

Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в МКДОУ Калиновский детский сад, акт № 5 от 24.05.2017г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 10.04.2017г. по 24.05.2017г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г. в МКДОУ Калиновский детский сад.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательства на сумму **140418** руб., в том числе:

1. В нарушение Постановления главы МО Камышловский муниципальный район от 15.07.2015г. № 529 на 2016г. «Об установлении лимитов ...», в бюджетной смете и уточненной бюджетной смете плановые показатели превышают установленные данным постановлением лимиты: по электроэнергии на **136397** руб., на приобретение угля на **38111** руб., что неправомерно.

2. При планировании расходов (утверждении лимитов) по электроэнергии на 2017г. не приняты во внимание фактические расходы за предыдущий период, что привело к неэффективному планированию и необоснованному отвлечению бюджетных средств в сумме 3051459 руб.

3. В нарушение п.8 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н 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 авансовых отчетах, в графе № 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано кому и по какому документу уплачено, в строке «Назначение аванса» неверно указывается назначение аванса;

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

- в актах о списании материальных запасов ф.№ 0504230, в графе 8 «Направление расхода» - направление расхода (объемы выполненных работ, где именно проведены работы (т.е. площадь окрашиваемых (оклеиваемых и т.д.) поверхностей, помещений, их наименование);

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417, в разделе «Сведения об использовании отпусков», не указано за какой период использован отпуск.

4. В нарушение п.4 Инструкции 157н от 01.12.2010г., установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими расходами:

- по авансовым отчетам на сумму **210** руб.;

- расход продуктов питания по меню-требованию не идет с данными накопительной ведомости по расходу продуктов питания.

5. В нарушение абз.6 ч.1 ст.121 Трудового кодекса РФ в стаж работы, который дает право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включается время предоставляемых работнику отпусков без сохранения заработной платы, превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

6. В нарушение п.2.3. «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, в состав комиссии включены материально ответственные лица, у которых непосредственно и проводится инвентаризация.

7. В нарушение п.119 Инструкции 157н материально-ответственные лица не ведут Книги ф. № 0504042 (карточки ф. № 0504043) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

8. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н в течение проверяемого периода установлены случаи, когда при списании материальных запасов используются «Акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» формы № 0504143 вместо установленной формы № 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

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

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район заведующей Калиновский детский сад, Акуловой О.Л. 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.