**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения

«Детский сад №14»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 12.12.2018  |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 27.09.2018 №470-р «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14»; от 23.10.2018 №518-р «О приостановлении проведения плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14»  |
| Проверяемый период | 2017 год |
| Срок проведения контрольного мероприятия | с 01.10.2018 по 23.10.2018, с 12.11.2018 по 12.12.2018   |
| Объем проверенных средств | 7 987 328,64 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | **Нарушение** пункта 157 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в ведении журнала операций с безналичными денежными средствами не в разрезе каждого счета, открытого в Комитете по финансам администрации города Урай. **Нарушение** требований статей 60, 133, 133.1, 151, 153, части 1 статьи 170 Трудового кодекса Российской Федерации; пунктов 10, 11, 12, 15, 35, 37, 38 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №14, утвержденного приказом заведующего от 24.08.2015 №206, пунктов 10, 11, 12, 15, 17, 28, 33, 48, 54 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №14», утвержденного приказом заведующего от 31.08.2017 №225, что привело к излишнему начислению и выплате заработной платы работникам учреждения в сумме 192 131,68 рублей; не начислению и не выплате заработной платы работникам учреждения в сумме 254 749,63 рублей.**Неправомерное** использование средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, выразившееся в оплате расходов работнику, направленному в командировку для выполнения работы, не связанной с деятельностью дошкольного учреждения, для выполнения обязанностей, не предусмотренных трудовым договором работника, в сумме 4 780,00 рублей.**Отсутствие** в приказах руководителя конкретного перечня дополнительных работ, которые вменяются работнику и за которые устанавливаются доплаты.**Нарушение** статьи 144 Трудового кодекса РФ в части несоответствия системы оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №14» Постановлению администрации города Урай от 30.04.2014 №1404 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Урай» в части применения коэффициента образования 1,2.**Нарушение** пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», выразившееся в исключении из расчета среднего заработка коэффициента за работу в ДОУ и надбавки на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями. **Нарушение** норм приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в отсутствии Бухгалтерских справок (ф. 0504833) при формировании бухгалтерских записей, связанных с исправлением ошибок.**Нарушение** норм приложения №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в неприменении Табеля учета использования рабочего времени установленной формы.**Нарушение** пункта 7 Порядка и размера возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений города Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 05.03.2015 №829, выразившееся в компенсации расхода по найму жилого помещения свыше установленного размера на сумму 1 280,00 рублей. **Нарушение** пунктов 3.1, 3.7, подпункта 3.9.1, пункта 3.9 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в неполной компенсации расходов на работника и неработающего члена семьи к месту использования отпуска при наличии документально подтвержденных расходов на сумму 480,00 рублей.**Нарушение** пункта 3.14.2 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации стоимости проезда работникам личным транспортом к месту проведения отпуска и обратно не в соответствии с нормами расхода топлива, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации или содержащимися в технической документации на транспортное средство.**Неправомерная** оплата работникам учреждения комиссии банка в составе компенсации за первичный медицинский осмотр при устройстве на работу в сумме 445,82 рублей.**Нарушение** Приложения 2 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в выдаче материальных ценностей в использование без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).**Нарушение** пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся принятии к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.**Недостача материальных запасов** на сумму 6 268,07 рублей, излишки на сумму 9 591,37 рублей. **Нарушение** принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в несоблюдении температурного режима хранения жидких моющих, дезинфицирующих средств.**Нарушение** пункта 81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», выразившееся в отсутствии проведения обязательной инвентаризации при смене материально ответственного лица.**Нарушение** пункта 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», выразившееся в отсутствии инвентаризации при уходе материально ответственного лица в ежегодный отпуск. **Отсутствие** **приемки-передачи имущества** между лицами, ответственными за его сохранность, при смене материально ответственных лиц.**Нарушение** пункта 2.9 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», выразившееся в незаполнении граф, итогов в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов; указании неверных единиц измерения.**Нарушение** пункта 46 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в нанесении инвентарных номеров не на все обособленные объекты основных средств.**Нарушение** раздела 3 Приложения 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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», выразившееся в отсутствии в инвентарных карточках учета нефинансовых активов перечня составляющих предметов, неверном указании в краткой характеристике составляющих частей. **Нарушение** пункта 50 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в учете на балансовых счетах учреждения основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно. **Нарушение** пунктов 99, 118 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в учете материальных запасов в качестве основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»; в отсутствии (неверной) маркировки на предметах мягкого инвентаря находящегося в эксплуатации учреждения. **Нарушение** заполнения формы журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, выразившееся в указании в графе «документ» первичного учетного документа, не подтверждающего принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, которые являются подтверждением отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг.**Инвентаризация расчетов** с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности проведена **не в полном объеме.****Неприменение мер ответственности** к поставщикам за нарушение срока поставки товара, предусмотренной договорами. **Нарушение** сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги, предусмотренных договорами с поставщиками.**Нарушение** пунктов 66, 302, 333 Приложения 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №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»; пункта 159 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ от 06.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», выразившееся в отсутствии учета неисключительного права пользования программными продуктами на забалансовом счете 01, отсутствии учета расходов на приобретение программного обеспечения на счете 401 50 «Расходы будущих периодов».**Нарушение** пункта 37 Инструкции к Приказу Минфина РФ от 06.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», пункта 386 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №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», выразившееся в неведении забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».  |