**АКТ**

**Ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 7»**

15 октября 2013 года р.п.Шимск

На основании удостоверения на проведение ревизии от 02 сентября 2013 года № 64, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ревизионной группой в составе служащего ведущей категории – контролера-ревизора Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. и служащего 1 категории комитета образования Администрации Шимского муниципального района Громовой В.А., проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 7» за период с 01.01.2012 по 30.06.2013 год.

Ревизия начата: 02 сентября 2013 г.

окончена: 15 октября 2013 г.

Должность заведующей Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 7» весь проверяемый период занимала Альфимова Галина Витальевна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Дмитриенко Оксана Геннадьевна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2012 по 30.06.2013 г.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 7».

**Сокращенное наименование:** МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7».

**Форма собственности (ОКФС):** 14 Муниципальная собственность.

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 73

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 80.10.1 дошкольное образование, предшествующее начальному общему образованию.

**ОГРН:** 1025301787280

**ИНН:** 5319002770

**КПП:** 531901001

**Банковские реквизиты:** Отделение № 8629 Сбербанка России г.Великий Новгород р/с 40703810143004000431, к/с 30101810100000000698,БИК 044959698.

Лицевой счет № 31506Щ06840 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Лицевой счет № 14503190200 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

**Юридический адрес:** 174150, РФ Новгородская область, Шимский район, р.п.Шимск, ул.Наманганская, д.4

Телефон: 8(816 56) 54-766

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 7» проводилась с 02.06.2009 г. по 07.06.2009 г. контролером-ревизором комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Федоровой Е.Н. и бухгалтером-ревизором комитета образования Администрации Шимского муниципального района Громовой В.А. Нарушения, выявленные в ходе проверки устранены.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 7» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету расходов, расчетный и лицевые счета. Действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Шимского района от 17.03.2009 № 220. Изменения в Устав приняты общим собранием ДОУ от 28.02.2011 протокол № 12, утверждены приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 04.03.2011г. № 37; изменения в Устав приняты общим собранием ДОУ от 19.05.2011 года протокол № 13, утверждены приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 23.05.2011 г. № 77; изменения в Устав приняты общим собранием ДОУ от 24.05.2012г. протокол № 17, утверждены приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 28.05.2012г. № 100; изменения в Устав приняты общим собранием ДОУ от 13.03.2013г. протокол № 21, утверждены приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 14.03.2013г. № 42.

С 1 февраля 2013 года, на основании приказа комитета образования Администрации Шимского муниципального района № 39 от 11.03.2013 года создан филиал Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 7» в д. Коростынь, расположен по адресу: 174150, РФ Новгородская область, Шимский район, д. Коростынь, ул.Садовая, д.6.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области, рег. № 425 от 2 декабря 2011 года, серия РО № 035549, срок действия лицензии бессрочно. Предельная численность контингента воспитанников согласно приложения № 1 в количестве 95 человек по МАДОУ № 7 и 40 детей по филиалу МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» в д. Коростынь.

**2.Целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и внебюджетных средств по всем направлениям деятельности проверяемого учреждения.**

# Не смотря то, что в сентябре 2007 года учреждением закуплен программный продукт «Парус-Бюджет 7.хх» модуль «Бухгалтерия» и модуль «Зарплата» на одно рабочее место, модуль «Зарплата» в работе не используется.

# При проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации при принятии к учету авансовых отчетов выявлены нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 г. № 171н «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

# За ревизуемый период в учреждении принятие к учету приобретенных ценностей производилось с нарушением отнесения бюджетной классификации по кодам КОСГУ и синтетического счета объекта учета по таким расходам как, заправка картриджей, приобретение основных средств, оплата услуг нотариуса, оплата госпошлины, оплата за проведение семинара, оплата командировочных расходов, оплата услуг по содержанию имущества учреждения, приобретение ГСМ, приобретение мягкого инвентаря.

# В целом в ревизуемом периоде расход бюджетных средств не по тому коду экономической классификации, по которому было произведено финансирование, составил 57910,09 рублей. (Приложение № 1).

