

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Информация

о результатах плановой выездной проверки
соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых
актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном казенном
дошкольном образовательном учреждении «Круглянский детский сад»
муниципального образования Киреевский район

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 03/2018 от 22.02.2018 года.

В ходе проведения плановой выездной проверки проверено использование бюджетных средств в сумме 4 038 541,39 рублей, имели место нарушения:

1.В нарушение п.2ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете» Детский сад, как экономический субъект не имеет собственной учетной политики.

2.В Расчетах к смете на 2017 год неэффективное планирование бюджетных средств составило 707,67 тыс.руб.

3.В нарушение п.1ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ выявлена кредиторская задолженность ГУЗ ТО «Киреевская ЦРБ» на 01.01.2017 года в сумме 2592,96 рублей, не являющаяся реальной.

4.В нарушение п.2ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ выявлены факты принятия первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 без заполнения обязательных реквизитов:

- Акты приемки работ по техническому обслуживанию средств тревожной сигнализации с января 2017 года по декабрь 2017 года на сумму 6000,00 рублей (12 мес. X 500 руб.) по Контракту 74/02-Г от 01.02.2017 года с ООО ЧОО "СОВА" не имеют: даты составления документа, наименования должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, совершивших сделку;

- Справка (форма КС-3) на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения сумму 6328,00 руб. по Договору № 11 от 04.05.2017 года с Киреевским районным отделением ВДПО не имеет: наименования выполненных работ, даты составления документа, наименования должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, совершивших сделку, подпись и печать заведующего Детским Садам.

5.В нарушение ст.8 Трудового кодекса РФ во внутренние локальные акты по оплате труда МКДОУ «Круглянский детский сад» не вносились изменения, в связи с изменениями внесенными в нормативно-правовые акты по оплате труда администрации муниципального образования Киреевский район.

6.В нарушение п.2 Порядка согласования штатных расписаний муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций, утвержденного Приказом Министерства образования Тульской области от 17.04.2014 № 330, штатные расписания на 2016-2017 учебный год не согласованы с председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Киреевский район.

7.В нарушении ст.91 Трудового кодекса РФ в табелях учета рабочего времени за январь 2017 года и сентябрь 2017 года по должности уборщика служебных помещений (0,25 ставки) отсутствует учёт рабочего времени.

Таким образом, необоснованно начислена заработная плата в сумме 5500,00 руб., выплачена заработная в сумме 4785,00 руб.

8.В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в Трудовых договорах сторожей не прописан режим рабочего времени и времени отдыха.

9.В нарушение ст. 103 Трудового кодекса РФ, графики сменности сторожей не составлялись, установить время сменности сторожей не представляется возможным.

10.В нарушение Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н при расчете среднего заработка для определения сумм отпускных, компенсации при увольнении и других случаях, бухгалтерским работником не составлялась Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

11. В нарушение ч.3 Положения о порядке компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работникам государственных образовательных организаций, находящихся в ведении области, и муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области, проживающим в городах, районных центрах и работающим в сельских и поселковых образовательных организациях (кроме поселков, расположенных в границе города), утвержденного постановлением Правительства Тульской области от 16.06.2016 года № 233 проверкой установлены периоды несвоевременной подачи заявления сотрудником Детского сада для выплаты компенсации.

12.Выявлена необоснованно выплаченная компенсации затрат на оплату проезда до места работы и обратно работнику Детского сада в сумме 5814,00 рублей.

13. В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н; п.1.3 р.1 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010), приказа МКУ «Центр техобслуживания образования» от 15.09.2016 года № 541 «О проведении инвентаризации», инвентаризация задолженностей с родителями за содержание детей в Детском саду по состоянию на 01.10.2017 года не проводилась.

14.В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного

самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н:

- при ведении бухгалтерских регистров - журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на бумажном носителе отсутствует нумерация листов регистров и первичных документов;

- при оформлении Актов приёма-передачи объектов основных средств (форма по ОКУД 0504101) не заполняется информация об организации-сдатчике, основание для составления акта, место нахождения объекта в момент приёма-передачи, организация изготовитель, дата ввода в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика объекта. Сумма выявленного нарушения - 72661,00 рублей.

15.В нарушение п.1 ст.485 ГК РФ, проверкой выявлено несоответствие цен поставленных продуктов питания.

16.В нарушение п.1ст.467, п.1ст.485 ГК РФ выявлены поставки продуктов питания, наименования, цены, количество которых, не предусмотрены спецификацией к Контракту поставки № 3 от 10.07.2017 года с ИП «Яхьяева Е.В.» .Сумма нарушения 420,00 рублей.

17.В нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13 в технологических картах не указан номер рецептур, карты не сшиты и не пронумерованы.

18.В нарушении п.7 Инструкции №157н во всем проверяемом периоде меню-требования принимаются недооформленными. На оборотной стороне не заполнены поля наименования блюд на завтрак, обед и полдник.

19.В нарушение п.15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 в примерном циклическом меню не приведены ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур.

20. Выявлено излишнее списание продуктов питания на сумму 115,76 рублей, недосписано продуктов питания на сумму 81,65 рублей.

21.В нарушение п.3.1.4 Порядка взимания платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 29.03.2016 № 142, выявлены дни, в течение которых установленная стоимость питания ниже нормы, следовательно, детей не докармливают.

На основании п.39.1 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 г. № 592, в адрес руководителей комитета по образованию администрации муниципального образования Киреевский район, МКУ «Центр технического обслуживания в сфере образования» муниципального образования Киреевский район, МКДОУ «Круглянский детский сад» муниципального образования Киреевский район направлены представления, содержащие обязательную информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений.