



УТВЕРЖДАЮ:

Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
М.В.Захарова
«30» декабря 2022г.

Отчет о результатах планового контрольного мероприятия МКУ ДО «Мамско-Чуйский районный Дом детского творчества»

п. Мама

«30» декабря 2022 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района на 1 полугодие 2022г от 07.02.2022г.
2. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - соблюдения ведения кассовых операций;
 - проверка банковских операций;
 - соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету;
 - соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам;
 - проверка расчетов с работниками по оплате труда;
 - проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
4. Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021гг.
5. Срок проведения проверки: с 20.10.2022г по 29.12.2022г .
6. Вид и метод проверки: плановая
Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
 1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учёта (учетная политика учреждения, должностные инструкции).
 2. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.
 3. Наличие лицензии и полнота использования бухгалтерского программного обеспечения.
 4. Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета.
 - 4.1 Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:

- документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;
- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

5.1 Соблюдение ведения кассовых операций:

- полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);
- соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;

5.2 Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам:

- соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;
- своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы;

5.3 Проверка с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- правильность начисления стимулирующих выплат работникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;

5.4 Проверка операций с нефинансовыми активами:

- полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и принятие мер по взысканию убытка с виновных лиц;
- правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств;
- анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования.

6. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. Бюджетная роспись МКУ «Управление образовательной деятельностью на территории Мамско-Чуйского района» не составляется и не утверждается руководителем ГРБС, что является нарушением Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Мамско-Чуйского района от 21.03.2012г № 10.
2. В нарушение п. 8 «Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», в нарушении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы подведомственных казенных учреждений образования от 26.05.2020г № 83, к сметам не прилагается обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью, а также при внесении изменений в бюджетную смету.
3. В нарушении пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, показатели бюджетной сметы от 24.12.2021г превышают лимиты бюджетных обязательств.
4. К проверке представлены авансовые отчеты за 2021 год, в которых расписка о принятии авансового отчета ф. 0504505 подотчетному лицу не выдавалась, что является нарушением (Приказа Минфина от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
5. В нарушении п.6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г № 3210-У, «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в нарушении пункта 6.4. Учетной политики от 26.12.2019г № 51, срок выданного аванса в заявлении не указан; срок представления в бухгалтерию авансовых отчетов нарушен; дата в заявлении на выдачу аванса указана позднее, чем дата принятого к учету в бухгалтерию авансового отчета.
6. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Порядка установленного Методическими указаниями к приказу Министерства Финансов от 30.03.2015г № 52н, табель учета использования рабочего времени не соответствует приказу, начисления в карточке справке не соответствует табелю и приказу.

7. В нарушении главы 5 Положения об оплате труда работников МКУ ДО «РДДТ» утвержденного приказом от 11.01.2019г № 6, стимулирующие выплаты устанавливаются с нарушениями.
8. В нарушении приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", инвентарные карточки ф. 0504031 заполнена не в соответствии методических указаний.
9. В ходе инвентаризации выявлено, что фактическое наличие имущества не совпадает с данными бухгалтерского учета, что является нарушением пункта 1.4 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта контроля : Отсутствуют.

Ведущий специалист по проведению
проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина