

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

29 декабря 2017 года

Отчет
по результатам контрольного мероприятия, проведенного
в МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 25.09.2017 № 61-ОД, бухгалтером – ревизором отдела образования Гилевой Е.В. и специалистом 1 категории отдела по имущественным и земельным отношениям администрации Викуловского муниципального района проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств учреждения МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» при исполнении муниципального задания, расходов, связанных с осуществлением закупок в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по поступлениям и выплатам.
 - 1.1. В нарушении п. 7 гл.2 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 29.08.2016) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в текстовой (описательной) части Плана МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» на протяжении проверяемого периода не указаны цели деятельности учреждения, виды деятельности учреждения и перечень услуг.
 - 1.2. В нарушении п. 15 Приказа Минфина России № 86 н. от 21.07.2011 г. «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» не своевременно размещен план финансово – хозяйственной деятельности и протокол заседания Наблюдательного совета МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок», либо имеются случаи когда план финансово – хозяйственной деятельности и протокол заседания Наблюдательного совета МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок», вообще не размещен на официальном сайте в сети Интернет.
2. Достоверность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженностей, причины ее образования и принимаемые меры по ликвидации задолженности.
 - 2.1. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по состоянию на 01.01.2016г. у одного поставщика имеется дебиторская и кредиторская задолженность, в следствие чего, учреждение не производит закрытие авансовых платежей с поставщиками и в нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. на протяжении проверяемого периода при закрытии авансовых платежей с поставщиками не использовалась справка ф. 0504833.
 - 2.2. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по состоянию на 01.01.2016г. у двух поставщиков имеется дебиторская задолженность, которая в ежемесячном режиме была переходящей и задолженность на 01.12.2016г. соответствует задолженности на 01.01.2016г., хотя в организацию ежемесячно поступали счета, счета – фактуры и акты выполненных работ по которым производилась оплата, в следствие чего закрытие авансового платежа не производилось.
 - 2.3. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по состоянию на 01.01.2017г. у одного поставщика имеется дебиторская задолженность, которая сложилась в связи с тем, что перечисленная сумма не верно отражена в бухгалтерском

- учете, что повлекло за собой данное последствие, на протяжении с 01.05.2016г. по 31.12.2016г. в ежемесячном режиме дебиторская задолженность была переходящей.
- 2.4. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по состоянию на 01.01.2017г. у одного поставщика сложилась кредиторская задолженность, которая возникла в результате расчетно-платежной дисциплины за приобретенный товар.
3. Проверка предоставления отчетности на основании регистров бухгалтерского учета.
- 3.1. При выборочной проверке годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год выявлено, что в форме 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» количественные показатели по плану (обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования (реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования) не соответствуют количественным показателям утвержденных муниципальным заданием № 8 от 21.12.2016г. приложение № 1 к приказу от 21.12.2016 № 115/3-ОД.
- 3.2. В нарушении п. 56. Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (в ред. от 26.10. 2012 г., 29.12.2014 г., 20.03.2015г., 17.12.2015 г., 16.11.2016 г.) в пояснительной записке к Балансу учреждения (ф.0503760) в разделах не верно прописаны формы, либо вообще не прописаны.
4. Проверка расчетов с подотчетными лицами - соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременность и полнота представления авансовых отчетов.
- 4.1. В нарушении п.п. 7.5 п.7 приложения № 1 к приказу № 55 – ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения» четыре работника при возвращении из командировки не своевременно внесли в кассу учреждения денежные средства не израсходованные во время командировки.
- 4.2. В нарушении п.24 Положения о служебных командировках приложения № 24 к приказу № 55 – ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения» имеются случаи, когда работник отчитался раньше, чем представлены документы.
- 4.3. В нарушении п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.03.2013 № 257, от 14.05.2013 № 411, от 16.10.2014 № 1060, от 29.12.2014 № 1595, от 29.07.2015 № 771), в нарушении п.24 Положения о служебных командировках приложения № 24 к приказу № 55 – ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения», имеются случаи, когда работник не своевременно отчитался о командировке.
- 4.4. В нарушении п. 14 и п. 22 Положения о служебных командировках приложения № 24 к приказу № 55 – ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения» неверно начислены и выплачены суточные пяти работникам учреждения.
5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 5.1. В момент проверки выявлено, в учреждении имеются случаи, когда наименование работ, услуг в договоре, не соответствует в счете, счет – фактуре, акте выполненных работ (оказанных услуг).
- 5.2. При проверке отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета выявлено, что имеются случаи, когда у поставщиков отсутствует акт выполненных работ, но в платежном поручении в назначении платежа при перечислении акт выполненных работ прописан, а также имеются случаи когда дата в назначении платежа не соответствует дате в представленных документах по факту.
6. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания продуктов питания.
- 6.1. В нарушении п.3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. от 16.11.2016) «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» с января 2016г. по сентябрь 2016г. отсутствует накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф.0504037 и накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф.0504038.

