

Информация
в МКДОУ Никольский детский сад
акт № 8 от 08.04.2024г.

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 08.04.2024г. по 22.05.2024г. 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 Никольский детский сад.

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1) Финансовым управлением в 2018 году в учреждении была проведена проверка в финансово-бюджетной смете. В ходе предыдущей проверки было установлено 22 нарушения. Нарушения, установленные актом камеральной проверки № 2 от 09.04.2018г. устранены не в полном объеме: так 12 нарушений из указанных в ходе предыдущей проверки повторяются в ходе настоящей проверки, следовательно меры по устранению данных нарушений в учреждении приняты не были;

2) В нарушение ст.221 Бюджетного кодекса РФ установлены расхождения сумм в бюджетных сметах и сумм указанных в расчетах;

3) **В проверяемом периоде в нарушение ст.34 и ст.162 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное планирование бюджетных средств при составлении бюджетных смет в сумме 624225,50 рублей: в 2022г. - 248843,30 руб., в 2023 г. - 375382,20 руб. ;**

4) В нарушение п. 10 Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств местного бюджета (утв. финансовым управлением администрации Камышловского муниципального района приказом от 31.12.2013г. № 115 (с изменениями от 16.06..2020г. № 70, от 30.12.2022г. № 204) установлено нарушение сроков постановки бюджетного обязательства на сумму 25650,40 рублей (установлен срок шесть рабочих дней со дня заключения муниципального контракта, договора, соглашения). **Согласно п.3 ст.15.15.7 КоАП нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных обязательств (либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное обязательство) влечен наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей;**

5) В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года, ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено:

- к платежным поручениям не прикладываются реестры на зачисление денежных средств на счета банковских карт;

- в авансовых отчетах не указана дата и номер документа по которому выплачен авансовый отчет;

- в расчетной ведомости отсутствует графа начисления с наименованием, по которому можно определить, что выплата является за вредные условия труда;

- оценочные листы выполнения показателей деятельности воспитателей для начисления стимулирующих выплат за 22-23 гг. на проверку предоставлены не в полном объеме;

- в лицевых карточках-справках (ф. 0504417) не заполнены все требуемые реквизиты;

- при регистрации выданных доверенностей ведется в ручную в книге выдачи доверенностей не заполняются не все требуемые типовой формой реквизиты;

- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты;

- в актах о списании материальных запасов в направление расхода гр. 8 указан документ (счет-фактура) по которому приобретены материальные запасы, а не конкретное направление расходования материального запаса;

6) В нарушение ч. 2 ст. 43 и ч. 1 ст. 50 Трудового кодекса РФ в учреждении отсутствует коллективный договор на 2022-2024 гг.;

7) В нарушение пункта 4 главы 1 Положения об оплате труда работников МКДОУ Никольский детский сад штатные расписания не согласовываются с Управлением образования администрации МО Камышловский муниципальный район;

8) В нарушение абз. 3 раздела "Штатное расписание" Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 (далее - Указания) в графе 5 штатных расписаний от 01.09.2021 г., 01.09.2022 г. и с 01.09.2023 г. «Фиксированный должностной оклад» оклады по должностям, с количеством штатных единиц не равной «1,0», указаны в зависимости от доли штатных единиц, а не на целую ставку;

9) В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 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» (акт № 3 от 18.12.2023г. списаны полотенца, подушки, покрывала);

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

10) В нарушение п.119 Инструкции 157н 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);

11) В нарушение п.54 Инструкции 157н 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);

12) В нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 приказ «О составе постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность» ежегодно в начале года на календарный год в 2023 году не утвержден;

13) В нарушение п.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 в 2022 году перед составлением годового отчета инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась, но отсутствует приказ о проведении инвентаризации;

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 прилагается дефектная ведомость на проведение текущего ремонта): акт № 5 от 01.03.22г. на сумму 80 руб., акт № 16 от 16.05.22г. на сумму 10545 руб., акт № 25 от 20.06.22г на сумму 1470 руб., акт № 12 от 29.04.23г. на сумму 2575 руб., акт № 13 от 17.07.23г. на сумму 2200 руб., связи с этим расходы в сумме 16870 руб. приняты к учету неправомерно и необоснованно.

В связи с отсутствием первичных учетных (подтверждающих) документов с п.5 по п. 14 указанных нарушений не предоставляется возможным перевести в сумму указанные нарушения. За отсутствие первичных учетных документов предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 п4. Пп.7 КоАП РФ.

15) В нарушение п.118 Инструкции 157н от 01.12.2010г. мягкий инвентарь не промаркирован, не предоставлена маркировка о выдаче предметов в эксплуатацию с указанием года и месяца выдачи их со склада;

16) В нарушение ч.5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ установлено:

- расход электроэнергии в проверяемом периоде производился больше уточненных лимитов в размере 10208 кВт/ч Постановлением Главы администрации Камышловского муниципального района (указанно в п.1 Акта) лимитов,

- расход угля в 2022 году производился больше уточненных лимитов в размере 3,23 т.
За принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.10 КоАП РФ;

17) В нарушение разделов 2,3 Регламента в детском саду мероприятия по недопущению образования и урегулированию дебиторской задолженностью с дебиторами не проводятся. Проверкой начисления родительской платы было установлено наличие просроченной дебиторской задолженности по родительской плате за детей, которые **уже не являются воспитанниками детского сада: задолженность выбывших воспитанников на 31.12.23г. составила 17197,34 руб.;**

18) В нарушение п.8 гл.2 ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, [ч. 2 ст. 8](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ установлено:

- учетная политика на 2022 год отсутствует.

- учетная политика в учреждении не утверждена приказом руководителя;

19) В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2022-2023гг.;

20) В нарушение национального стандарта РФ ГОСТ Р 7.0.8-2013 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу, делопроизводство и архивное дело (утв. Приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст) в учреждении не ведутся приказы по основной деятельности (на проверку предоставлено несколько приказов по основной деятельности без хронологической последовательности по датам и порядковым номерам);

21) 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 каждый месяц, сброшюрованы, количество страниц не пронумеровано, не заверено подписью заведующей и печатью учреждения;

22) 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 главного распорядителя (распорядителя), 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 и.о. заведующего Никольский детский сад Маминой С.А. 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.