

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в МКДОУ Никольский детский сад, акт № 2 от 09.04.2018г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 26.02.2018г. по 09.04.2018г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. в МКДОУ Никольский детский сад.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму **357177,09** руб., в том числе:

1. В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н и п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных документах не заполняются обязательные реквизиты:

- в журнале регистрации выданных доверенностей, основание выдачи доверенности (номер счета и дата), номер и дата документа подтверждающего выполнение поручения;

- в Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), графа 12 «Расписка в получении», не утверждены руководителем учреждения, нет подписи лица выдавшего материалы, главного бухгалтера, не указаны даты;

- в инвентарных карточках, назначение объекта, организация – изготовитель (поставщик), конкретное местонахождение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской (иной) номер;

- в актах о списании материальных запасов ф.№ 0504230, направление расхода гр. 8 (не указано где именно проведены работы, (наименование помещений с указанием их площади), наименование игрового оборудования);

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» - не указаны должность, номер и дата приказа о приеме на работу, заработная плата, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д., в разделе «Сведения об использовании отпусков» не указываются ежегодные отпуска (дата и номер приказа, период за который предоставлен отпуск).

2. В нарушение ст. 216, 219 ТК РФ неправомерно установлены выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда в проверяемом периоде на сумму **308459,57** руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 236912,11 руб., 213 – 71547,46 руб.

3. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н, данные годового отчета за 2017г. (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») о состоянии дебиторской задолженности по расчетам по оплате труда не соответствуют данным журнала операций № 6 за декабрь 2017г. расхождения составили **12825,73** руб. и данные годового отчета за 2017г. о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») не соответствуют данным ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», так кредиторская задолженность в годовом отчете занижена на **250,96** руб., дебиторская задолженность в годовом отчете занижена на **156** руб.

4. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н и п. 38 ПБУ 4/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, обязательная инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и сверка расчетов не проводится.

5. В нарушение п.4, п.7, п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г., установлены расхождения между фактическим расходом продуктов питания и данными бухгалтерского учета, продукты на сумму **63,23** руб., списаны необоснованно.

6. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного периода (месяца) к учетному регистру (журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов») не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему журналу операций (в течение всего проверяемого периода).

7. В нарушение п.4 Инструкции 157н от 01.12.2010г., установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим расходом, так при списании материальных ценностей (угля, хозяйственных запасов, продуктов питания) в журналах операций ж/о № 7 делаются ссылки на акты списания материальных запасов, но сами акты к журналам операций не прикладываются. Записи в журнал операций № 7 осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, либо при наличии документа не отражаются в соответствующем журнале операций на сумму **1191** руб.

8. В нарушение п.108 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. и п.7.3. Учетной политики учреждения выбытие (отпуск) материальных запасов (угля) осуществляется не по средней фактической стоимости.

9. В нарушение п.54 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств, материально-ответственное лицо, ответственное за хранение основных средств не ведет инвентарные списки нефинансовых активов ф. № 0504034, (утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

10. В нарушение п.2.3. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, в состав комиссии включены материально ответственные лица, у которых непосредственно и проводится инвентаризация.

11. В нарушение п.118 Инструкции 157н мягкий инвентарь не промаркирован, при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада так же не производится.

12. В нарушение п.119 Инструкции 157н материально-ответственные лица не ведут Книги ф. № 0504042 (или карточки ф. № 0504043) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

13. В нарушение Постановления главы МО Камышловский муниципальный район от 13.07.2016г. № 260 на 2017г., фактический расход электрической энергии превышает и лимиты, в связи с этим расходы в сумме **34230,60** руб. приняты к учету неправомерно.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район заведующей МКДОУ Никольский детский сад, Падериной Т.Б. направлено Представление об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения.

Предложено разработать План мероприятий и принять меры по устранению выявленных нарушений в течение 30 дней со дня получения Представления.

Результаты проверки доведены до сведения главы МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А., начальника управления образования Павлюченко Н.И.