

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКДОУ Скатинский детский сад, акт № 5 от 30.09.2016г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, с 22.08.2016г. по 30.09.2016г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. в МКДОУ Скатинский детский сад.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму **86324,85** руб., в том числе:

1. В нарушение п.8, п.9, п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года:

- к платежным поручениям не прикладываются списки на зачисление денежных средств на счета банковских карт;

- записи в журнал операций осуществляются без первичных документов, к журналу операций № 7 не прикладывается ведомость начисления амортизации.

2. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н по истечении каждого отчетного периода (месяца) к учетному регистру (журналу операций) не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему журналу операций (расчетно-платежные ведомости), а журнал операций № 6 не подписан лицом, ответственным за его формирование.

3. В нарушение п.п.5 п.79 Положения «Об оплате труда работников МКДОУ Скатинский детский сад» утвержденного приказом от 01.09.2015г. № 45 выплачена премия в сумме 30000 руб., что на 5000 руб. превышает размер премии, установленный в данном Положении. В результате неправомерные расходы составили **6510** руб., в том числе по КОСГУ: 211 - 5000 руб., 213 - 1510 руб.

4. В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года 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 лицевых карточках-справках формы № 0504417 - образование, стаж работы, сведения об использовании ежегодных оплачиваемых отпусков (дата и номер приказа, за какой период и др.), отпуска без сохранения заработной платы, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» гр.2 – номер приказа;

- в книге учета выданных доверенностей - основание выдачи доверенности (номер счета и дата), номер и дата документа подтверждающего выполнение поручения.

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

- в актах о списании материальных запасов ф. № 0504230, при списании строительных материалов - направление расхода гр. 8 (не указаны объемы выполненных работ, где именно проведены работы (т.е. площадь окрашиваемых поверхностей, помещений, наименование ремонтируемых помещений, оборудования, инвентаря их местонахождение и т.п.).

5. 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 не проводится;

- ежегодная инвентаризация основных средств и материальных запасов перед составлением годового отчета в 2014г. не проводилась.

6. В нарушение п.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 отсутствует приказ руководителя о проведении инвентаризации.

7. В нарушение п.54 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года:

- инвентарные карточки группового учета основных средств заведены на основные средства, не относящиеся к библиотечному фонду, производственному и хозяйственному инвентарю, например: ноутбук (2 шт.), облучатель-рециркулятор Дезар-4 (2 шт.), монитор 19 Филипс (2 шт.), комплект «Цветок» (5 предметов) М-167 (3 шт.), и др.;

- инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

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

9. В нарушение п.24, п.25 Приказа Минфина России от 06.12.10г. № 162н «Об утверждении плана счетов» отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию и списание осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

10. Проверкой расчетов по оплате родителей за содержание детей в детском саду за 2014 и 2015 гг. установлены финансовые нарушения по начислению родительской платы за содержание детей в детском саду на сумму **9688,61** руб., в том числе: недоначислено родительской платы на сумму 4801,92 руб., излишне начислено родительской платы на сумму 4886,69 руб.

11. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2014г. и 2015г. в приказах руководителя об утверждении учетной политики сделаны ссылки на утратившие силу нормативно-правовые акты.

12. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2015г. (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда не соответствуют данным ж/о № 6 «Расчеты по оплате труда» за декабрь 2015г. Согласно форме № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годового отчета, дебиторская задолженность составила 69097,82 руб., кредиторская 53080,97 руб., а в ж/о № 6 кредиторская – 6709,75 руб., дебиторская отсутствует.

Данные годового отчета за 2015г. (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками не соответствуют данным ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками» за декабрь 2015г. Согласно форме № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годового отчета, дебиторская задолженность составила 59683,82 руб., кредиторская 33991,31 руб., а в ж/о № 4 кредиторская – 200809,52 руб., дебиторская – 232673,68.

13. В нарушение п.14 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 г. №157н (не обеспеченно хранение первичных документов), отсутствует накладная за 31 декабря 2014 года ИП Елышев С.С. на сумму **70126,24** руб. (продукты питания).

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район заведующей Скатинский детский сад, Кушнарченко О.П. 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.