

АДМИНИСТРАЦИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ

152155, Ярославская область, г. Ростов, ул. Фрунзе, д. 46
телефон (48536) 7-58-33, факс 6-58-71
E-mail: umk@rostov.adm.yar.ru

от 17.06.2019 № 308

на № _____ от _____

Заведующей МДОУ
«Детский сад №17»
Алешиной В.П.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по акту выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №17» за 2017г. и 2018г.

В ходе выездной проверки были выявлены нарушения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, в том числе:

1. В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Ростовского муниципального района от 29.10.2015г №1746 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2017 год Учреждением не выполнено в части показателей посещаемости по муниципальным услугам *реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (11.784) и присмотр и уход (11.785.0).*

2. При проверке отчета о выполнении муниципального задания за 2018год установлено нарушение п.9 Порядка формирования,

мониторинга и контроля выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Ростовского муниципального района от 29.10.2015г №1746 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»: отчет представлен учредителю не своевременно: за I квартал и I полугодие в отчете отсутствует дата, за 9 месяцев отчет представлен 26.10.2018г, следовало представить до 15.10.2018г. Форма отчета не соответствует утвержденной форме - отсутствуют показатели качества.

3. В нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» в товарной накладной №68425 от 06.03.2017г. не указана дата получения.

4. Постановлением администрации Ростовского муниципального района «Об утверждении лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов бюджетными организациями на 2017год, 2018, 2019 годы» от 01.08.2016г №800 (далее Постановление №800 от 01.08.2016г.) Учреждению утверждены лимиты потребления электроэнергии, водоснабжения, теплоэнергии. В нарушение вышеуказанного Постановления Учреждением заключены договора на 2017год на потребление электроэнергии, водоснабжения, теплоэнергии в объемах, превышающих лимиты.

5. В нарушение п.106 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» после списания мягкого инвентаря ветошь на счете 105 «Материальные запасы» не учитывалась.

6. При проверке договора поставки №14 от 16 февраля 2017г., заключенного Учреждением с ИП Хренков Д.В., установлено нарушение ст. 455 ГК РФ, а именно: в договоре отсутствует наименование товара, цена (спецификация).

7. В нарушение Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»:

- ст.9 - к учету приняты первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, а именно: акты о списании материальных

запасов (медикаментов), в которых не указано направление расходования - причина списания, указано «использовано на нужды учреждения»; в акте выполненных работ «УК ТЕСТ-А» КС-2 и справке о стоимости выполненных работ КС-3 не указаны номер документа, дата составления и отчетный период; в документах на получение товаров (работ, услуг) за проверяемый период отсутствует дата получения товаров (работ, услуг).

- п.1 ст.10 - в бухгалтерском учете операция по поступлению оборудования от ООО «Компания Крепыш» на сумму 206190 рублей отражена несвоевременно, в связи с чем нарушен п.9 Инструкции № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»; услуги на сумму 2204,80 рублей (услуги связи, услуги по дератизации) приняты к учету несвоевременно: в январе 2018г за декабрь 2017г.

- ст.13 и п.2 р.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности – баланса на 01.01.2019 года на сумму 2204,80 рублей (по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» строка 410), на 01.01.2019 года на сумму 7203,50 рублей (по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» 3403,50 рублей (строка 510); по счету 101 «Основные средства» 3800,00 рублей (строка 010).

8. В нарушение ст.307 ГК РФ:

- и п.3 договора №12-су от 03.02.2017г., заключенного Учреждением с МУП «Чистый город», произведен окончательный расчет в сумме 67112,28 рублей платежным поручением №38524 от 14.03.2017г. (244 225 821051299 821.05.093.6) за счет субсидии на выполнение муниципального задания с нарушением установленного договором срока - 5-ти дней с момента подписания акта выполненных работ. Акт выполненных работ КС-2 представлен 28.02.2017г. Следовало оплатить за выполненные работы до 05.03.2017г. включительно.

- и п.3.2 Договора №16-ВН, заключенного учреждением с ООО «УК ТЕСТ-А», Подрядчиком предъявлен Учреждению счет на оплату за выполненные работы по установке видеонаблюдения в сумме 67542,50 рублей 18.04.2017г. №16, т.е. ранее срока подписания акта сдачи-приемки выполненных работ.

