

## Информация

о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности, и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в МКДОУ Шипицинский детский сад, акт № 1 от 22.02.2018г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 15.01.2018г. по 22.02.2018г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности и соблюдения требований законодательства о контрактной системе за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. в МКДОУ Шипицинский детский сад.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского законодательств на сумму **159012,24** руб., в том числе:

1. 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» - (не указаны объемы выполненных работ, где именно проведены работы (т.е. площадь окрашиваемых поверхностей, помещений, их наименование) из дефектной ведомости так же не видно в каких именно помещениях и на скольких игровых площадках проведен ремонт;

- в лицевых карточках-справках формы № 0504417, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» - не указаны номер и дата приказа о приеме на работу, заработная плата, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, в разделе «Сведения об использовании отпусков» не указываются отпуска без сохранения заработной платы.

2. В нарушение ст.126 Трудового кодекса РФ денежная компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается за часть ежегодного оплачиваемого отпуска не превышающую 28 календарных дней.

3. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н, данные годового отчета за 2017г. (форма № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда не соответствуют данным журнала операций № 6 за декабрь 2017г. расхождения составили 159012,24 руб.

4. 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.

5. В нарушение п.119 Инструкции 157н: не ведется Накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф. № 0504038; 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).

6. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н, к ж/о № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» прикладываются не все первичные документы, так в течение всего проверяемого периода при списании продуктов

питания в журналах операций ж/о № 7 делаются ссылки на акты списания материальных запасов, но сами акты к журналам операций не приложены, так же не прикладываются и ведомости начисления амортизации.

7. В нарушение п.118 Инструкции 157н мягкий инвентарь не промаркирован, при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада так же не производится.

8. 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).

9. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ: Учетная политика на 2016г. и 2017г. не разработана; в приказе об утверждении учетной политики на 2015г. сделаны ссылки на утратившие силу нормативно-правовые акты.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район заведующей МКДОУ Шипицинский детский сад, Ермолаевой Н.Ю. 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.