# 3.Лицевые счета в Отделе № 19 Управления Федерального казначейства по Новгородской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции.

# Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. Установлено, что в ревизуемом периоде к платежным поручениям не всегда прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок.

# К банковским выпискам подложены квитанции к приходным кассовым ордерам, к платежным поручениям по зачислению оплаты труда работникам на банковские карты подшивается список лиц (Ф.И.О.) и сумма к оплате.

Первичные документы систематизируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета за месяц (в журналах операциях). В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена дата окончания ведения регистра, не везде имеются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов.

Сброшюрованные документы не пронумерованы.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции. В приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах № 1 от 16.01.12 г., № 3 от 30.01.12 г., № 6 от 24.01.12 г., № 7 от 06.02.12 г., № 8 от 13.02.12 г., № 13 от 22.02.12 г., № 14 от 22.02.12 г., № 15 от 05.03.12 г., № 16 от 12.03.12 г., № 17 от 12.03.12 г., № 23 от 20.03.12 г., № 27 от 26.06.12 г., № 28 от 30.03.12 г., № 29 от 10.04.12 г., № 33 от 18.04.12 г., № 31 от 24.04.12 г., № 34 от 02.05.12 г., № 35 от 02.05.12 г., № 36 от 10.05.12 г., № 37 от 12.05.12 г., № 38 от 14.05.12 г., № 39 от 21.05.12 г., № 40 от 28.05.12 г., № 41 от 28.05.12 г., № 101 от 04.12.12 г., № 103 от 04.12.12 г., № 105 от 07.12.12 г., № 107 от 13.12.12 г., № 109 от 19.12.12 г., № 117 от 24.12.12 г., № 118 от 28.12.12 г., № 127 от 28.12.12 г., № 130 от 28.12.12 г., № 132 от 28.12.12 г., № 133 от 28.12.12 г., не заполнены паспортные данные человека получившего наличные денежные средства. В приходных кассовых ордерах № 1 от 16.01.12 г.,№ 27 от 10.05.12 г., № 62 от 02.10.12 г., № 63 от 02.10.12 г., № 64 от 09.10.12 г., № 65 от 11.10.12 г., № 66 от 12.10.12 г., № 67 от 17.10.12 г., № 68 от 25.10.12 г., № 77 от 09.10.12 г., не стоит подпись главного бухгалтера и кассира. В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается, к расходным кассовым ордерам заявления о выдаче авансовых сумм под отчет не подшиты. Во многих расходных кассовых документах отсутствуют обязательное проставление прочерка на свободных строках.

Кассовая книга за 2012 год прошита, опечатана, но отсутствует нумерация листов в нарушение пункта 2.5 Положения о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П, производится не в хронологическом порядке с начала года. Приходные и расходные кассовые ордера штампами «Получено» и «Оплачено» не погашены. Лимит хранения наличных денежных средств в кассе учреждения на 2013 год установлен в размере 5948 рублей. Фактов превышения установленного лимита кассы в ревизуемом периоде не установлено.

По состоянию на 02 сентября 2013 года наличных денежных средств в кассе учреждения нет, что соответствует данным бухгалтерского учета (акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается).

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось главным бухгалтером – Дмитриенко О.Г. Договор о полной материальной ответственности с работником заключен. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф. Инвентаризация денежных средств в кассе учреждения проводится в соответствии с утвержденной учетной политикой.

# 5.Расчеты с подотчетными лицами.

Правильность и полнота отнесения сумм в подотчет и обоснованность их списания, проверена за 2012 год, 1 полугодие 2013 года. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. В нарушение п. 4.4 Положения о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П выдача денежных средств под отчет производится без письменного заявления получателя и соответственно без распоряжения руководителя, указания назначения аванса и срока, на который он выдается.

# В утвержденной учетной политике № 02 от 10.01.2013 г. по МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» пункт 1.9 выдача наличных денег под отчет осуществляется на срок не более 7 дней при условии полного отчета по ранее выданной сумме и оформлении отчета по их использованию. В нарушение п. 1.9 учетной политики МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» деньги в подотчет выдаются при наличии остатка по предыдущему авансу у подотчетного лица, расходование денежных средств не всегда производится в установленный срок.

# Все авансовые отчеты за 2012 год, 1 полугодие 2013 года руководителем утверждены. Материально-ответственным лицам расписка о сданных авансовых отчетах не выдается. На большей части авансовых отчетов корреспонденция счетов не проставлена. На товарных чеках необходимо делать надпись «Перечисленные в настоящем документе материальные ценности приняты на мое ответственное хранение, должность, подпись, расшифровка подписи». В нарушении п. 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ на товарных чеках не всегда присутствует порядковый номер товарного чека, дата его выдачи, сумма прописью, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек, и его личная подпись.

# 6.Достоверность бюджетного учета и отчетности.

# Данные журнала операций № 5 «Расчеты по оплате труда» не сопоставимы с данными главной книги. В 2012 году по данным журнала операций № 5 «Расчеты по оплате труда» начислено всего фондов на оплату труда 1541532,77 рублей, по данным главной книги начислено фондов на оплату труда – 1567372,64 рубля, разница составляет – 25839,87 рублей.

# В 2012 году по данным журнала операций № 5 «Расчеты по оплате труда» уплачено всего фондов на оплату труда 1360128,57 рублей, по данным главной книги уплачено фондов на оплату труда – 1416093,28 рублей, разница составляет – 55964,71 рубль.

# В 2013 году по данным журнала операций № 5«Расчеты по оплате труда» и главной книги расхождений нет (Приложение № 2).

# По расчетам с бюджетом есть несоответствие данных, искажение в бухгалтерском учете и отчетности (Приложение № 3).

# 7.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Приказом МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» от 10.01.2013г. № 02 утверждена учетная политика учреждения. При разработке учетной политики учреждение руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, которые утратили силу. Следовало руководствоваться Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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" (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н", Приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению".

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, которые по истечению отчетного периода должны хронологически подбираться и брошюроваться. В учреждении в нарушении пункта 11 Инструкции № 157н в сброшюрованной папке отсутствует хронология, на обложке отсутствуют следующие реквизиты: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

# Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2012 году проведена по состоянию на 01 декабря 2012 года, на основании приказа № 34 от 01.11.2012 года.

# В МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» аудиторское заключение не проводилось, начиная с годовой отчетности за 2012 год. Согласно п. 12 ч. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ не менее запись о решении необходимости проведения аудиторской проверки в протоколе заседания наблюдательного совета отсутствует.

