



Администрация Холмского
муниципального района
КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

Площадь Победы, д.4, г.Холм, 175270, тел. (81654) 59-195, ф.59-186

УТВЕРЖДАЮ
Председатель комитета финансов
муниципального района

"29" декабря 2018 года

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ЗА 2018 год

1. Объем проверенных средств-9411,9 тыс. руб.
2. В результате проверки Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» выявлены нарушения:

- учет и выдача доверенностей в журнале учета выдачи доверенностей в нарушение ст.185 ГК РФ не ведется.

- в ходе анализа локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда и трудовые отношения в учреждении, выявлено что: на момент прохождения проверки коллективный договор не имеет юридической силы, т. к у настоящего коллективного договор истёк срок действия (действует в течении 3-х лет со дня подписания с 10.08.2015 по 09.08.2018г. (п.14.7)

- в нарушение статьи 189 Трудового кодекса в Правилах внутреннего трудового распорядка для работников МАДОУ детский сад «Солнышко» г. Холма не прописаны время начала и окончания работы, перерывов в работе, продолжительность основного и дополнительного отпуска

- в учреждении разработаны два положения Положение об оплате труда и Положение о системе оплаты труда работников Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» г. Холма (далее Положение о системе оплаты труда), зарегистрированное Администрацией Холмского муниципального района (регистрационный №140 от 17.08.2015) в составе документов к Коллективному договору. По внутреннему содержанию вышеуказанные документы дополняют друг друга. Рекомендовано разработать единое Положение об оплате труда в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных (автономных) образовательных организаций

утвержденного в соответствии с постановлением Администрации Холмского муниципального района от 01 августа 2014 года № 507;

- в Коллективном договоре и в Положении о системе оплаты труда допущено разночтение по установлению доплаты младшим воспитателям: пунктом 3.9 Коллективного договора младшим воспитателям установлен повышающий коэффициент 0,71 к базовому окладу по занимаемой должности, пунктом 3.9.3. Положения о системе оплаты труда младшим воспитателям установлена доплата в размере 1000 рублей, как работникам, занимающим должности, отнесенные к профессиональной квалификационной группе (далее - ПКГ) должностей работников образования, общеотраслевых должностей служащих первого, второго, третьего и четвертого уровня.

- условия оплаты труда по трудовому договору не соответствуют фактически установленной оплате труда в штатном расписании.

- в нарушение статьи 57 часть 2 Трудового кодекса РФ с внешним совместителем не заключались дополнительные соглашения об изменении оплаты труда.

- нет ответственного за ведение табеля учёта рабочего времени.

- форма карточки-справки соответствует форме 0504417, утвержденной Приказом №173н, Приказом №52н. В применяемой Карточке-справке для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, частично не заполнены разделы: общие сведения о работнике (квалификация, категория; образование; звание или ученая степень; стаж работы; основной оклад; количество детей, иждивенцев; и т.д.) и отметки о приеме на работу и переводах.

-индивидуальные карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а так же сумм налогового вычета за 2017-2018 годы на работников; налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц 1-НДФЛ отсутствуют, что является нарушением приказа 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»

-в расчетных ведомостях (ф.0504402) частично отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера, начисления указываются общей строкой (основные начисления, прочие начисления и т.д.), а не по видам выплат, что не предоставляет возможным проверить правильность начисления оплаты труда по некоторым сотрудникам.

- работникам не правомерно устанавливалась доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), то есть при расчете доплаты компенсационные и стимулирующие выплаты не учитывались.
Сумма нарушения составила 51630,92 рублей.

-инвентаризация основных средств и материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью проведенная не в полном объеме (Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на 29.12.2017 не указан приказ о проведении инвентаризации, место проведение инвентаризации, нет объяснения причин излишков и недостач, заключение комиссии частично отсутствует, подпись председателя комиссии частично отсутствует, не проставлено фактическое наличие и результаты инвентаризации. Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми в установленном порядке не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. По результатам проведенной инвентаризации выявление излишков и недостач не возможно в полном объеме.

-в нарушение п.46 Приказа Минфина РФ от 01.12.10 № 157н и Приказа № 52н: в инвентарных карточках (ф. 0504031) частично отсутствуют данные, которые должны содержать об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; отметку о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта и т.д.

