

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

Таблица № 5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
2019 год и истекший период 2020г.	Плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г.Шахты Ростовской области "Детский сад № 43" Распоряжение Администрации г.Шахты от 12.03.2020г.№166 , срок проведения с19.03.2020г. по 02.04.2020г.	Допущено невыполнение муниципального задания в части показателя качества «Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций» «В группах всего» муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» на 17%	Невыполнение муниципального задания в части показателя качества «Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций» «В группах всего» муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» допущено в связи с болезнями воспитанников, а также неявкой в связи отпусками родителей и другими уважительными причинами. Воспитателями с родителями постоянно проводятся беседы о посещении детьми образовательного учреждения.
		Установлено отклонение показателей Баланса от данных Главной книги на 01.01.2020г. на сумму 49 258 610,00 руб., а именно: -по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графы 8 Баланса от Главной книги по строке 181 в сторону завышения на сумму 49 258 610,00 руб. ; -по строке 510 «Доходы будущих периодов» графы 8 Баланса от данных Главной книги по строке 574 в сторону завышения на сумму 49 258 610,00 руб., т.е. в нарушение п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н бухгалтерская отчетность составлена не на основе данных Главной книги	Нарушение допущено в связи с ненадлежащим исполнением главным бухгалтером Козьменко Н.А. своих должностных обязанностей. Нарушение устранено . В Главную книгу внесены исправления. Бухгалтерская справка от 25.12.2019г. №32
		Искажение показателей бухгалтерской отчетности в Балансе на 01.01.2020г. (ф.0503730) по строке 070 «Непроизведенные активы» в сторону занижения на 920,58 руб.	Нарушение допущено в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка кадастровый номер 61:59:0020317:124 с 22.01.2019г. Бухгалтерской справкой от 27.03.2020г. №1 откорректирована стоимость земельного участка

<p>Искажение показателей бухгалтерской отчетности в Балансе на 01.01.2020г. (ф.0503730) по строке 010, графа 8 и 10 в сумме 43 520,00руб. в сторону завышения в результате не осуществления списания с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» при вводе в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в количестве 7-ми единиц общей балансовой стоимостью 43 520,00 руб.(музыкальный центр-2 ед. стоимостью 7 840,00руб., спортивно-игровой набор «Полесье»-1ед. стоимостью 5 640,00руб., набор игровой «Уголок доктора»-4ед. стоимостью 5 550,00руб.)</p>	<p>Нарушение допущено в связи с ненадлежащим исполнением бухгалтером Авериной Ю.Н. своих должностных обязанностей и отсутствием контроля со стороны главного бухгалтера Козьменко Н.А.</p> <p>По состоянию на 27.03.2020г. перечисленные ОС списаны на забалансовый счет 21.34, согласно накладных №№1-4 от 27.03.2020г.</p>
<p>Искажение показателей бухгалтерской отчетности в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) в сторону занижения на общую сумму 54 927 529,31 руб. в результате нарушения Инструкции №157н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, в части не отражения в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) данных по счетам 17 «Поступление денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», в т.ч.:</p> <p>-по строке 170 «Поступление денежных средств, всего», 171 «Доходы» графа 11 – 27 171 175,09 руб. в сторону занижения;</p> <p>-по строке 180 «Выбытие денежных средств, всего», 182 «Расходы» графа 11- 27 756 354,22 руб. в сторону занижения.</p>	<p>Нарушение допущено в связи с ненадлежащим исполнением главным бухгалтером Козьменко Н.А. своих должностных обязанностей.</p> <p>Нарушение принято во внимание. Дальнейшее составление бухгалтерской отчетности будет вестись в соответствии с Инструкцией №157н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.</p>

<p>Искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2019 год на общую сумму 223 275,27 руб. как в сторону завышения, так и занижения, а именно:</p> <p>-по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графа 9 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 103 050,12 руб. в сторону завышения;</p> <p>-по строке 510 «Доходы будущих периодов» графа 9 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 103 050,12 руб. с сторону завышения;</p> <p>-по строке 420 «Расчеты по платежам в бюджеты» графа 9 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 17 175,03 руб.в сторону занижения.</p> <p>Указанное нарушение допущено в результате нарушения ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №258н: при наличии оснований (действующий договор аренды, счет-фактуры) сумма доходов (поступлений) от аренды за июль-декабрь 2019 года начислена МБДОУ №43 г.Шахты несвоевременно (не в момент возникновения требований к их плательщику), а в момент получения указанных доходов от аренды на общую сумму 206 100,22 руб. В связи с несвоевременным начислением доходов текущего финансового года несвоевременно отражалась и кредиторская задолженность по НДС по данным счета 303.04 «Увеличение</p>	<p>Нарушение допущено в связи с тем, что арендатор ООО «Общепит-Юг» несвоевременно производил арендную плату (арендная плата за октябрь-декабрь 2019г. поступила лишь в феврале 2020г.), начисление доходов производилось по факту поступления денежных средств на счет МБДОУ №43. При начислении доходов у учреждения, как налогового агента, возникает обязанность по уплате НДС. А так как возможность уплаты НДС появляется при поступлении арендной платы, начисление доходов производилось по мере поступления денежных средств на счет МБДОУ №43.</p> <p>Указанное нарушение принято во внимание, в дальнейшем учет будет производиться в соответствии с законодательством</p>
--	---

<p>Искажение показателей бухгалтерской отчетности в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) по строке 010 «Имущество, полученное в пользование», графа 9 и 11 в сумме 16 614,00 руб. в сторону занижения. Данное нарушение допущено в результате нарушения п.66 и п.333 Инструкции №157н в связи с не оприходованием при наличии оснований нематериальных активов (неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности) на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» на общую сумму 24 761,50руб.</p>	<p>Нарушение допущено в связи с ненадлежащим исполнением главным бухгалтером Козьменко Н.А. своих должностных обязанностей. На учет на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» поставлено право «использования абонентского комплекта ПО ViPNet ЭДО Отчет» со сроком использования 1 год (до 14.07.2020г.) и 15.07.2020г. списано в связи с окончанием срока использования. Бухгалтерская справка от 27.03.2020г. №13, бухгалтерская справка от 15.07.2020г. №35 Указанные нарушения приняты к сведению, дальнейший учет будет производиться в соответствии с законодательством</p>
<p>В нарушение п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета т отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, п.34 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций гос.сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н, п.3 Инструкции 157н при наличии оснований для начисления – претензии от 05.02.2020 №31, предъявленной плательщику, по данным бухгалтерского учета по счету 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» пени в размере 1 715,91 руб. не отражены.</p>	<p>Счет ООО «Общепит-Юг» выставлен 05.02.2020г. 10.08.2020г. произведено начисление пени в сумме 1715,91руб. Главному бухгалтеру Козьменко Н.А. объявлено замечание за несвоевременное проведение бухгалтерских операций.</p>
<p>Упущены доходы МБДОУ №43 г.Шахты в результате не предъявления пени за несвоевременную оплату арендных платежей по дог. Аренды №1029 от 23.08.2019г., расторгнутому с 09.01.2020г. в сумме 1 715,91руб.</p>	<p>В адрес ООО «Общепит-Юг» была направлена претензия от 05.02.2020г. №31 по уплате задолженности по арендной плате и возмещению коммунальных расходов и неустойки в сумме 1715,91руб. Вместе с претензией был предъявлен счет от 05.02.2020г. №3 на уплату неустойки в размере выше названной суммы . Ведется претензионная работа.</p>