- 6.2. При выборочной проверке соответствия норм в меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 и примерном 20-ти дневном меню для питания детей с 1-3 лет и с 3-7лет с 8-10 ч пребыванием в дошкольных образовательных учреждениях, утвержденном директором МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» (приказ № 12-ОД от 30.04.2014г.) нормы соответствуют нормам от 1-3 лет, но имеются случаи, когда нормы завышены, либо занижены, но выход блюда остается неизменным, детям от 4-7лет применяются нормы от 1-3лет, в связи с чем, на протяжении проверяемого периода составляется одно меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 на общее количество человек. В момент проверки также выявлена замена блюд, но акты замены отсутствуют.
7. Проверка правильности учета основных средств.
- 7.1. В 2016 году у одного поставщика приобретены контейнеры с чернилами оплата произведена по платежным поручениям с КОСГУ 310, контейнера с чернилами оприходованы на забалансовый счет 21, но контейнера с чернилами следовало приобрести с 340 КОСГУ, так как они не могут выполнять функцию самостоятельно.
- 7.2. В нарушении п.38 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 157н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.) при выборочной проверке правильности учета оприходования основных средств выявлено:
- в течение 2016 года приобретены калькуляторы, которые оприходованы на счет 10536, но калькуляторы являются средствами механизации и автоматизации управленческого и инженерного труда (код по ОКОФ 14 3010000). Такие ценности относятся к оргтехнике (коды по ОКОФ 14 3010020, 14 3010180, 14 3010190). Следовательно, калькуляторы должны быть учтены учреждением в качестве основных средств с отнесением расходов по их приобретению за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а не за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».
- 7.3. В декабре 2016 года у поставщика приобретен шкаф навесной размер которого (0.7*0.9*0.6), но к визуальному осмотру предоставлен шкаф навесной размер которого (0.7*0.6*0.38), в следствие чего не соответствует размер.
- 7.4. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. от 16.11.2016) «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» имеются случаи, когда в инвентарных карточках учета основных средств не заполнено назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, код аналитического учета, паспорт, чертеж (проект, модель, тип, марка), отметка об оприходовании объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта ОС.
- 7.5. В нарушении п. 10 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 183н. от 23.12.2010г. и п.2 приложения № 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. (в ред. от 16.11.2016) «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» на протяжении проверяемого периода на выдачу основных средств в эксплуатацию стоимостью до 3000 тысяч рублей включительно не оформлена Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
- 7.6. В нарушении п.п. 4.1.4. п.4.1 учетной политики МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета приложение № 1 к приказу № 55-ОД от

- 31.12.2015г. структура инвентарного номера основных средств не соответствует фактическому.
- 7.7. В нарушении п.4 приложения № 17 к Учетной политике МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета приложение № 1 к приказу № 55-ОД от 31.12.2015г. отсутствует приказ по учреждению о вводе объектов основных средств в эксплуатацию.
- 7.8. В момент проверки основных средств проведен анализ главной книги ф. 0504072 за 2016 год по состоянию на 01.01.2017г. и ведомости основных средств предоставленной из программы 1С «Бухгалтерия» по состоянию на 01.01.2017г., где выявлено, что в главной книге балансовая стоимость по счету 10125000 составляет 179974 руб., но по счету 10425000 начислено амортизации 181438,13, в следствие чего амортизация превышает в сумме 1464,13 руб., хотя в ведомости основных средств предоставленной из программы 1С «Бухгалтерия» по состоянию на 01.01.2017г. балансовая стоимость по счету 10125000 и амортизация по счету 10425000 соответствуют в сумме 179974 руб., а также в главной книге ф.0504072 по счету 10434000 сумма 3391590,94 руб., в ведомости основных средств предоставленной из программы 1С «Бухгалтерия» по счету 10434000 сумма 3597610,94 руб., в связи с чем разница составила в сумме 206020 руб., в главной книге по счету 10436000 сумма 11855838,38 руб. в ведомости основных средств предоставленной из программы 1С «Бухгалтерия» по счету 10436000 сумма 11649818,38 руб. в связи с чем разница составила в сумме 206020 руб.
- 7.9. В нарушении п.20 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 157н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.), п.п. 3.1 п. 3 и п.п. 3.2 п.3 приложение № 1 к приказу № 55-ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения», приказа директора детского сада «О проведении инвентаризации» от 31.10.2016г. № 44/3-ОД, инвентаризация основных средств в 2016году не проведена.
8. Ведение бухгалтерского учета в учреждении.
- 8.1. В нарушении п.11 общие положения, инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 157н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.), на протяжении проверяемого периода документы подбираются и сброшюровываются не в соответствии с установленными правилами документооборота.
- 8.2. В нарушении п.п. 2.2. п.2 приложения № 1 к приказу № 55 –ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения» и п. 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. от 16.11.2016) «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» на протяжении проверяемого периода табель учета посещаемости детей ф.0504608 не соответствует утвержденной форме, а именно отсутствуют графы: 37 «Дни посещения, подлежащие оплате», 38 «Причины непосещения (основание)».
- 8.3. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. от 16.11.2016) «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» на протяжении проверяемого периода Журнал операций № 1 по счету «Касса» ф.0504071, Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами ф. 0504071, Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071, Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов ф. 0504071 не подписан исполнителем и главным бухгалтером.

