

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

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

Информация

плановой выездной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Болоховский детский сад «Улыбка» муниципального образования
Киреевский район

Цель плановой проверки:

-комплексная проверка деятельности объекта контроля, проведение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки № 21/2017 от 22.11.2017 года, выявлены нарушения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. В нарушение п.2 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ Детский сад, как экономический субъект, не имеет собственной учетной политики.

2. В нарушение ст.221 БК РФ, п.3р.2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007г.№ 112н, р.2 Порядка составления и утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных комитету по образованию, утвержденного приказом Комитета по образованию от 31.12.2013 года № 1626, бюджетная смета Детского сада на 2016 год создана и утверждена ранее срока доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 19 календарных дней.

3. В нарушении п.5ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, п.14 Инструкции №157н,т электронные бухгалтерские регистры- Главные книги за 2016 год и за период с января 2017года по июль 2017 года не подписаны электронной подписью, что не исключает возможность несанкционированных исправлений.

4. В нарушении ст.162 п.3 ст,219 БК РФ выявлены факты принятия бюджетных обязательств размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на 131292,00 рублей, денежные обязательства на 7385,26 рублей.

5. В нарушении п.2ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ выявлены факты принятия первичных учетных документов без заполнения обязательных реквизитов. Сумма выявленного нарушения составила 7500,00 рублей.

6. В нарушение п.1.2 ст.508 ГК РФ выявлены контракты на поставку продуктов питания, заключенные позже срока поставки.

7. В нарушение п.3ст.455 ГК РФ контракты на поставку молочной продукции, заключались без согласования существенных условий, влияющих на цену единицы продукции (не указан процент жирности молочной продукции).

8. В нарушение п.3.4 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, не осуществляется контроль за своевременностью внесения денежных средств по оплате родителями услуг по присмотру и уходу за детьми, что привело к образованию дебиторской задолженности по родительской плате на 01.01.2017 года в сумме 73181.80 рублей, на 01.08.2017 года в сумме 89486,85 рубля.

9. В нарушение п.200 Инструкции № 157н выявлен факт несоответствия итоговых данных аналитического учета расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов по плательщикам (родителям) с данными Главной книги на 01.08.2017 года. Установлена скрытая дебиторская задолженность по неопределенному плательщику «Родители» (не указано Ф.И.О.родителя) в сумме 2613,12 рублей, не отраженная в данных аналитического учета Карточке счета 205.31 «Расчеты по доходам об оказании платных услуг».

10. В нарушении 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. №191н, п.1.3 р.1 Общих положений «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред.от 08.11.2010), приказа МКУ «Центр техобслуживания образования» от 15.09.2016 года № 541 инвентаризация расчетов с родителями за содержание детей в Детском саду на 01.10.2016 года не производилась.

11. В нарушение п.339 Инструкции № 157н в июне 2016 года произведено необоснованное списание кредиторской задолженности по родительской плате в сумме 4520,28 рублей.

12. Положение об условиях оплаты труда работников МКДОУ «Болоховский д/с «Улыбка», утвержденное приказом Детского сада от 25 июня 2014 года №38 содержит ссылки на не существующие внутренние локальные акты Детского сада.

13. Выявлено необоснованно начисленная и выплачена заработная плата воспитателю Детского сада в сумме 515,41 рублей.

14. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05,01,2004г. № 1 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в личных карточках (форма Т-2) отсутствуют сведения о стаже работы, подпись кадрового работника и личная подпись сотрудника.

15. В нарушение п.54 Инструкции № 157н отсутствуют Оборотные ведомости по нефинансовым активам Детского сада за ревизируемый период, что исключает контроль соответствия учетных данных по объектам основных средств.

16. 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 30.03.2015г.№52н:

- 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;

- в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031), применяемых для индивидуального учета объектов основных средств, отсутствует информация об объектах: заводские и серийные номера. Сумма выявленного нарушения составила 364643,99 рублей.

17. Установлены факты несоответствия норм закладки продуктов при приготовлении блюд по меню-требованию с нормами, указанными в технологических картах, Сборнике рецептур на продукцию для питания детей в дошкольных образовательных организациях, данное нарушение привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму 3197,72 рубля, недосписанию продуктов питания на сумму 1610,76 рублей.

18. 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 календарные дни со стоимостью питания одного дня ниже нормы.

19. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, приказа Детского сада от 14.04.2017 года № 35 «О создании комиссии для проведения внеплановой ежеквартальной выборочной проверки наличия основных средств и материалов», Положения по внутреннему контролю, утвержденное приказом Центра от 31.12.2013 года № 101 «Об учетной политике» внеплановая инвентаризация нефинансовых активов на 14.04.2017 года, в рамках внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Детского сада, проведена формально.

Акт проверки № 21/2017 от 22.11.2017 года передан в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования в отношении муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Болоховский детский сад «Улыбка» муниципального образования Киреевский район.