- и п.2.2. договора №22 от 05.06.2017г., заключенного Учреждением с ООО Торговый дом «Идеал», оплата произведена с нарушением установленного срока.

- и п.3.3 договоров, заключенных Учреждением с МУП «Чистый город (от 20.03.2018г.№87-У, от 21.05.2018г. №166-У, от 21.05.2018г №167-У) оплата за выполненные работы произведена с нарушением установленного срока.

9.В нарушение п.13 Инструкции по составлению отчетности, утвержденной приказом Минфина №33н от 25.03.2011г., допущено искажение отчетности по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 206190 рублей (договор поставки №27-я-3 от 05.06.2017г.с ООО «Компания крепьш»). Кроме того, в нарушение ст.307 ГК РФ и п.3.2 вышеуказанного Договора оплата Учреждением произведена с нарушением установленного срока.

10. В нарушение п.5 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в приходном кассовом ордере №49 от 14.11.2018г. на сумму 3300.00 рублей допущена ошибка: в графе «принято от» вместо Давыдовой И.А. указана Алешина В.П.

11. В нарушение п.302 Инструкции N157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция 157н), п.159 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N174н Учреждение не отразило в составе расходов будущих периодов затраты по программному обеспечению и периодической подписке, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам на общую сумму 3403,50 рублей, в том числе по договорам:

- от 26.03.18г. №131195 с ИП Батищев С.П. г. Киров на дополнительное сервисное обслуживание программы для ЭВМ «Детский сад Питание» сроком на 1 год на сумму 1690,00 рублей;

- от 01.10.18г. №В-00333814 с ООО «ДНС Ритейл» на покупку 2шт. ноутбуков Acer Aspire ES 17 ES1-732-P9CK (HD+) Pentium на общую сумму 50998,00 рублей и программного обеспечения Антивирус ESET NOD32 (лицензия на 3 ПК на 1 год или продление на 20 месяцев) на сумму 1399,00 рублей;

-договор подписки на периодические издания от 01.08.2018г №309813550 с ООО «МЦФЭР-пресс» на сумму 11736,00 рублей.

12.В нарушение п.38 Инструкции №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и п.1 р.2 Положения об учетной политике в составе основных средств не отражен многофункциональный роутер ASUS WL-330NUL на сумму 3800,00 рублей, приобретенный по договору от 21.08.2018г. №21/08-1, заключенному Учреждением с ООО «Вектор» г. Ростов.

13.В нарушение Постановления администрации Ростовского муниципального района «Об утверждении лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов бюджетным организациям на 2018, 2019, 2020 годы» от 05.07.2017г №1047 Учреждением заключены договора на поставку тепловой энергии и ГВС (теплоносителя в горячей воде) от 29.01.2018г №400-152-18 с АО «Ярославская генерирующая компания», от 01.12.2018г №400-152-18/1 с АО «Малая комплексная энергетика»; договор от 29.01.2018г. №159/18/В холодного водоснабжения с ГП «Южный водоканал» на 2018год с завышенными лимитами потребления тепловой энергии и ГВС и холодного водоснабжения.

14.В нарушение п.п.10,11 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010г №81н и п.п.10,11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ростовского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Ростовского муниципального района от 20.12.2012 № 3300 Учреждением в Плане ФХД на 2018 год (от 25.12.2018г) отражены в завышенном размере поступления (строка 100) и выплаты по субсидии на иные цели на 9545,00 рублей (строка 200).

15.В нарушение ст.147 ТК РФ по результатам проведенной оценки рабочих мест от 15.04.2015г. изменения в коллективный договор в 2017году не вносились.

16. При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

- нарушение ст. 68 ТК РФ: в приказе Управления образования №150 от 11.05.2017г.отсутствует личная подпись Алешиной В.П.

- в нарушение ст. 60.2 и ст.151 ТК РФ, п.4.2.2 Устава, приказа управления образования №150 от 11.05.2017г заведующая Алешина В.П., в момент издания приказа от 22.05.2017г. №16к о переводе Зиминой И.Б.