- 8.4. В нарушении п. 6 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в 2016г. изменения и дополнения в Учетную политику в связи с изменениями бюджетного и налогового законодательства не вносились.
- 8.5. В нарушении п. 254 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ №157 н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.) в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ф.0504071 по счету 302000 фактически выведены дебетовые остатки, что противоречит вышеуказанной инструкции.
- 8.6. В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52 н. (в ред. от 16.11.2016) «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» на протяжении проверяемого периода при закрытии авансовых платежей с поставщиками и при исправлении ошибок не использовалась справка ф. 0504833.
- 8.7. В нарушении п.20 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 157н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.), п.п. 3.1 п. 3 и п.п. 3.2 п.3 приложение № 1 к приказу № 55-ОД от 31.12.2015г. «Об учетной политике Учреждения» инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 году не проведена.
- 8.8. В нарушении п. 7 инструкции по бухгалтерскому учету № 157 н. от 01.12.2010г. (в ред. от 12.10.2012 г., 29.08.2014г., 06.08.2015г., 01.03.2016г., 16.11.2016г.), п. 7 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.) на протяжении проверяемого периода ведомости начисления родительской платы не подписанные главным бухгалтером учреждения.
9. Проверка правильности начисления родительской платы и своевременность внесения в кассу учреждения.
- 9.1. В нарушении п.п. 2.4 п. 2 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Викуловском муниципальном районе утверждено распоряжением администрации района от 05.02.2016 № 85-р, п.п. 3.3 п. 3 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» утверждено приказом отдела образования от 09.03.2016г. № 18/2 – ОД при выборочной проверке начисления родительской платы не верно произведено начисление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, а также не верно взяты в расчет дни посещения ребенком согласно табеля учета посещаемости детей ф.0504608, в следствие чего доначислить за дни посещения в сумме 1200руб., льготы – 90 руб., компенсации - 519 руб., удержать за дни посещения – 1080руб., льготы – 120 руб., компенсации 324 руб.
- 9.2. В нарушении абз. «г» п.п. 2.4 п. 2 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Викуловском муниципальном районе утверждено распоряжением администрации района от 05.02.2016 № 85-р, абз. «г» п.п. 3.3 п. 3 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» утверждено приказом отдела образования от 09.03.2016г. № 18/2 – ОД для получения компенсации родителем не предоставлена справка об обучении по очной форме, при выборочной проверке начисления родительской платы выявлено, что у двух детей не верно произведено начисление родительской платы.

9.3. В нарушении абз. «а» п.п. 2.1 п. 2 Положения о компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, в Викуловском муниципальном районе утверждено распоряжением администрации района от 05.02.2016 № 85-р, п.п. 2.4 п. 2. и п.п. 3.1 п. 3 Положения о порядке определения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, компенсации её части, возмещения расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» утверждено приказом отдела образования от 09.03.2016г. № 18/2 – ОД для начисления компенсации путем уменьшения размера платы за присмотр и уход, при выборочной проверке начисления родительской платы выявлено, что у четверых детей не верно предоставлена компенсация на третьего ребенка, в связи с тем, что не произведено начисление на возмещение части родительской платы, позволяющие установить родительскую плату с родителей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей в размере 50%.

На имя директора МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» направлено Представление от 29.11.2017г. о принятии мер, направленных на устранение нарушений, выявленных в ходе проверки.

По результатам проверки директором МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» изданы приказы:

- от 11.12.2017 года № 64/1 - ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки»;
- от 21.12.2017 года № 127 - ЛС «О применении дисциплинарного взыскания».

29 декабря 2017 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлена информация по устранению недостатков выявленных в результате проверки.

Начальник
отдела образования



О.И. Саганович