

получено 21.08.18



Администрация Нефтеюганского района

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

3 мкр., 21 д., г. Нефтеюганск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
Тюменская область, 628309
Телефон: (3463) 25-01-18; факс: 29-00-19
E-mail: devyatkoOG@admoil.ru
<http://www.admoil.ru>

Директору Департамента
образования и молодежной политики
Н.В. Котовой
Копия: Заведующему
НРМДОБУ «Д/с «Морошка»
И.Г. Сарпуловой

02.07.2018

№

На №

от

ПРЕДПИСАНИЕ

об устранении выявленных нарушений по результатам
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

В соответствии с планом контрольных мероприятий Контрольно-ревизионного управления администрации Нефтеюганского района на 2018 год проведена документальная проверка по вопросу законности, эффективности использования субсидий, выделенных на возмещения нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, а также субсидий выделенных на иные цели в 2017 году и проверка исполнения муниципальных контрактов (договоров) НРМ ДОБУ «Д/с «Морошка»» сп. Куть-Ях за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года.

В результате проверки, согласно Акту проверки от 02.07.2018 года, выявлены следующие нарушения:

1. **В нарушение** ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует табель учета рабочего времени за октябрь 2017 года;

2. **В нарушение** ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» табель учета рабочего времени составляется не корректно;

2. **В нарушение** Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов 29.07.1983 № 105, имеются нарушения при формировании и оформлении дел (документов) бухгалтерского учета.

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-ревизионном управлении Администрации Нефтеюганского района, утвержденного постановлением администрации Нефтеюганского района от 30.12.2013 года № 3705-па «О контрольно-ревизионном управлении администрации Нефтеюганского района» **предлагаю:**

1. Формировать и оформлять дела (документы) бухгалтерского учета в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов 29.07.1983 № 105;

2. Оформлять табель учета рабочего времени в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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».

Информацию о рассмотрении данного предписания и принятых мерах по устранению нарушений, недостатков с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке, представить в Контрольно-ревизионное управление администрации Нефтеюганского района в срок **до 17 июля 2018 года**.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения настоящего предписания виновные лица будут привлечены к ответственности в установленном законодательством порядке.

Начальник контрольно-ревизионного управления
Администрации Нефтеюганского района



О.Г. Девятко

Экземпляр предписания на _____ листах получил:

(должность, Ф.И.О., наименование объекта контроля)

(дата)

(подпись)

**Нефтеюганское районное муниципальное дошкольное образовательное
бюджетное учреждение «Детский сад “Морошка”»**

г. Нефтеюганск

«02» июля 2018 года

АКТ

Нами, комиссией в составе:

Майорова Л.А. - специалист-эксперт контрольно-ревизионного управления;
Субботина С.А. - главный специалист контрольно-ревизионного управления.

Проведена документальная проверка Нефтеюганского районного муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения «Детский сад “Морошка”» (сокращено НРМ ДОБУ «Д/с “Морошка”») сп. Куть-Ях по вопросу законности, эффективности использования субсидий, выделенных на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, а также субсидий выделенных на иные цели и исполнение муниципальных контрактов (договоров) за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года, на основании поручения от 28.05.2018 № 11 начальника КРУ.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующий Сарапулова Ирина Геннадьевна (приказ Департамента образования от 21.10.2008 № 70-лс);

- главный бухгалтер Столбова Ирина Александровна (приказ Департамента образования от 20.10.2014 г. №32- лс, договор от 01.10.2014 № 5/б на бухгалтерское обслуживание).

В ходе настоящей документальной ревизии законность и правильность начисления заработной платы, ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

1. Проверка законности и правильности начисления заработной платы

Плановые назначения на оплату труда, прочие выплаты по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда на 2017 год утверждены в размере 18 249 040,00 рублей, фактическое исполнение составило 20 298 308,82 рублей.

Наименование показателя	КОСГУ	Тип средств (10.03 – Местный бюджет, 10.02 – Окружной бюджет)	Утверждено плановых назначений, рублей	Исполнено плановых назначений, рублей	Изменения
Заработная плата	211	10.03	1 258 000,00	2 261 924,33	1 003 924,33
Заработная плата	211	10.02	12 749 000,00	13 508 859,55	759 859,55
Прочие выплаты	212	10.03	20 000,00	50 000,00	30 000,00

Начисления на выплаты по оплате труда	213	10.03	371 040,00	653 631,91	282 591,91
Начисления на выплаты по оплате труда	213	10.02	3 851 000,00	3 823 893,03	- 27 1006,97
ИТОГО			18 249 040,00	20 298 308,82	2 049 268,82

По сравнению с первоначальным планом произошло **увеличение плановых назначений на 2 049 268,82 рублей.**

К проверке представлены следующие документы:

Оплата труда работников за период с 01.01.2017 по 31.08.2017 года производилась в соответствии с Положением об оплате труда работников НРМДОБУ «Д/с «Морошка», утвержденного приказом учреждения от 17.06.2015 № 169-О «Об утверждении Положения об оплате труда».