временно на должность исполняющей обязанности заведующей, находилась в отпуске. В вышеуказанном приказе сделана ссылка на приказ Управления образования администрации РМР №150 от 11.05.2017г.

- в нарушение ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. и приказа Учреждения от 22.05.2017г. №16к в таблице учета рабочего времени и расчета заработной платы за май 2017г. должность Зиминой И.Б. указана «заведующий», следовало указать «и.о. заведующей».

- при проверке начисления заработной платы Зиминой И.Б. за период с 22.05. по 19.06.2017г. установлены неправомерные расходы средств субсидии на обеспечение муниципального задания в сумме 4724,03 рублей, в т.ч. заработная плата 3628,29 рублей, начисления 30,2% - 1095,74 рублей, а именно: начислена заработная плата за исполнение обязанностей заведующей за май 7161,60 рублей, за июнь 10230,86 рублей. Руководствуясь приказом Управления образования №150 от 11.05.2017г. следовало начислить разницу в окладах: май 5667,60 рублей, июнь-8096,57 рублей.

- в нарушение ст.56 ТК РФ и приказа управления образования №150 от 11.05.2017г. Алешинной В.П., находящейся в отпуске, издан приказ №14к от 22.05.2017г. о приеме работника Обуховской Натальи Александровны на должность завхоза на время исполнения обязанностей заведующего Зиминой И.Б. с должностным окладом 6778 рублей и надбавкой за обеспечение требований пожарной электробезопасности, охраны труда в помещениях и на территории в сумме 1355,60 рублей.

- в нарушение ст. 68 ТК РФ в приказе от 22.05.2017г. №14к отсутствует личная подпись Обуховской Н.А.

- в нарушение ст.22 ТК РФ и трудового договора от 22.05.2017г. (п.7) к проверке не представлена должностная инструкция завхоза Обуховской Н.А.

- в нарушение ст. 65 ТК РФ и п.2 Правил внутреннего трудового распорядка (приложение к коллективному договору) при поступлении на работу Обуховской Н.А. представлена справка УМВД России по Ярославской области, не действующая в данный период (от 06.11.2013г. №6/20-14875).

- в нарушение ст. 157 Трудового кодекса РФ п. 4.8 Коллективного договора изложен: «время простоя по вине работодателя и по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере средней заработной платы», следовало изложить «Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя».

- в нарушение ст.136 ТК РФ расчетный листок в день увольнения работника бухгалтерией не выдавался.

- в нарушение ст.178 ТК РФ Учреждением не начислено и не выплачено выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка при увольнении старшей медсестры Артамонова Г.С по ст.83 п.5 Трудового кодекса РФ.

- в нарушение ст.140 ТК РФ

1. произведена несвоевременная выплата заработной платы при увольнении работника, а именно: по приказу от 15.12.2017г №38к на увольнение Прохоровой Т.К. с 15.12.2017г. заработная плата выплачена 19.12.2017г., что подтверждено платежной ведомостью №0141, расходным кассовым ордером №47 от 19.12.2017г.

2. произведена несвоевременная выплата заработной платы при увольнении работника, а именно: по приказу от 09.06.2018г №18к на увольнение Прохоровой Т.К. с 10.06.2018г зарплата при увольнении в размере 4929,67 рублей выплачена 14.06.2018г. по ведомости №8 за июнь и расходному кассовому ордеру №19 от 14.06.2018г.

- в нарушение ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» Учреждением неверно заполнен табель учета рабочего времени за декабрь 2018г, а именно: на основании приказа управления образования администрации РМР от 17.12.2018г №475 предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск Алешиной В.П. (заведующей МДОУ «детский сад №17) на 3 календарных дня с 21.12.2018 по 23.12.2018г. Согласно карточке-справке за 2018г и расчетно-платежной ведомости за декабрь 2018г. произведен расчет отпускных за 3 календарных дня в сумме 4828,08 рублей, оклад и ежемесячная стимулирующая выплата рассчитаны за фактически отработанные дни в размере 17985,71 и 8992,86 рублей соответственно. При этом в таблице учета рабочего времени за декабрь 2018г проставлены за весь месяц рабочие дни, без учета отпуска.

