

**Информация о результатах плановой тематической проверки, проведенной
Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района
в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад п. Травково»**

Тематическая проверка в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад п. Травково» (далее МБДОУ детский сад п. Травково, Учреждение) проведена по вопросу эффективности и правомерности использования финансовых ресурсов и имущества за период с 01.01.2015г. по 01.09.2016г., составлен акт проверки от 08 ноября 2016г.

В ходе контрольных мероприятий в МБДОУ детский сад п. Травково, выявлены различные нарушения действующего законодательства, среди основных нарушений следующие:

*Учётная политика Учреждения на 2015-2016г. не сформирована.

*Состояние бухгалтерского учета не отвечает требованиям инструкций по бюджетному учету, первичные учетные документы за 2015г. и 2016г., относящиеся к соответствующим журналам операций по месяцам по хронологии не подобраны и не сброшюрованы с указанием количества листов в папке - в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г. (далее Инструкция №157н).

*В Главной книге отсутствует информация об объеме права Учреждения на принятие расходов в пределах, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, не применены счета санкционирования расходов – в нарушение статей 161-174 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н.

*Аналитический учет начисленной амортизации в оборотной ведомости не ведется в нарушение пункта 90 Инструкции №157н.

*Журналы операций за проверяемый период не имеют подписей главного бухгалтера, отсутствие в регистрах подписи главного бухгалтера является нарушением требования пункта 4 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (далее ФЗ №402 "О бухгалтерском учете").

*Расчетно-платежные ведомости по заработной плате за 2015г. и январь-август 2016г., реестры денежных средств о зачислении денежных средств на счета физических лиц за 2015год в нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" не утверждены руководителем Учреждения и не подписаны главным бухгалтером.

*Карточки-справки (ф. 0504417) по начислению заработной платы в разрезе конкретных работников (лицевые счета) в Учреждении не ведутся.

*Все формы годовой бухгалтерской отчетности за 2015г. не подписаны руководителем и главным бухгалтером.

*На 2015г. Учреждением не составлен План ФХД в нарушение пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и постановления Администрации Боровичского муниципального района от 09.04.2012г. №644.

*Табеля учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости за 2015г. составлены не по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.15г. №52н.

*Положения по оплате труда не приведены в соответствие с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных организаций, находящихся в ведении комитета образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района, утвержденному приказом Комитета от 31.12.2014г. №596, (далее примерное положение №596 Комитета).

*Положения по оплате труда не утверждены правовым актом Комитета образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет образования), в нарушение пункта 2 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 29.04.2014г. №1195.

*В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ система оплаты труда работников муниципальных учреждений установлена не в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

*В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ заведующей Учреждением не исполнены обязанности по ознакомлению работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

*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 виды стимулирующих и компенсационных выплат, утвержденные в Учреждении Положениями в сфере оплаты труда.

*Не указаны в тарификационных списках на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. коэффициенты за стаж, за сельскую местность, нет расшифровок прочих надбавок.

*В нарушение статьи 133 Трудового кодекса РФ не была произведена доплата до МРОТ с 01.01.2015г. по 01.07.2016г. в сумме 4361,64руб. сотрудникам, месячная заработная плата которых в 2015-2016гг. ниже установленного МРОТ.

*Отсутствуют приказы заведующей, дополнительные соглашения к трудовым договорам о совмещении должностей (профессий) работниками - в нарушение статьей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ.

*Сведения о предоставленных отпусках (или компенсациях), прием на работу и переводы и др. сведения не указаны в Личных карточках работника формы ОКУД 0301002. Отсутствует приказ по Учреждению о назначении ответственного лица по заполнению личных карточек, табеля учета рабочего времени. Личные карточки оформлены не на всех сотрудников.

*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.

*Отсутствуют акты сверки по расчетам за 4 квартал 2015г. с некоторыми контрагентами.

*Учреждением в течение 2015-16г. года были совершены крупные сделки без предварительного согласия учредителя бюджетного учреждения – Администрации

Боровичского муниципального района – в нарушение пункта 13 статьи 9.2. Федерального закона "О некоммерческих организациях" N 7-ФЗ от 12.01.1996г.

*Учреждением произведены неэффективные расходы по оплате штрафов, госпошлины, пеней в 2015 на сумму - 7706руб., в 2016г. на сумму 7902руб.

*В нарушение пункта 2 статьи 574 Гражданского кодекса договоры о добровольных пожертвованиях денежных средств не составлялись при поступлении благотворительной помощи свыше 3000 руб.

*В Учреждении не проведена инвентаризация материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015г. в нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г.

*В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» инвентарные карточки по учету основных средств полностью не заполнены. Инвентарные номера проставлены не на все основные средства.

*В нарушение пункта 373 Инструкции 157н основные средства стоимостью до 3000руб. значатся на 01.01.2016г. на балансе в составе основных средств. Забалансовый учет по счету 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" в Учреждении не организован.

*На учет не поставлены материальные ценности, полученные как благотворительная помощь, на сумму 101,2 тыс.руб.
