

**Информация о результатах внеплановой тематической проверки  
в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении  
«Детский сад №15»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена внеплановая тематическая проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №15» (далее – МАДОУ №15, Учреждение) за период с 01.01.2016г. по 01.04.2018г. по теме: «Эффективность и правомерность использования финансовых ресурсов и имущества» (акт от 08 июня 2018г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАДОУ № 15 установлены нарушения законодательства, нормативно-правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и иные недостатки в ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Среди основных нарушений следующие:

\*В пункте 3.7.5 Положения об оплате труда работников Учреждения от 30.12.2016 г. установлено, что премиальные выплаты по итогам работы за месяц или квартал выплачиваются за установленный период в размере до 250 процентов должностного оклада - в нарушение пункта 3.7.5. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 26.04.2016г. № 918, согласно которому размеры выплат определяются в размере до 150% от должностного оклада.

\*В нарушение пункта 2 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. № 1195 Комитетом образования необоснованно было осуществлено утверждение вышеуказанного Положения об оплате труда работников Учреждения от 30.12.2016г., в котором допущены отклонения от Примерного положения об оплате труда от 26.04.2016г. №918.

\*Расчетные листки по сотрудникам составлены необоснованно отдельно по бюджетным средствам и по платным услугам – в нарушение пункта 1 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений от 29.04.2014г. №1195 (в ред. от 05.04.2016г. № 728).

\*Расчетные листки по всем сотрудникам в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ не имеют расшифровки надбавок и доплат.

\* При проверке правильности начисления заработной платы по заведующей МАДОУ № 15 установлена переплата за 2017 год в результате необоснованной оплаты за вредные условия труда в сумме 6,7 тыс.руб.

\*При проверке правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру установлена переплата за 2017 год в результате необоснованной оплаты за вредные условия труда за 2017 год на сумму 5,3 тыс.руб.

\*При встречной проверке нахождение на рабочем месте рабочих по обслуживанию здания не было подтверждено.

\*Во время проведения встречной проверки документы, являющиеся основанием для отсутствия на рабочем месте, к проверке не были предъявлены.

\*Допущена просроченная задолженность перед бюджетом (по НДФЛ, налог на имущество, прочие платежи в бюджет) в нарушение статей 226 и 431 Налогового кодекса РФ и составила по сост. на 01.01.2018г. - 458 тыс.руб.

\*Установлены факты невыполнения норм питания по некоторым продуктам, к

примеру, в декабре 2017г. по факту расхода продуктов к норме: фрукты – 0%, овощи – 56%, кондитерские изделия – 42%, какао – 31% и пр.; в январе 2018г.: фрукты – 0%, овощи – 61%, творог – 63%, кондитерские изделия – 43% и пр.

\*В нарушение пункта 101 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н, в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не осуществляется зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты (отсутствует корреспонденция счетов 020600 "Расчеты по выданным авансам" и соответствующих счетов аналитического учета счета 030200 "Расчеты по принятым обязательствам").

\*Не проводятся должным образом мероприятия по своевременному возврату переплаты родителям по детям, выбывающим из детского сада, а также по истребованию задолженности по оплате за детский сад с родителей. Просроченная кредиторская задолженность Учреждения перед родителями 133,2 тыс.руб., просроченная дебиторская задолженность родителей перед Учреждением по детям, которые закончили воспитание в данном учреждении, по сост. на 01.01.2018г. составляет 20,4 тыс.руб. руб.

Не числится на забалансовом счете 20 задолженность, не востребованная кредиторами-родителями, для наблюдения в течение срока исковой давности – в нарушение пунктов 371-372 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\*Несмотря на то, что в плановых калькуляциях оказания платных дополнительных услуг (кружки) расчет цены осуществлен с учетом расходов на коммунальные услуги, фактически на коммунальные платежи средства из данного источника дохода направлены не были – в нарушение пункта 134 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\*Учетной политикой не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля – в нарушение пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\*Внезапные инвентаризации материальных запасов, в том числе продуктов питания на складе и на кухне, в рамках внутреннего контроля в Учреждении в проверяемом периоде не проводились. Внутренний контроль в достаточной степени за хозяйственными операциями не организован – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\*По результатам выборочной проверки наличия имущества, соответствия инвентарных номеров учетным данным выявлены следующие нарушения:

- Во многих инвентарных карточках (ф.0504031) не заполнены необходимые реквизиты, обязательные для заполнения: заводские номера, паспортные данные объекта, краткая индивидуальная характеристика, - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

- Инвентарные номера не проставлен на объекте «Спортивный комплекс» 8,3 тыс.руб.

- В инвентарной карточке состав объекта «Спортивный комплекс» не расшифрован.

- В нарушение требований Общероссийского классификатора основных фондов от 01.01.2016г. спортивный комплекс поставлен на учет в составе группы «Машины, оборудование», а нужно применить группу «Сооружения».

- Также не указан состав комплектов и наборов, к примеру, в инвентарной карточке на объект стенка «Золушка» И-311 стоимостью 10,6 тыс.руб. и др.

---