- в нарушение ст.ст.60.2, 151 ТК РФ, п.4.3 Устава и вышеуказанного приказа заведующей Алешиной В.П. издан приказ от 11.05.2018г. №9к о переводе Зиминой И.Б. с 14.05.2018г. по 10.06.2018г. на должность исполняющей обязанности заведующего с окладом 13970,00 рублей. Дополнительное соглашение к трудовому договору Зиминой И.Б. к проверке не представлено.

- в нарушение ст.56 ТК РФ к проверке представлен трудовой договор б/н от 14.05.2018г., заключенный с Прохоровой Т.К. заведующей МДОУ «Детский сад №17» Алешиной В.П., которая в момент составления договора находилась в отпуске.

- в нарушение ст.22 ТК РФ к проверке не представлена должностная инструкция Прохоровой Т.К.

- в нарушение ст.351.1 ТК РФ и п.2б Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом заведующей Алешиной В.П. №28 от 02.09.2013г. Учреждением к проверке не представлена справка

Прохоровой Т.К. о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

- в нарушение п.17 Трудовых договоров от 08.11.2012г. №1 и №1/1 в графике работы сторожей на декабрь 2018г. часы основной работы и работы по совместительству Савенковой Л.Н. отражены одной строкой.

- в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» фактические часы работы по таблице Савенковой Л.Н. за каждый день не соответствуют часам, установленным в графике.

17. В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49, инвентаризация имущества при смене материально-ответственного лица (Зиминой И.Б. на Обуховскую Н.А.) не проведена.

18. В нарушение пункта 5 Распоряжения УМИ администрации РМР от 23.11.2017г. №229 «О списании основных средств» в приказе Учреждения от 27.11.2017г. №129 о.д. не указаны мероприятия о сдаче металлолома от списания водонагревателя.

19. В нарушение ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» принят к учету первичный документ, оформленный не надлежащим образом: в акте от 23.11.2017г. №Д3000001 не заполнен раздел 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств», заключение комиссии и раздел 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания».

20. В нарушение ст. 5 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете не отражены расчеты по реализации металлолома с ООО «Центромет», операции по получению доходов от реализации металлолома за 2017, 2018 г.г.

21. В нарушение п.150 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.10г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» доходы от реализации металлолома в 2017, 2018г.г. не отражены на счете 2 209 89 000 «Расчеты по иным доходам».

22. В нарушение п.п. 106,108 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»: в учете не оприходованы материальные запасы (металлолом), полученные от

ликвидации холодильника (п.106), не отражено списание металлолома при реализации перерабатывающей организации (п.108).

23. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Учреждением не оформлялась накладная на отпуск материалов (металлолома) на сторону (форма 0504205); применен акт на списание нефинансовых активов неустановленной формы. Кроме того, в нарушение п.26 р.2 Положения об учетной политике Учреждением не представлен к проверке приказ заведующей о списании холодильника.

24. В нарушение п 114 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» при проведении выборочной инвентаризации материальных запасов у Зиминной И.Б. по состоянию на 13.04.2019г. установлены излишки на сумму 108,45 рублей.

25. В ходе инвентаризации установлено имущество, которое не используется в деятельности учреждения: камера АСТІ АСМ-5611 инв. номер ДИ 1240003 и компьютер (системный блок) инв.№ Д310400001, чем нарушен п.4.3.5 Устава Учреждения, т.е. допущено неэффективное использование имущества на сумму 34480,00 рублей.

26. В нарушение п.118 Инструкции №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»: предметы мягкого инвентаря при выдаче со склада в эксплуатацию не маркируются специальным штампом.

По результатам проведенной выездной проверки Вам необходимо:

- *неправомерные расходы на сумму 4724,03 рублей, указанные в п. 16, возместить на счет учреждения, на сумму НДС и ЕСН составить уточненные расчеты.*

- излишки материальных запасов на сумму 108,45 рублей, указанные в п.24, оприходовать.
- выявленные нарушения и недостатки устранить и принять меры по пресечению в дальнейшем;
- привлечь к ответственности лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

Информацию о выполнении представления и копию приказа директора Учреждения представить в Управление муниципального контроля администрации РМР в 30-тидневный срок.

Начальник Управления
муниципального
контроля



О.А. Лапшов

Исполнитель: Павлова Т.Н. (6-58-71)