



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**

Советская ул. д. 51, г. Гаврилов-Ям, 152240  
Ярославская область  
Телефон (48534) 2-02-41 Факс (48534) 2-02-42  
ОКПО 02298512 ОГРН 1027601069760,  
ИНН/КПП 7616001734/761601001  
e-mail: [gy-uprfin@adm.yar.ru](mailto:gy-uprfin@adm.yar.ru)

От 16.11.2020 № 398  
На № от

Управление образования Администрации  
Гаврилов-Ямского муниципального района  
Начальнику Управления  
А.Ю. Романюку  
г. Гаврилов-Ям, ул. Красноармейская, д.8

Муниципальное дошкольное образовательное  
бюджетное учреждение «Великосельский  
детский сад №14»  
Заведующей детским садом  
Л.А. Калябиной  
с. Великое, ул. Ярославская, д. 1

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального округа в соответствии с приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от «02» декабря 2019г № 95/о «Об утверждении плана проведения ревизий (проверок) на 2020 год» в период с «01» октября 2020 г. по «12» ноября 2020 г. в отношении Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Великосельский детский сад №14» проведена камеральная проверка формирования муниципального задания и целевое использование средств субсидий, выделенных из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на выполнение муниципального задания.

В ходе проверки (ревизии) выявлены следующие бюджетные нарушения:

**В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещен отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

**В нарушение п. 11 Инструкции 157н, п. 6 раздела 3 Учетной политики, п. 6.8 раздела 5 Учетной политики журналы операций сформированы не в хронологическом порядке, отсутствуют журналы за некоторые месяцы и подписи главного бухгалтера. В журнале операций №4 и №2 на начало года незакрытые остатки денежных средств по нулевому коду бюджетной классификации. В первичных документах отсутствует печать поставщика, отсутствуют оригиналы некоторых документов и подписи бухгалтера.**

**В нарушение Методических указаний Инструкции № 52н и Федерального закона № 402-ФЗ. в Учреждении частично ведутся журналы операций №5 расчетов с дебиторами по доходам и журнал операций № 8 по прочим операциям.**

**В нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и**



субъектами малого предпринимательства" в отчетах кассира приходные и расходные кассовые ордера отражаются не в хронологическом порядке. Некоторые авансовые отчеты приняты к учету с нарушением срока 3 дня.

**В нарушение Приказа № 52н, ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ:**

- платежные ведомости на выдачу денежных средств не соответствуют унифицированной ф. 0504403 и заполнены частично;

- авансовые отчеты ф. 0504505 заполнены частично и с нарушениями;

- табель учета посещаемости детей ведется в старой унифицированной ф. 0504608 и заполнен частично, недостоверно с исправлениями. Не соответствует данным приказов Учреждения и ведомостями начислений родительской платы. В результате этого привело к искажению начислений родительской платы в августе и сентябре 2019г.;

- не подписаны главным бухгалтером и ответственным исполнителем документы по заработной плате (свод начислений к журналу операций №6, расчетно – платежные ведомости, табель учета рабочего времени, записки – расчеты по исчислению среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях);

- отсутствуют журналы операций;

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210 заполнены частично и не применяются для передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- акты о списании материальных запасов ф. 0504230 заполнены частично;

- не применяется акт о приеме-передаче нефинансовых активов ф.0504101;

- используются акты на списание отдельных продуктов питания произвольной формы.

- при инвентаризации использовались формы инвентаризационной описи старого образца отсутствуют два акта о результатах инвентаризации, а остальные заполнены частично;

- главная книга на бумажном носителе предоставлена в целом за год, а не ежемесячно, как это предусматривает инструкция. Не сброшюрована и не пронумерована.

**В нарушение приложения № 12 к Учетной политике** заявления о выдаче в подотчет составлены не по утвержденной форме.

**В нарушение п.6 и п. 32 Приложения 8 к Учетной политике** к авансовым отчетам не приложены командировочные удостоверения.

