

Информация
в МКДОУ Аксарихинский детский сад
акт № 16 от 08.11.2024г.

о результатах проверки осуществление расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации Камышловского муниципального района по проведению контрольных мероприятий, в срок с 01.10.2024г. по 08.11.2024г. проведена проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете за период с 01.01.2022г. по 31.12.2023г. в МКДОУ Аксарихинский детский сад.

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. В проверяемом периоде в нарушение ст.34 и ст.162 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное планирование бюджетных средств при составлении бюджетных смет в сумме 437618,70 рублей: в 2022г.-217760 руб., в 2023 г.-219858,70 руб.;

2. В нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ принято бюджетное обязательство без заключения договора;

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

- отсутствие платежных поручений к выпискам;
- на обратной стороне авансовых отчетов не заполняются графы № 3 и 4 «номер и дата» документа, по которому произведены расходы;
- в авансовых отчетах неверно заполняется строка «назначение аванса»;
- карточки-справки (ф. 0504417) заполнены не в полном объеме: отсутствует информация об использовании отпусков;
- при регистрации выданных доверенностей в журнале регистраций заполняются не все требуемые типовой формой реквизиты: не указано наименование документа, по которому выдана доверенность, нет подписи получившего доверенность;
- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской номер и местонахождение;
- в актах о списании не заполняется графа № 8 направление расходования (причина списания);

4. В нарушение п.11 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. к журналу операций № 6 прикладываются не все первичные документы, на основании которых производится начисление заработной платы, отсутствуют расчетные ведомости, приказы и прочие первичные учетные документы по начислению заработной платы;

5. В нарушение пункта 10.6.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 г. №209н (ред. от 21.08.2023 г.) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" выплата пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), в проверяемом периоде производилась по коду вида расходов 111 "Фонд оплаты труда учреждений", увязанному в целях бюджетного (бухгалтерского) учета с подстатьей 211 "Заработная плата". В то время как оплата больничных листов за первые три дня нетрудоспособности должна производиться по подстатье 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме". **Использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные лимитами бюджетных обязательств является нецелевым использованием бюджетных средств.** В проверяемом периоде установлено нецелевое расходование бюджетных средств в части оплаты больничных листов за первые три дня нетрудоспособности работникам на сумму 31807,87 рублей, в том числе: в 2022 году на сумму 18 818,25 рубля, в 2023 году — 12 989,62 рубля;

6. Установлено несоответствие перечня оснований для выплаты материальной помощи между пунктом 6.1. раздела 6 Коллективного договора и пунктом 2 Приложения 2 к Положению об оплате труда работников МКДОУ Аксарихинский детский сад: в Положении об оплате труда работников отсутствует пункт о выплате материальной помощи на лечение, в

то время как Коллективным договором выплата на лечение гарантирована, так в проверяемом периоде были произведены выплаты материальной помощи сотрудникам;

7. В нарушение п.3 Инструкции № 157н сверка расчетов с поставщиками проводится не со всеми поставщиками. **Данные актов сверки расчетов с поставщиками не соответствуют данным бухгалтерского учета ж/о № 4. За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена административная ответственность по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ;**

8. В нарушение п.3 Инструкции №157н от 01.12.2010г. установлены расхождения между фактическим расходом продуктов питания (данные оборотной ведомости, ведомости по расходу продуктов питания) и данными бухгалтерского учета (ж/о №7 (акты о списании): за проверяемый период не дописано продуктов питания на сумму 4824,69 рублей, а пересписано продуктов питания на сумму 4712,64 рублей;

9. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. От 17.11.2017) установлено:

- при списании мягкого инвентаря используются акты формы № 0504230 «Акт о списании материальных запасов» вместо установленной формы № 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря»;

- отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию и списание не осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210;

10. В нарушение п.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 установлено:

- на лицевой стороне инвентаризационных описей отсутствуют (не указаны) даты: в расписке материально-ответственного лица о том, что до начала инвентаризации все документы сданы в бухгалтерию; об отсутствии претензий к комиссии; в заключении комиссии;

- приказ «О составе постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность» не утверждается в начале года на календарный год;

11. В нарушение ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции № 157н от 01.12.2010г. к ж/о не прикладываются акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. № 0504101;

12. По состоянию на 01.01.2024г. задолженность (недоплата) родительской платы составляет 84431,84 руб.;

13. В нарушение разделам 2,3 Регламента в детском саду мероприятия по недопущению образования и урегулированию дебиторской задолженностью с дебиторами не проводятся;

14. При списании строительных материалов используются акты о списании материальных запасов установленной формы № 0504230, но в нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в течение проверяемого периода в графе № 8 «Направление расхода» не указывается площадь окрашиваемых поверхностей (не прикладывается дефектная ведомость на проведение текущего ремонта): акт № 5 от 15.02.22г. списан цемент и шпатлевка на сумму 1119 руб., акт № 19 от 14.11.22г. списана известь, краска фасадная и колер на сумму 2239 руб., акт № 15 от 17.08.23г. списана известь, колер, краска фасадная, смесь штукатурная и эмаль на сумму 10580 руб., акт № 14 от 17.08.23г. списана краска ВД, шпатлевка, эмаль и колер на сумму 5475 руб. **в связи с этим расходы в сумме 19413 руб. приняты к учету неправомерно и необоснованно. За отсутствие первичных учетных документов предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 п4. Пп.7 КоАП РФ;**

15. 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 в Главной книге за 2022 год количество страниц не пронумеровано, не заверено подписью заведующей и печатью учреждения.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации Камышловского муниципального района заведующему Акса-

рихинский детский сад Стариковой Е.Э. 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 Камышловского муниципального района Свердловской области Макаряна О.А. и начальника управления образования администрации Камышловского муниципального района Павлюченко Н.И.