты труда.

\*В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ оплата труда в Учреждении осуществлялась не в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. № 1195 (в ред. от 05.04.2016 № 728), а также не в соответствии с действующими в проверяемом периоде Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений №596 и Примерным положением об оплате труда работников образовательных учреждений № 918.

\*Старшему воспитателю, главному бухгалтеру была выплачена заработная плата, превышающая размер заработной платы руководителя. Создана почва для злоупотребления.

\*Переплата компенсационных выплат за выполнение обязанностей воспитателя во время основного рабочего времени за 10 месяцев 2017 года составила по старшему воспитателю 76,7 тыс.руб.

\*Пунктом 7.2 Коллективного договора на 2017-2020г. от 26.09.2017г. установлено предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска главному бухгалтеру за вредные неблагоприятные условия труда – 14 дней, что противоречит карте специальной оценки условий труда от 24.01.2017г. Фактически также была необоснованно выплачена компенсация за дополнительный отпуск в 2017 году главному бухгалтеру в сумме 21 тыс.руб.

\*Переплата стимулирующих выплат главному бухгалтеру составила в 2016 году 86,9 тыс.руб.

\*Переплата рабочему по ремонту и обслуживанию здания составила за 10 месяцев 2017г. 75,6 тыс.руб.

\*Наряды-задания или иные документы с определением объёма работ рабочему по ремонту и обслуживанию здания не выписывались. Журнал по регистрации мероприятий по ремонту практически не заполнен. Обоснованность включения ставки рабочего по ремонту и обслуживанию здания в штатное расписание учреждения не подтверждена должным образом.

\*В нарушение статьи 60.2. Трудового кодекса РФ при возложении дополнительных обязанностей не были указаны конкретные обязанности и срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу.

\*Ни в одном из документов: ни в протоколах комиссии, ни в приказах заведующей не указан период, за который назначены стимулирующие выплаты работникам.

---