**В нарушение п. 8 СГС «Запасы», Письма Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075** некоторые материальные запасы приходятся на учет и списываются с учета одной номенклатурой, например «канцтовары», «медикаменты», «методическая литература», «игрушки» и ведется...только суммовой учет. При этом в Учетной политике Учреждения такой учет не закреплен.

**В нарушение п.205, п.206, п. 265 Инструкции №157н, Методических указаний Инструкции № 52н** не отражены остатки по счетам 206.21, 206.26, 303.12, 303.13 в журнале операций № 2 на начало года и в течение проверяемого периода. А также не отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками.

**В нарушение пункта 2, статьи 434 ГК РФ, пункта 2 статьи 160 Гражданского кодекса РФ** отсутствуют оригиналы некоторых договоров.

**В нарушение кадрового делопроизводства** в личных делах сотрудников отсутствуют документы входящие в его состав.

**В нарушение п. 12, Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16 апреля 2003 г. № 225 и нарушение Постановления**



Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" личные карточки формы №Т-2 заполнены частично или не ведутся.

В нарушение Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ "О персональных данных" в личных делах сотрудников хранятся копии документов без согласия сотрудника на обработку персональных данных.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатные расписания составлены не по унифицированной форме N Т-3 "Штатное расписание». Не утверждены и не согласованы.

В нарушение п. 4.2 Правил внутреннего трудового распорядка МДОБУ «Великосельский детский сад № 14» заработная плата работникам ежемесячно выплачивается (зачисляется) на счета физических лиц согласно реестра денежных средств два раза в месяц 14-го и 29-го числа в сроки (в правилах указаны другие сроки (04 и 19 числа каждого месяца).

В нарушение в начислении заработной платы. Счетные ошибки при установлении должностных окладов в тарификационном списке и также счетные ошибки в начисляемых суммах окладов у сотрудников.

В нарушение ч.1 ст.68 ТК РФ «Оформление приема на работу» приказ Учреждения о приеме на работу Крыловой А.В. № 58 от 02.09.2019г. не соответствует заключенному срочному трудовому договору №166 от 02.09.2019г. (в приказе не указан должностной оклад.).

В нарушение ч.2 ст. 68 ТК РФ «Оформление приема на работу» в приказах Учреждения отсутствуют дата и подпись работника с ознакомлением приказа

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" график отпусков составлен не по унифицированной форме № Т-7. Переносы сроков отпусков без основания.

В нарушение ст. 57, ст. 60.1 и ст. 60.2 ТК РФ трудовые договора с сотрудниками Учреждения заключены с ошибками, не заполнены должности, оклады, ставки. Не заключены дополнительные соглашения к трудовому договору.

В нарушение статей 60, 60.2 и 151 ТК РФ в приказах не указан конкретный вид поручаемой работнику дополнительной работы (ее содержание), объем и сроки выполнения. Все суммы в приказах на доплаты, исполнение обязанностей и замещения устанавливались фиксированной суммой, а не в процентном соотношении или почасовой оплате в соответствии с тарификацией.

Установленные нарушения указывают на возможность руководителя Учреждения произвольно устанавливать размер доплат и сумм замещений.

В нарушение п. 6 Инструкции № 33н, при проверке предоставленной годовой отчетности выявлены нарушения:

- отчетность не пронумерована, отсутствует оглавление;
- отсутствуют формы отчетности 0503760, 0503773, 0503295, 0503710Р.

Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в соответствии со статьями 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от «23» июля 2020г. №1095,

## ТРЕБУЕТ

1. Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов до «15» декабря 2020г.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Представление может быть обжаловано в судебном порядке по правилам, установленным законодательством Российской Федерации.

Заместитель Главы  
Администрации  
муниципального района –  
начальник  
Управления финансов  
\_\_\_\_\_ (должность)

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

Е.В.Баранова  
\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)