-в нарушение п.35 Инструкции 183н в проверяемом периоде внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении оформляется частично не ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а списывается по акту о списании материальных запасов. Ведомость выдачи материальных ценностей должна применяться для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно является документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию.

-списание строительных материалов в Учреждении документально не подтверждено дефектными ведомостями, на основании которых должны составляться акты на списание материалов. Норма расхода в актах указана не верно, направление расходования – «списано на нужды учреждения».

-в нарушение приказа № 183н п.37 в текущем проверяемом периоде списание ТМЦ частично осуществлялось без учёта номенклатуры ТМЦ.

- актах на списание материальных запасов частично отсутствует заключение комиссии, подписи членов комиссии по списанию материальных запасов. Данные нарушения при оформлении актов на списание материальных запасов являются неисполнением норм, предусмотренных Приказом № 52н от 30.03.2015.

Сумма нарушений по разделу составила 152733,45 рублей

-По результатам проверки установлены нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг в части несоблюдения требований Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и утвержденного решением Наблюдательного совета учреждения (протокол от 02.11.2017 №

3):

а) Частью 19 ст.4 закона 223-ФЗ определено, что заказчик ежемесячно, не позднее 10 числа, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе сведения о количестве и общей стоимости заключенных договоров, включая договора, заключенные с единственным поставщиком.

В нарушение ч.19 ст. 4 закона 223-ФЗ в 2017 году ежемесячные отчеты на сайте <http://zakupki.gov.ru/>. Учреждением не размещались.

б) При осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров.

Поскольку наименование и количество товара являются существенными условиями договора купли-продажи (п.3 ст.455 ГК РФ), включая договор поставки (п.5 ст.454 ГК РФ), согласование нового количества товара означает заключение нового договора. Это следует из п.1 ст.432 ГК РФ. Это же касается и согласования новых объемов работ (новый договор подряда – ст. 702, 703 ГК РФ или услуг (п. 1 ст.779 ГК РФ).

в) - не соблюдаются требования п.п б п.6 Положения о закупках к закупкам у единственного поставщика в части обязательного согласования ЕЗК учреждения с директором (заведующей) (информация о создании ЕЗК и порядке согласования отсутствует);

г) - нарушены требования ст.2 Федерального закона № 223-ФЗ об обязательном установлении в заключаемых договорах с единственным поставщиком цены договора (частично в договорах указана стоимость) ;

-учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета в нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на 2017 год не утверждена.

-при проверки достоверности годовой отчетности, выявлено что в нарушение приказа N 183н, 33н показатели баланса по некоторым счетам не соответствуют остаткам по главной книге разница составила **0,49** копеек, что влечет за собой искажение данных годовой бухгалтерской отчетности.

Неэффективное расходование бюджетных средств (пени, штрафы) 2017 год составили – 39 416,29

Общая сумма выявленных нарушений по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад «Солнышко» г. Холма за 2017 года составляет **204364 рубля 86 копеек**.

3.В результате проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотечная система» выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

- п.п. б п.1 ч. 1 ст. 95, ч.2, Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- ст. 73 Бюджетного Кодекса РФ;
- ч. 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ рекомендовать контрактному управляющему пройти обучение в сфере закупок.

- п. 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. № 1084.
- ч. 3 р. I Положения «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093;
- ч. 3 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Не размещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, содержит признаки административного правонарушения.

4. Начисленные штрафы в количественном и денежном выражении по видам нарушений - нет.

5. Количество материалов, направленных в правоохранительные органы - нет.

6. Количество представлений и предписаний и их исполнение в количественном и (или) денежном выражении, в том числе объем восстановленных (возмещенных) средств по предписаниям и представлениям - направлено два представления, предписаний нет.

7. Меры по устранению нарушений указанных в актах проверки:

- локальные нормативные акты приведены в соответствие с действующим законодательством,

- бухгалтерский и бюджетный учет в Учреждениях ведется в соответствии с бюджетным законодательством,

- нарушения законодательства в сфере закупок устранены.

8. Количество поданных и (или) удовлетворенных жалоб (исков) на решения органа, осуществляющего деятельность по контролю, а также на его действия (бездействие) в рамках осуществленной им контрольной деятельности - нет.

Главный специалист,
главный бухгалтер



личная подпись

Л.Л. Павлова
инициалы и фамилия