<p>В недостаточной мере осуществлена претензионная работа в отношении арендатора в части погашения задолженности по возмещению платежей за коммунальные услуги на сумму 35 586,64 руб.</p>	<p>Задолженность погашена ПП от 25.08.2020г. №1241 сумма 35586,64 рубля</p>
<p>Упущены доходы от собственности за 2019 год в связи с заключением договора аренды с ООО «Общепит-Юг» и передачей имущества, не учтенного в Отчете оценщика при определении годовой арендной платы.</p>	<p>В Отчете оценщика учтено имущество(технологическое оборудование), находящееся на балансе МБДОУ №43. При заключении договора аренды на 2021 год для оценки будет учтен также кухонный инвентарь.</p>
<p>В нарушение Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 №91н, данные в регистрах бухгалтерского учета не соответствуют данным первичных документов (в части переданного в аренду имущества и указания материально-ответственных лиц).</p>	<p>Нарушение произошло в связи с несогласованностью бухгалтерской службы и хозяйственной частью. Данные в регистрах бухгалтерского учета приведены в соответствие с первичной документацией (в части переданного в аренду имущества и указания материально-ответственных лиц). Копии инвентарных карточек прилагаются.</p>
<p>Количество оказанных услуг, рассчитанным по дето-дням, указанным в актах приемки оказанных услуг, не соответствует учетным данным по табелям учета посещаемости детей дето-дням, в результате чего учреждением поставщику питания ООО «Общепит-Юг» необоснованно оплачено за фактически не оказанные услуги в 2019г. – 4 183,56 руб., не начислено и не оплачено в 2020г.- на сумму 2 785,99 руб.</p>	<p>В адрес ООО «Общепит-Юг» направлено письмо от 10.08.2020г.№103 с предложением возврата необоснованно оплаченных услуг в сумме 1397,57руб. В ответном письме от 14.08.2020г. №93 ООО «Общепит-Юг», ссылаясь на подписанные акты оказанных услуг, отказался от возврата суммы. В связи с выше изложенным, сумма переплаты 1397,57 руб. ,согласно приказа и заявления будет удержана из заработной платы виновного лица- Авериной Ю.Н.- бухгалтера за сентябрь 2020г.</p>
<p>В нарушение п.14.24 требований СанПиН 2.4.1.3049-13 во 2 корпусе отсутствовала суточная проба блюд за 19.03.2020 (завтрак, обед), за 18.03.2020 (полдник, ужин), за 17.03.2020 (полдник, ужин).</p>	<p>Проведена беседа с работниками пищеблока о соблюдении требований СанПиН и дальнейшем не допущении нарушений. Контроль за наличием проб осуществляем медицинский работник, который является сотрудником МБУЗ ДГБ г.Шахты</p>

		<p>В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н, Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом заведующего МБДОУ №43 г.Шахты от 29.12.2018 №177, не содержит порядка осуществления учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».</p>	<p>Внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в части порядка осуществления учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Приказ от 16.09.2020 № 106 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»</p>
		<p>В нарушение постановления Администрации г.Шахты от 16.12.2015 №6780, а также Порядка установления категорий родителей (законных представителей), которые освобождаются от оплаты услуг по присмотру и уходу или для которых размер оплаты снижается, утвержденного постановлением Администрации г.Шахты от 13.03.2017 №1244, необоснованно: - не начислено родительской платы на сумму 3 576,66 руб. В ходе проверки бухгалтерской справкой от 26.03.2020г. МБДОУ №43 г.Шахты произведена операция по доначислению родительской платы за содержание воспитанника; -излишне начислено родительской платы на сумму 4 335,85 руб. В ходе проверки бухгалтерской справкой МБДОУ №43 г.Шахты от 27.03.2020г. произведена операция по перерасчету родительской платы за содержание воспитанников.</p>	<p>В ходе проверки бухгалтерской справкой МБДОУ №43 г.Шахты от 27.03.2020г.и бухгалтерской справкой от 26.03.2020г. произведены операция по перерасчету родительской платы за содержание воспитанников. Доначисленная сумма 3576,66 руб. родительской платы поступила на счет учреждения ПП от 22.05.2020г.№223317</p> <p>Плахотнюк Н.В.,заместителю заведующего по ВиМР, Авериной Ю.Н.-ведущему бухгалтеру вынесено замечание за ненадлежащее исполнение своих обязанностей.</p>
		<p>Локальный нормативный акт МБДОУ №43 г.Шахты , регламентирующий систему оплаты труда работников учреждения, Положение «Об установлении системы оплаты труда работников МБДОУ №43 г.Шахты», имеет ссылки на постановление Администрации г.Шахты от 28.12.2015г. №7060, которое утратило силу в связи с изданием постановления Администрации г.Шахты от 05.10.2016 №4813, вступившего в силу с 1 января 2017г.</p>	<p>Внесены изменения в части ссылки на постановление Администрации от 05.10.2016 №4813, вступившего в силу с 1 января 2017г.</p>

Заведующий МБДОУ № 43 г.Шахты

Н.Н.Хворостова

Главный бухгалтер

Н.А.Козьменко