

Отчет о проверках, проведенных в учреждениях муниципального образования «Мамоновский городской округ» во втором полугодии 2013 года.

За второе полугодие 2013 года ревизором финансового отдела администрации муниципального образования проведено 10 плановых проверок целевого использования бюджетных средств в 2012 году в следующих муниципальных учреждениях.

04 июля 2013 года (акт № 7) проведена проверка организации бухгалтерского учета и отчетности и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении - детский сад «Золотая рыбка». Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» допускалось необоснованное перераспределение бюджетных средств по статьям и подстатьям КОСГУ, что привело к искажению отчетных данных. В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета директоров Центрального банка России от 22.09.1993 г. № 40 наличные денежные средства под отчет выдаются по расходным кассовым ордерам, не утвержденными заведующей. Авансовые отчеты сотрудников принимаются к оплате также без разрешительной подписи заведующей. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению» в МАДОУ – д/с «Золотая рыбка» не ведется ф. 05040417 «Карточка справка»; ф. 0504071 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»; ф. 0504071 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»; ф. 0504072 журнал «Главная книга». Не обозначены инвентарные номера на основные средства.

При повторной проверке установлено, что инвентарные номера поставлены на основные средства. Указанные первичные документы бухгалтерского учета не ведутся.

17 июля 2013 года (акт № 8) проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном унитарном предприятии «Редакция газеты «Мамоновские вести». Проверкой установлено, что нарушается

Порядок выдачи под отчет наличных денежных средств: денежные средства выдаются под отчет без заявления подотчетного лица, без приказа руководителя, без указания цели получения денежных средств. При оформлении авансовых отчетов не указывается: остаток средств по предыдущему авансу, сумма полученного аванса, сумма остатка или перерасхода по авансовому отчету.

Руководителю и главному бухгалтеру указано на допущенные нарушения.

02 сентября 2013 года (акт № 9) проведена проверка организации бухгалтерского учета и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Дом детского творчества г. Мамоново. Проверкой установлено: при расчете заработной платы в не полностью отработанных месяцах допущена переплата главному бухгалтеру в сумме 7085,87 руб. При расчете отпускных педагогу не учтена оплата за совмещение. В результате ошибки допущена недоплата отпускных педагогу в сумме 1033,20 руб.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» условные обозначения в Табеле учета рабочего времени и расчета оплаты труда не всегда соответствуют приказам директора.

При повторной проверке установлено: недоплата по отпускным в сумме 1033,20 руб. начислена педагогу в расчетно-платежной ведомости по начислению заработной платы за декабрь 2013 г. Переплата по заработной плате в сумме 7085,87 руб., с согласия работника, удержана в расчетно-платежной ведомости при начислении заработной платы за декабрь 2013 г.

16 сентября 2013 года (акт № 10) проведена проверка организации бухгалтерского учета и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» г. Мамоново. Проверкой установлено:

-в нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета директоров Центрального банка России от 22.09.1993 г. № 40 допускалась передача подотчетных сумм третьим лицам. Директор учреждения получает денежные средства под отчет и передает их тренерам – преподавателям на

проведение спортивных соревнований. За эти денежные средства по авансовым отчетам отчитываются тренеры-преподаватели.

-в нарушение п. 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 (в редакции Постановления Правительства РФ от 11.11.2009г. № 916) за дни нахождения работника в служебной командировке выплачивается текущая заработная плата, а не средний дневной заработок работника.

-учетная политика учреждения на 2012 год принята приказом от 30.12.2011 г. № 30/10. В учетной политике не указан круг лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.

-в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» условные обозначения в Табеле учета рабочего времени не всегда соответствуют приказам руководителя.

25 сентября 2013 года (акт №11) проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2012 год в Окружном Совете депутатов муниципального образования «Мамоновский городской округ». Проверкой установлено:

-в нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета директоров Центрального банка России от 22.09.1993 г. № 40 расходные кассовые ордера не подписываются руководителем, расчетные ведомости по начислению заработной платы не подписываются главным бухгалтером. На платежных ведомостях не проставляется дата и номер единого кассового расходного ордера;

-в нарушение приказа Минфина России от 15 декабря 2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти» не ведется журнал «Главная книга» (форма по ОКУД 0504072).

-в нарушение Приказа Минфина России от 21.12.2011 г. № 181н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской

Федерации» расходы в сумме 1150,00 руб. на приобретение антивирусной программы отнесены на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало эти расходы отнести на подстатью 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги»; приобретен коммутатор DIR-300 № RU B5. стоимостью 1300,00 руб. эти расходы отнесены на статью 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало отнести на статью 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств», что повлекло искажение годовой бухгалтерской отчетности.

Руководителю и главному бухгалтеру указано на допущенные нарушения.

