

Информация  
о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности  
в МКДОУ Октябрьский детский сад  
акт № 6 от 30.12.2019г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 04.12.2019г. по 30.12.2019г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г. в МКДОУ Октябрьский детский сад.

В ходе проверки нарушений положений бюджетного законодательства Российской Федерации, повлекших причинение ущерба муниципальному образованию МО Камышловский муниципальный район, не установлено.

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010 года:

а) к платежным поручениям не прикладываются реестры на зачисление денежных средств на счета банковских карт;

б) записи в учетном регистре (ж/о №4) осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа;

в) в ж/о №7 не заполняется графа №6; не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему ж/о.

2. В нарушение п.1, п.2 ст. 9 Закона от 06.12.2011. №402-ФЗ в первичных учетных документах принятых к учету и в учетных регистрах не заполняются все требуемые реквизиты.

3. В нарушение главы 2 Положения «О выплатах стимулирующего характера работникам в МКДОУ Октябрьский детский сад» не заполняются оценочные листы (показатели эффективности деятельности), не утверждена комиссия по распределению стимулирующих выплат, нет протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

4. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. №157н данные о состоянии кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками ж/о №4 не соответствуют данным годового отчета за 2018г.

5. В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г.:

а) накопительная ведомость по приходу и расходу продуктов питания ведется не в соответствии ф.№0504038 и ф.№0504037;

б) материально-ответственное лицо не ведет Книги ф. № 0504042 учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

6. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N52н (ред. от 17.11.2017г) при списании мягкого инвентаря, продуктов питания, строительных материалов используются акты произвольной формы, вместо установленных форм № 0504143 «Акт списания мягкого и хозяйственного инвентаря», формы № 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

7. 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 ф. № 0504033, материально-ответственное лицо, ответственное за хранение основных средств не ведет инвентарные списки нефинансовых активов ф. № 0504034 (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

8. В нарушение п.4 Инструкции 157н установлено расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием мягкого инвентаря.

9. В нарушение п.118 Инструкции 157н мягкий инвентарь не промаркирован.

10. В нарушение Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010 г. состав постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность в 2017 году не утвержден.

11. В нарушение п.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49:

а) установлены случаи, когда на лицевой стороне инвентаризационных описей отсутствуют (не указаны) даты: в расписке материально-ответственного лица о том, что до начала

инвентаризации все документы сданы в бухгалтерию; об отсутствии претензий к комиссии; в заключении комиссии;

б) в состав комиссии включены материально ответственные лица, у которых непосредственно и проводится инвентаризация.

12. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2017 и 2018гг. сформирована на основании утративших силу нормативно-правовых актов.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район Заведующей МКДОУ Октябрьский детский сад Алферовой Я.Ю. направлено Представление финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного (бухгалтерского) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложено принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и уведомить финансовое управление администрации МО Камышловский муниципальный район о принятых мерах по результатам исполнения настоящего Представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

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