

Информация о результатах проверки бюджетной сметы в МКДОУ Ожгихинский детский сад

В соответствии с планом работы главного специалиста по финансовому контролю финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район на 2013 год, проведена проверка исполнения бюджетной сметы в МКДОУ Ожгихинский детский сад за период с 01.01.2010г. по 31.12.2012г.

Общая сумма нарушений расходования средств местного бюджета, выявленных проверкой, составила 116415,48 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 2010 – 2011гг установлено:

- в нарушение п.23 в кассовой книге допускаются подчистки и неоговоренные исправления незаверенные подписями кассира и главного бухгалтера;
- в нарушение п.14 выдача денег из кассы производится по РКО и платежным ведомостям, которые не подписаны руководителем и главным бухгалтером;
- в нарушение п.19 в платежных ведомостях допускаются исправления;
- в течение всего проверяемого периода, в нарушение п.27 допускается выдача наличных денег без расписки в получении.

2. В противоречие Постановления главы МО Камышловский муниципальный район № 579 от 09.09.2010г.:

- выплаты стимулирующего характера производятся без наличия локального правового акта (приказа руководителя), в результате неправомерно выплачено 188622 руб., в том числе по КОСГУ: 211 - 144870,97 руб., 213 - 43751,03 руб.;

- стимулирующие выплаты работникам выплачиваются не за фактически отработанное время, а фиксированной суммой и за время нахождения в отпуске, и по критериям, не предусмотренным в положении об оплате труда данного учреждения;

3. В нарушение приказов руководителя в проверяемом периоде (01.07.2012г -31.12.2012г) излишне начислены отпускные и компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск, на сумму 8317,33 руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 6388,12 руб., 213 – 1929,21 руб.;

4. В нарушение приложения № 3 Постановления главы МО Камышловский муниципальный район № 579 от 09.09.2010г., установлено содержание сверхнормативной численности на сумму 5126 руб., в том числе по КОСГУ: 211 – 2500,49 руб., 213 – 2625,51 руб.

5. В нарушение Федерального Закона от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» и Налогового кодекса, на сумму затрат по ГСМ подлежащую возмещению, неправомерно начислены страховые взносы в ПФ РФ и НДФЛ (который так же начислен за счет бюджетных средств, а не удержан с суммы дохода). В результате неправомерные расходы составили 2006,67 руб.

6. В результате инвентаризации установлены излишки продуктов питания на сумму 22,19р.

7. В проверяемом периоде расход электрической энергии превышает лимиты установленные РЭК и Постановлением главы МО Камышловский муниципальный район от 16.11.2011г. № 795 «Об утверждении списков получателей бюджетных средств местного бюджета МО КМР с лимитами потребления ТЭР на 2012г.» неправомерные расходы по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» составили – 100965,48 руб.

8. В нарушение Федерального закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ и от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде установлено:

- учетная политика в учреждении разработана на основании устаревших нормативно-правовых актов;
- не ведутся учетные регистры (журналы операций), главные книги, инвентарные карточки, накопительные ведомости по приходу продуктов питания и т.д.;
- в 2010г. и в 2012г. бухгалтерский учет фактически не велся.

По результатам проверки финансовым управлением заведующей МКДОУ Ожгихинский детский сад Логиновой Т.Г. предложено принять меры по устранению выявленных нарушений в срок до 31.05.2013г. и восстановлению в местный бюджет средств, использованных с нарушением законодательства в сумме 116415,48 руб. в срок до 20.05.2013г.

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 применению мер дисциплинарного взыскания к виновным лицам.