18 октября 2013 года (акт № 12) проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка-детский сад «Теремок». Проверкой установлено:

-в нарушение Приказа Минфина России от 21.12.2011 г. № 181н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» допускалось необоснованное перераспределение бюджетных средств по статьям и подстатьям КОСГУ, что повлекло искажение бухгалтерской отчетности за 2012 год.

-в нарушение п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. Постановления Правительства РФ от 11.11.2009 г. № 916) для расчета среднего заработка учитывались суммы, начисленные по трудовым договорам за выполнение разовых работ. В результате допущенных ошибок переплата по отпускным составила в сумме 8916,06 руб. Медицинскому работнику при расчете отпускных в расчет среднего заработка включена компенсация за неиспользованный отпуск – переплата составила 778,68 руб. Работнику была начислена компенсация за неиспользованный отпуск за 18,19 дня, следовало начислить за 20,97 дней. Недоплата составила 942,86 руб. и недоплата по отпускным составила 942,86 руб.

При повторной проверке установлено, что переплата, допущенная при начислении отпускных в сумме 9694,74 руб. с письменного согласия работников была удержана по расчетно-платежной ведомости при начислении заработной платы за

октябрь 2013 г. Недоплата заработной плате сумме 942,86 начислена работнице по расчетно-платежной ведомости за октябрь 2013 года.

07 ноября 2013 года (акт № 13) проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа г. Мамоново. Проверкой установлено:

-в нарушение п.1,5 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н) инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально ответственных лиц не проводилась.

-в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» материально ответственными лицами не своевременно подаются документы необходимые для списания строительных и расходных материалов. Акты на списание строительных материалов, израсходованных летом 2012 г. на ремонт школы, представлены в бухгалтерию в январе 2013 г.

Руководителю и главному бухгалтеру указано на допущенные нарушения.

27 ноября 2013 года (акт № 14) проведена проверка организации бухгалтерского учета и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении – детский сад «Василек». Проверкой установлено:

-в нарушение Приказа Минфина России от 21.12.2011 года № 181н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» допускалось необоснованное перераспределение бюджетных средств по статьям и подстатьям КОСГУ, что повлекло искажение данных в годовом бухгалтерском отчете за 2012 год: уменьшены расходы по подстатье 226 КОСГУ на сумму 14816,62 руб. и по статье 310 КОСГУ на сумму 5221,02 руб.; увеличены расходы по подстатье 225 КОСГУ на сумму 20037,64 руб.

-при начислении заработной платы в результате арифметических ошибок допущена переплата в сумме 1650,76 руб. и недоплата в сумме 1444,00 руб.

-при составлении Табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда допускаются нарушения в условных обозначениях, что затрудняет работу бухгалтера и приводит в ошибкам при начислении заработной платы.

Руководителю и главному бухгалтеру указано на допущенные нарушения. При повторной проверке установлено: переплата в сумме 1650,76 руб. с письменного согласия работников удержана по расчетно-платежной ведомости при начислении заработной платы за ноябрь 2013 г. недоплата по заработной плате в сумме 1444,00 руб. начислена работнице по расчетно-платежной ведомости за декабрь 2013 г. и перечислена на ее лицевой счет в Сбербанке.

16 декабря 2013 года (акт № 15) проведена проверка организации бухгалтерского учета и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей Мамоновская детская школа искусств. Проверкой установлено:

-в нарушение Приказа Минфина России от 21.12.2011 года № 181н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» допускалось необоснованное перераспределение бюджетных средств по статьям и подстатьям КОСГУ, что повлекло искажение данных в годовом бухгалтерском отчете за 2012 год: расходы по изготовлению печатей и штампов в сумме 1800,00 руб. отнесены на подстатью 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги», следовало отнести на статью 340 КОСГУ «Увеличение материальных запасов»

-в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н) инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

-в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» списание строительных материалов, использованных на ремонт здания, произведено без

соблюдения норм расхода и объемов выполненных работ;

-в результате арифметической ошибки при начислении отпускных допущена переплата в сумме 325,75 руб.

Переплата, допущенная при начислении отпускных, в сумме 325,75 руб., с согласия педагога, была учтена при начислении заработной платы за декабрь 2013 г.

31 декабря 2013 года (акт № 16) проведена проверка организации бухгалтерского учета и целевого использования бюджетных средств за 2012 год в муниципальном бюджетном учреждении культуры Мамоновский Дом культуры. Проверкой установлено:

-в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н) инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась;

-в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» списание строительных материалов, использованных на ремонт здания, произведено без соблюдения норм расхода строительных материалов и объемов выполненных работ;

-в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» условные обозначения в Табеле учета рабочего времени и расчета оплаты труда не всегда соответствуют приказам директора.

В январе 2014 года проведена инвентаризация имущества. Излишков и недостач не выявлено. Руководителю и главному бухгалтеру указано на допущенные нарушения.

**Ревизор финансового отдела
администрации муниципального образования
В.П.Смирнова**