

Информация

о результатах проверки бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе МКДОУ Галкинский детский сад, акт № 4 от 08.07.2016г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. в МКДОУ Галкинский детский сад.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательств на сумму **353300,96** руб., в том числе:

1. В нарушение п.8, п.9 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года к платежным поручениям не прикладываются списки на зачисление денежных средств на счета банковских карт.

2. 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, должность, сведения об использовании отпусков, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» гр.2 – номер приказа, отпуска без сохранения заработной платы и т.д.;

- в реестре доверенностей и в корешках выданных доверенностей - основание выдачи доверенности, расписка в получении доверенности, номер и дата документа подтверждающего выполнение поручения;

- первичные документы принимаются к учету и оплате без разрешающей визы руководителя;

- в инвентарных карточках - назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской 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 и т.д.

3. 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 и не брошюруются в хронологическом порядке. Записи в журналы операций осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа либо при наличии документа не отражаются в соответствующем журнале операций.

4. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н записи в журнал операций осуществляются без первичных документов и п.14 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н и ст.29 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обеспечено хранение первичных учетных документов, в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела (не менее пяти лет), утеряны счета-фактуры, накладные на сумму **39316,80** руб. по ОАО Свердловэнерго сбыт за электроэнергию, на **219876,80** руб. по ООО «Мебельный альянс» за детскую мебель.

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, в результате необоснованно завышена кредиторская задолженность на **61577,96** руб., в том

числе: на 01.01.2016г. по КОСГУ 223 в сумме 60746,58 руб., по КОСГУ 340 в сумме 231,28 руб.

6. В нарушение п.4, п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г., установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим расходом продуктов питания, в результате излишне списано 4,56кг мяса на сумму **1550,32** руб.

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

8. 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 **24777,93** руб., в том числе: недоначислено родительской платы на сумму 22067,03 руб., излишне начислено родительской платы на сумму 2710,90 руб.;

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

10. В нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13 от 15.05.2013г. № 26 установлено невыполнение натуральных норм питания детей в детском саду.

11. В нарушение п.6 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» Заказчиком не применены к Подрядчику меры ответственности, предусмотренные пп.7.3 пп.7.3.1 п.7 муниципального контракта (не начислены пени за каждый день просрочки), в сумме **6201,15** руб.

Заказчиком нарушены условия контракта, изложенные в п.п.3.1., 3.2., 3.3. п.3. указанного выше муниципального контракта, просрочка передачи Подрядчику: подписанного Акта о приемке выполненных работ; либо двустороннего акта (мотивированного отказа от приемки работ) при обнаружении недостатков или невыполнении работ с перечнем необходимых доработок, составила 9 дней.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район заведующей Галкинский детский сад, Чикуновой И.Г. 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.