Начисление стимулирующих выплат за период с 01.01.2017 по 31.08.2017 устанавливались в соответствии с положением о выплатах стимулирующего характера работникам НРМДОБУ «Д/с «Морошка», утвержденным приказом учреждения от 17.06.2015 № 170-О «Об утверждении Положений».

За период с 01.09.2017 по настоящее время оплата труда и начисление стимулирующих выплат работников производится в соответствии с действующим положением об оплате труда НРМДОБУ «Д/с «Морошка» сп. Куть-Ях, утвержденного приказом учреждения от 04.08.2017 № 173/1-О «Об установлении системы оплаты труда работников НРМДОБУ «Д/с «Морошка» (с изменениями от 20.09.2017 № 279-о).

Выборочной проверкой за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 охвачено 13 человек:

1. Гусельникова Ольга Викторовна – уборщик территории, сторож-вахтер;
2. Медведева Ирина Борисовна – кладовщик;
3. Борисова Екатерина Владимировна - воспитатель;
4. Борозенец Татьяна Васильевна – воспитатель;
5. Локтионова Надежда Анатольевна учитель-логопед;
6. Пахомова Ольга Григорьевна – повар;
7. Рыбина Елена Владимировна – швея;
8. Сарапулова Ирина Геннадьевна – заведующий;
9. Собина Альбина Николаевна – инструктор по физической культуре;
10. Соловьева Ольга Михайловна – секретарь руководителя;
11. Филиппова Нелли Петровна – младший воспитатель;
12. Шагиева Елена Витальевна – заведующий хозяйством;
13. Шамукова Гульнара Хучатуллоевна – старший воспитатель.

Штатное расписание НРМДОБУ «Д/с «Морошка» сп. Куть-Ях утверждено заведующим НРМДОБУ «Д/с «Морошка» сп. Куть-Ях 09.01.2017 в количестве 35,75 штатных единиц.

Информация по штатному замещению за 2017 год

Должности	Штатная численность, шт.	Занято ставок, шт.	Списочная численность, чел.
Руководители	2	2	2

Специалисты	13,25	13,25	11,58
Рабочий и обслуживающий персонал	20,50	20,50	19,48
Итого:	35,75	35,75	33,06

Заработная плата работников Учреждения состоит из:

- должностного оклада (тарифной ставки);
- компенсационных выплат;
- стимулирующих выплат;
- иных выплат.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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 приложение к журналу операций № 6 отсутствует табель учета рабочего времени за период с 01 по 31 октября на учителя-логопеда Н.А. Локтионову, педагога дополнительного образования С.В. Наздрачеву, музыкального руководителя А.А. Полянских, инструктора по физической культуре А.Н. Собину, педагога дополнительного образования Л.А. Сморкалову, педагога дополнительного образования Ю.Р. Якуненко.

2. Формирование и оформление документов при ведении бухгалтерского учета

В нарушение Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов 29.07.1983 № 105, имеются нарушения при формировании и оформлении дел (документов) бухгалтерского учета:

1. в лицевых счетах по начислению заработной платы работникам учреждения, подлежащих хранению 75 лет, отсутствует дата и подпись исполнителя.
2. в приложение к журналу операций № 6 приказы учреждения подшиты в одном месяце, а начисление производится в другом месяце, а именно:

- по приказу учреждения от 21.07.2017 № 174-л «О предоставлении отпуска работнику» уборщику территории О.В. Гусельниковой начисление отпускных произведено в августе 2017, а подшит приказ к журналу операций № 6 за июль 2017;

- по приказу учреждения от 21.07.2017 № 175-л «О предоставлении отпуска работнику» секретарю руководителя О.М. Соловьевой начисление отпускных произведено в августе 2017, а подшит приказ к журналу операций № 6 за июль 2017;

- по приказу учреждения от 21.06.2017 № 235-л «О предоставлении отпуска работнику» заведующей И.Г. Сарапуловой начисление отпускных произведено в июле 2017, а подшит приказ к журналу операций № 6 за июнь 2017.

Аналогичные нарушения наблюдаются на протяжении всего проверяемого периода.

3. в приложение к журналу операций № 6 отсутствует табель учета рабочего времени за период с 01 по 31 октября на учителя-логопеда Н.А. Локтионову, педагога дополнительного образования С.В. Наздрачеву, музыкального руководителя А.А. Полянских, инструктора по физической культуре А.Н. Собину, педагога

дополнительного образования Л.А. Сморкалову, педагога дополнительного образования Ю.Р. Якуненко.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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», табель учета рабочего времени составлен не корректно, а именно:

- в таблице учета использования рабочего времени за период с 01 по 31 января 2017 года в столбце итого дней (часов) явок (неявок) отработанные дни и часы с 1 по 15 число не соответствует отработанному времени;

- в таблице учета использования рабочего времени за период с 01 по 15 февраля 2017 в отметке бухгалтерии о принятии настоящего табеля отсутствует дата.

