

Информация о результатах проверки бюджетной сметы в МКДОУ Шипицынский детский сад

В соответствии с планом работы главного специалиста по финансовому контролю финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район на 2012 год, проведена проверка исполнения бюджетной сметы в МКДОУ Шипицынский детский сад за период с 01.01.2009г. по 31.12.2011г.

Общая сумма нарушений расходования средств местного бюджета, выявленных проверкой, составила 34439,87 рублей, в том числе:

1. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета Директоров ЦБ России от 22.09.1993г. № 40, в проверяемом периоде установлено:

- в нарушение п. 23 в кассовой книге на испорченном листе запись «Испорчено» не заверена подписью кассира и главного бухгалтера;

- в течение всего проверяемого периода код целевого назначения в РКО и ПКО указывается в графе «код аналитического учета», а не в графе «код целевого назначения».

2. Данные расчетно-платежных ведомостей на начало и на конец месяца расходятся с данными журнала операций № 6 расчетов по оплате труда за 2011 год.

3. В нарушение приложения № 3 Постановления главы муниципального образования Камышловский муниципальный район № 579 от 09.09.2010г «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования Камышловский муниципальный район, реализующих программы дошкольного образования и дополнительного образования детей», установлено содержание сверхнормативной численности на сумму 2656,08 руб., в том числе по КОСГУ 211 – 2040 руб., по КОСГУ 213 – 616,08 руб.

4. При проверке соответствия должностей по штатному расписанию с табелями учета рабочего времени, в МКДОУ Шипицынский детский сад, в ведомость включены должности не соответствующие штатному расписанию, в результате неправомерно выплачена заработная плата в сумме 19886,61 руб., в том числе по КОСГУ 211 - 15273,89 рубля, по КОСГУ 213 - 4612,72 рубля.

5. В результате инвентаризации установлены излишки продуктов питания на сумму 17,49р.

6. В нарушение Инструкции по бюджетному учету инвентарные номера проставлены не на всех основных средствах. При проверке наличия мягкого инвентаря установлено, что количественный учет постельных принадлежностей, приобретенных ранее не ведется, следовательно, контроль за их наличием и перемещением не осуществляется.

7. В 2009 году перерасход тепловой энергии составил 5,73 гКал на сумму 7352,39 руб., дополнительные соглашения с РЭК на увеличение количества гКал не заключены, следовательно, данные расходы признаются неправомерными.

8. Договоры «Аренды транспортного средства с экипажем (без экипажа)» в течение проверяемого периода не заключались. Вместо этого руководителем заключены договоры «На выполнение работ» с Ширыкаловым В.Г. и с Сенцовым Н.П.), в которых сказано, что они принимаются на работу водителями с автомобилем по совместительству, что является неправомерным, так как в штатном расписании Детского сада должность «водитель» не предусмотрена, следовательно, расходы на выплату заработной платы водителю (КОСГУ 222) в сумме 4154,23 руб.

9. В нарушение Инструкции по бюджетному учету и п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ № 34н от 29.07.98г. установлено:

- списание дебиторской задолженности в сумме 314,25 руб., первичные документы, подтверждающие совершение данной операции к ж/о не приложены, следовательно, данные расходы являются необоснованными.

10. В нарушение Постановления главы МО Камышловский муниципальный район № 331 от 25.05.2009г. установлено превышение ежемесячного лимита расхода ГСМ на сумму 76,31 руб.

По результатам проверки финансовым управлением заведующей МКДОУ Шипицынский детский сад Щипачевой Е.В. предложено принять меры по устранению выявленных нарушений в срок до 18.02.2013г. и восстановлению в местный бюджет средств, использованных с нарушением законодательства в сумме 34439,87 руб. в срок до 01.02.2013г.

Результаты проверки доведены до сведения главы МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А. и начальника управления образования администрации муниципального образования Камышловский муниципальный район Павлюченко Н.И., для решения вопроса по изменению лимитов бюджетных обязательств и применении мер дисциплинарного взыскания к виновным лицам.