

Информация

в муниципальном казенном учреждении «Эксплуатационно-хозяйственная организация» муниципального образования «Восточное сельское поселение», акт № 6 от 07.05.2025г. о результатах проверки осуществления расходов на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Эксплуатационно-хозяйственная организация» муниципального образования Восточное сельское поселение и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности.

В соответствии приказа начальника финансового управления от 24.03.2025г. № 32 «О проведении внеплановой камеральной проверки» и на основании письма Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Камышловский» от 27.01.2025г. № /1010 в срок с 07.04.2025г. по 07.05.2025г. проведена проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Эксплуатационно-хозяйственная организация» муниципального образования Восточное сельское поселение и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности за период с 01.09.2023г. по 31.12.2024г.

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. В нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено:

- в авансовых отчетах не заполняются все требуемые реквизиты (в назначении аванса в графе «Назначение аванса» указано «под отчет», а не конкретное назначение; не указывается должность подотчетного лица; на обратной стороне авансовых отчетов не в полном объеме заполняются графы № 2 «Дата», № 3 «Номер», № 4 «кому, за что и по какому документу уплачено»: ав.отчет № 4 от 31.10.2024г., ав.отчет № 2 от 08.02.2024г. и др.);

- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, организация-изготовитель, дата выпуска (изготовления), заводской номер, местонахождение объекта;

- в актах о списании материальных запасов не заполняются все требуемые реквизиты: направление расхода гр. 8 не указано конкретное направление расходования материального запаса (например «на какие конкретно списано нужды», «списано для награждения», «выдано для ремонта оргтехники», «порча ввиду затопления из-за прорыва трубы» и т. д.);

2. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. от 17.11.2017) отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, выдачи материальных ценностей в пользование (эксплуатацию) не осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210;

3. В нарушение п.54 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. установлено:

- инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. № 0504033 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н);

- 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);

4. В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. материально-ответственное лицо не ведет Книгу учет материальных ценностей по наименованиям и количеству установленной формы № 0504043 (утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н);

5. В нарушение раздела I п.1.5 приказа Минфина от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено:

- перед составлением годового отчета не проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов;

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) инвентаризация основных и материальных запасов не проводилась;

6. В нарушение п.46 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. к объектам основных средств не присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (инвентарный номер), независимо от того, находится ли он в эксплуатации;

7. В нарушение ст.244 Трудового кодекса РФ с материально-ответственными лицами не заключается договор о полной материальной ответственности;

8. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. установлено:

- в журнале операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» не заполняется графа № 6 «Содержание операции»;

- по истечении каждого отчетного периода (месяца) к журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему журналу операций: акты приемки- передачи объектов НФА ф.0504101, акты о списании материальных запасов ф.0504230, ведомости начисления амортизации;

9. В нарушение п. 3 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г горюче-смазочные материалы списываются без оправдательных документов: согласно ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акт о списании ГСМ должен формироваться на основании документа, подтверждающего расход;

10. В нарушение ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.8 гл.2 ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н и п. 6 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. в учреждении учетная политика в целях организации бухгалтерского учета в не разработана;

11. В нарушение п.14 Инструкции № 157н от 01.12.2010г., ч.1 ст.7, ч.3 ст.29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждении не осуществляется хранение всех первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

12. В нарушение п.1 (общие положения) приложения № 5 к приказу Минфина от 30.03.2015г. № 52н Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета Главные книги распечатываются за год, сброшюрованы, но количество страниц не пронумеровано, не заверено подписью руководителя и печатью учреждения;

13. В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2024) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в Отчете об исполнении бюджета получателя бюджетных средств отсутствует ф.0503160 (Пояснительная записка в отчете).

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации Камышловского муниципального района директору муниципального казенного учреждения «Эксплуатационно-хозяйственная организация» муниципального образования «Восточное сельское поселение» Степаненко И.В. направлено Представление финансового управления администрации Камышловского муниципального района о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного (бухгалтерского) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложено принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и уведомить финансовое управление администрации Камышловского муниципального района о принятых мерах по результатам исполнения настоящего Представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Результаты проверки доведены до сведения главы администрации Восточного сельского поселения Камышловского муниципального района Свердловской области Леонтьева П.А.