3. Выездная инвентаризационная проверка

В ходе проведения проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов.

Материально ответственным лицом в учреждении является заместитель по АХЧ Е.В. Шагиева (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.09.2009 № 2).

Приказами по учреждению от 18.08.2016 № 182-о и от 14.09.2017 № 274-о «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» утвержден состав комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов.

По договорам поставки в 2017 году приобретено основных средств на сумму 2 693 768,60 рублей, в том числе:

- особо ценное движимое имущество на сумму 2 032 990,00 рублей;
- основные средства, находящиеся на забалансовом счете на сумму 217 717,50 рублей.

Приобретенные в 2017 году основные средства приняты к учету в полном объеме, всем присвоены инвентарные номера, находятся в эксплуатации.

По договорам поставки в 2017 году приобретено материальных запасов на сумму 3 277 680,41 рублей, в том числе:

- хозяйственные товары на сумму 30 000,00 рублей;
- медикаменты на сумму 7 720,00 рублей;
- канцелярские товары на сумму 139 836,50 рублей;
- продукты питания на сумму 2 842 228,41 рублей;
- прочие материалы на сумму 257 895,50 рублей.

Списание материальных запасов производится ежемесячно, по средней фактической стоимости.

Списание материальных запасов оформляется актом унифицированной формы № 504230.

По итогам выборочной инвентаризации, на складе НРМДОБУ «Д/с «Морошка» расхождения материальных ценностей между их фактическим наличием и наличием по данным бухгалтерского учета не выявлены.

По результатам проверки предложено:

1. Формировать и оформлять дела (документы) бухгалтерского учета в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов 29.07.1983 № 105;
2. Оформлять табель учета рабочего времени в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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»;

Специалист-эксперт
контрольно-ревизионного управления

Л.А. Майорова

Главный специалист
контрольно-ревизионного управления

С.А. Субботина

С актом ознакомлен:

Директор МКУ «ЦБО»

Л.С. Ефремова

Один экземпляр акта на _____ листах получен _____ 2018 года

Главным бухгалтером МКУ «ЦБО» _____ И.А. Столбова



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
ОБСЛУЖИВАНИЯ И ОРГАНИЗАЦИОННОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ»
(МКУ «ЦБО»)**

3 мкр., 21 д., г. Нефтеюганск,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628309
Телефоны: (3463) 25-01-56; факс: 22-51-92
E-mail: conra@admoil.ru; http://www.admoil.ru
УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре
(«Департамент финансов
Нефтеюганского района» Л/с 02873033350
МКУ «ЦБО») ИНН 8619017340, КПП 861901001
Р/с 40204810200000000045
РКЦ Ханты-Мансийск г. Ханты-Мансийск
БИК 047162000, ОКПО 33591298

Начальнику контрольно-
ревизионного управления
Девятко О.Г.

16.07.2018 № 100.200-128

На № б/н от 02.07.2018

О предоставлении информации

Уважаемый Олег Григорьевич!

Предоставляем информацию на предписание от 02.07.2018 г. № б/н об устранении выявленных нарушений по результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и организационного обеспечения образования» организует бухгалтерский учет в учреждениях образования на основании договоров на бухгалтерское обслуживание. С НРМ ДОБУ «Д/с «Морошка» заключен договор от 01.10.2014 г. № 1/б.

Принимая во внимание все нарушения, согласно Акту проверки от 02.07.2018 года в отношении НРМ ДОБУ «Д/с «Морошка», были приняты меры по их устранению:

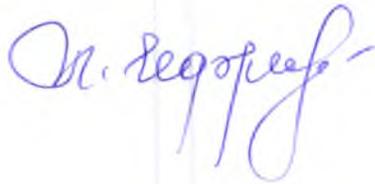
1. В НРМ ДОБУ «Д/с «Морошка» запросили дубликат табеля учета рабочего времени за октябрь 2017 года по отсутствующим в нем сотрудникам (копия прилагается);
2. В табеле учета рабочего времени за январь 2017 года были внесены корректировки в соответствии с отработанным временем (копии прилагаются);
3. В табеле учета рабочего времени за февраль 2017 года в отметке бухгалтерии о принятии настоящего табеля проверили наличие подписи и даты исполнителя, заполнили отсутствующие позиции (копии прилагаются);
4. В лицевых счетах по начислению заработной платы работникам учреждения, подлежащих хранению 75 лет за 2017 года проверили наличие подписи и даты исполнителя, заполнили отсутствующие позиции;

16.07.18
100015 30 00 10
Майор

5. В приложении к журналу операций № 6 откорректировали подшивку приказов учреждения по месяцу их начисления.

6. Ответственным лицам напомнили о необходимости формировать и оформлять дела (документы) бухгалтерского учета в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов 29.07.1983 года № 105, оформлять табель учета рабочего времени в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», призом Минфина РФ от 30.03.2015 года № 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».

Директор



Л.С. Ефремова