

Информация  
о результатах проверки исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности  
в МКДОУ Ожгихинский детский сад  
акт № 1 от 28.02.2020г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 17.01.2020г. по 28.02.2020г. проведена проверка исполнения бюджетной сметы, достоверности учета и отчетности за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г. в МКДОУ Ожгихинский детский сад.

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. В нарушение ст.221 БК РФ установлены расхождения в суммах указанных в бюджетных сметах и расчетах, приложенным к сметам;
2. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010 года:
  - а) к платежным поручениям в 2018 году не прикладываются реестры на зачисление денежных средств на счета банковских карт;
  - б) записи в учетном регистре (ж/о №4) осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа;
  - в) в ж/о №7 не заполняется графа №6; не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему ж/о;
  - г) при списании строительных материалов в актах о списании не заполняется графа №8 (направление расходования);
  - д) в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты;
  - е) учет родительской платы отображается в журнале операций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».
3. В нарушение п.4 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года установлены расхождения данных бухгалтерского учета (счет на оплату) с фактическим расходом учета тепловой энергии (акт снятия показаний приборов учета) в количестве 11,804 Гкал.;
4. В нарушение п.1, п.2 ст. 9 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ в первичных учетных документах принятых к учету и в учетных регистрах не заполняются все требуемые реквизиты (при регистрации выданных доверенностей).
5. В нарушение ст.161 п.5 Бюджетного кодекса РФ фактический расход электрической энергии в проверяемом периоде превышает уточненные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 62504,08 руб.;
6. В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. материально-ответственное лицо не ведет Книги ф. № 0504042 учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).
7. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N52н (ред. от 17.11.2017г):
  - а) накопительная ведомость по расходу продуктов питания ведется не в развернутой форме;
  - б) при списании мягкого инвентаря используются акты ф.№0504230 «Акты о списании материальных запасов», вместо установленной формы № 0504143 «Акт списания мягкого и хозяйственного инвентаря».
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 ф. № 0504033, материально-ответственное лицо, ответственное за хранение основных средств не ведет инвентарные списки нефинансовых активов ф. № 0504034 (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).
9. В нарушение п.4 Инструкции 157н установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием мягкого инвентаря в том числе:
  - недостача покрывал в количестве 2 шт. на сумму 650 руб.;
  - излишки на общую сумму 41512 руб. (одеяла 33 шт., комплекты постельного белья 22 шт. на сумму 20922 руб., матрасы 29 шт. на сумму 14500 руб., подушки 29 шт. на сумму 6090 руб.)

10. В нарушение п.118 Инструкции 157н мягкий инвентарь не промаркирован.

11. В нарушение Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.2010 г. состав постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность в проверяемом периоде не утвержден.

12. В нарушение п.1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 и п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н перед составлением годового отчета не проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов.

13. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ главные книги не сброшюрованы, листы не пронумерованы, их количество не заверено подписью заведующей, главного бухгалтера, и печатью учреждения.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район Заведующей МКДОУ Ожгихинский детский сад Малоковой А.К. направлено Представление финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район 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 МО Камышловский муниципальный район 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 МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А. и начальника управления образования Павлюченко Н.И.