

Информация

по результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ «Касторенский детский сад «Сказка» Касторенского района Курской области за период 2022-2023 годы.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3. плана деятельности Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области на 2024 год, утвержденного приказом Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области от 14.11.2023г №1, распоряжение Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области от 27.05.2024г № 01-02/1-РК.

2. План контрольного мероприятия:

2.1. Общие сведения об объекте проверки. Анализ нормативных правовых документов, регулирующих деятельность учреждения, проверка их соответствия требованиям действующего законодательства.

2.2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

2.3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету.

2.4. Финансовый контроль кассовых операций.

2.5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

2.6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

2.7. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств.

2.8. Финансовый контроль приобретения товарно - материальных запасов для нужд учреждения.

2.9. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказами Минфина РФ.

2.10. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие деятельность учреждения; бухгалтерская и финансовая отчетность; данные регистров бухгалтерского учета; договоры, платежные и иные первичные документы; иные документы, подтверждающие результаты финансово- хозяйственной деятельности учреждения, а также документы, характеризующие использование средств бюджета.

4. Объект контрольного мероприятия: МКДОУ «Касторенский детский сад «Сказка» Касторенского района Курской области.

5. Проверяемый период деятельности: 2022-2023 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: в соответствии с утвержденной программой с 27.05.2024г. по 24.06.2024г.

7. Состав ответственных исполнителей: Председатель Ревизионной комиссии Касторенского района Курской области Евстратова Наталья Владиславовна.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- 1) В нарушение Приложения №3 к Учетной политике платежные поручения, выписки по лицевому счету, ежемесячные отчеты о состоянии лицевого счета, заявки на возврат, уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, решение администратора поступлений в бюджет о возврате платежа, решение администратора поступлений в бюджет об уточнении платежа, решение администратора поступлений в бюджет о зачете и прочее хранятся в электронном виде и к журналу операций с безналичными денежными средствами по итогам каждого отчетного периода не подшиваются.
- 2) В нарушение раздела 2 Приложения №5 Инструкции 52н к учету принимались авансовые отчеты, в которых допускались нарушения в оформлении: в табличной части в строке «Остаток» не указаны неистраченные авансовые средства, бухгалтерская запись и сумма отсутствуют, на оборотной стороне не заполнены графы 7, 8, 9 и 10 (авансовые отчеты от 30.06.2023г. №1, от 18.09.2023г. №2). Отрывная расписка о принятии отчёта к проверке, содержащая ФИО подотчётного лица, реквизиты авансового отчёта, сумму выданных денег и количество подтверждающих документов не заполнена и не отдана подотчетному лицу.
- 3) В приказе от 06.10.2023г. №181-К в связи с временной нетрудоспособностью Панамаревой О.М. было поручено выполнение наряду со своей основной работой, дополнительного объема работ по должности «младший воспитатель» Остапенко Л.П. с 06.10.2023г. с оплатой в размере 600 рублей в день. Листок нетрудоспособности Панамаревой О.М. №910195887638 с 06.10.2023г. по 16.10.2023г. Следовало было сделать доплату за 7 рабочих дней в сумме (7*600) 4200 руб. Согласно расчетно-палатечной ведомости в октябре месяце 2023г. Остапенко Л.П. была начислена доплата за совмещение в сумме 3600 руб. Необходимо начислить и выплатить Остапенко Л.П. доплату в размере 600 руб. за 1 день за выполнение работы за временно отсутствующего работника Панамаренко О.М.
- 4) В нарушение п. 3 Приложения №7 Учетной политики инвентаризации подлежит все имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах и забалансовых счетах независимо от его местонахождения, в проверяемом периоде инвентаризация материальных ценностей проведена не была.
- 5) В нарушение п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года. В ходе проверки, выявлено, что в 2023г. горюче-смазочные материалы (бензин для триммера в количестве 198,82 в сумме 9670,00 руб., масло моторное в количестве 1л в сумме 330,00 руб.) для проведения работ по обкоосу территории МКДОУ «Касторенский детский сад «Сказка» Касторенского района Курской области в период с 01.05.2023г. по 30.09.2023г. включительно были израсходованы полностью, а списаны только 21.05.2024г. (согласно бухгалтерской справке от 21.05.2024г. № СКГУ-000002).
- 6) Накопительная ведомость по приходу продуктов питания не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н, следует применять форму 0504037. Накопительная ведомость по расходу продуктов тоже составлялась в устаревшей форме, следует применять форму 0504038.

Председатель Ревизионной комиссии
Касторенского района Курской области



Н. В. Евстратова