# Приложение № 1

# Отнесение расходов на коды бюджетной классификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Назначение платежа | КОСГУ по данным бухг.учета МАДОУ № 7 | КОСГУ по приказу от 21.12.2012 г. № 171н | Сумма |
| 2012 год | | | | | |
| 1 | Авансовый отчет № 1 без даты | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 2 | Авансовый отчет № 1 от 09.02.2012 | Справка за свидетельствование подлинности подписи на заявлении в ФНС | 340 | 226 | 300,00 |
| 3 | Авансовый отчет № 19 от 02.02.2012 | Суточные | 222 | 212 | 805,00 |
| 4 | Платежное поручение № 472 от 27.03.2012 | Огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения | 226 | 225 | 22000,00 |
| 5 | Авансовый отчет № 3 от 29.03.2012 | Приобретение флеш-карты | 340 | 310 | 990,00 |
| 6 | Платежное поручение № 497 от 25.04.2012 | Абонентское обслуживание системы «Электронная отчетность» | 226 | 221 | 6200,00 |
| 7 | Платежное поручение № 559 от 14.08.2012 | Взносы (недоимка), зачисляемые в ТФОМС потреб № 3710 от 27.03.12 г. | 290 | 213 | 323,50 |
| 8 | Авансовый отчет № 1 от 04.05.2012 | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 9 | Авансовый отчет № 3 от 21.05.2012 | Плата за предоставление сведений, внесенных в ГКН | 340 | 290 | 430,00 |
| 10 | Авансовый отчет № 3 от 21.05.2012 | Справка за свидетельствование подлинности подписи на заявлении в ФНС | 340 | 226 | 300,00 |
| 11 | Авансовый отчет № 2 от 29.06.2012 | Заправка картриджа | 340 | 225 | 200,00 |
| 12 | Авансовый отчет № 2 от 27.08.2012 | Заправка картриджей, замена фотобарабана | 340 | 225 | 880,00 |
| 13 | Авансовый отчет № 1 от 07.09.2012 | Покупка водонагревателя | 340 | 310 | 3390,00 |
| 14 | Авансовый отчет № 100 от 18.09.2012 | Суточные | 222 | 212 | 350,00 |
| 15 | Платежное поручение № 2476 от 21.09.2012 | Пени по налогу на имущество по треб. № 3930 от 132.08.2012 | 226 | 290 | 170,59 |
| 16 | Авансовый отчет № 2от 27.09.2012 | Заправка картриджей | 340 | 225 | 830,00 |
| 17 | Авансовый отчет № 3 от 27.09.2012 | Подключение эл.питания водонагревателя | 340 | 225 | 500,00 |
| 18 | Авансовый отчет № 1 от 10.10.2012 | Замена и диагностика термостата водонагревателя | 340 | 225 | 1150,00 |
| 19 | Платежное поручение № 671 от 12.11.12 г. | Семинар по правилам техн. эксплуатации электроустановок | 290 | 226 | 2100,00 |
| 20 | Авансовый отчет № б/н от 31.10.2012 | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1140,00 |
| 21 | Авансовый отчет № 1 от 13.11.12 г. | Облучатель рециркуляторный | 340 | 310 | 4900,00 |
| 22 | Авансовый отчет № 2 от 19.11.12 г. | Установка ламп, замена светильников, установка кварц.лампы, замена выключателя, розетки | 340 | 225 | 2200,00 |
| 23 | Авансовый отчет № 2 от 18.12.12 г. | Прозвонка эл. проводки в распред.коробке, выявление неисправностей эл.проводки в актовом зале, туалете на 2ом этаже, перетяжка контактов в 3х распред.коробках | 340 | 225 | 1500,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 51219,09 |
| 2013 год | | | | | |
| 24 | Авансовый отчет № 1 от 30.01.2013 | Заправка картриджа | 340 | 225 | 400,00 |
| 25 | Авансовый отчет № 27 от 28.02.2013 | Суточные | 222 | 212 | 350,00 |
| 26 | Авансовый отчет № 44 от 29.03.2013 | Госпошлина | 340 | 290 | 220,00 |
| 27 | Авансовый отчет № 48 от 04.03.2013 | Суточные | 222 | 212 | 350,00 |
| 28 | Платежное поручение № 788 | Абонентское обслуживание Системы «Электронная отчетность» | 226 | 221 | 1500,00 |
| 29 | Авансовый отчет № 53от 09.04.2013 | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 30 | Авансовый отчет № 54 от 16.04.213 | Ремонт картриджа | 340 | 225 | 500,00 |
| 31 | Авансовый отчет № 54 от 16.04.213 | Заправка картриджа | 340 | 225 | 200,00 |
| 32 | Авансовый отчет № 54 от 16.04.213 | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 291 | 291,00 |
| 33 | Платежное поручение № 826 от 24.05.2013 | Оплата семинара | 223 | 226 | 1900,00 |
| 34 | Авансовый отчет № 88 от 24.05.2013 | Приобретение маркировочных конвертов | 340 | 221 | 90,00 |
| 35 | Авансовый отчет № 89 от 31.05.2013 | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 250,00 |
| 36 | Авансовый отчет № 1 от 04.06.2013 | Приобретение маркировочных конвертов | 340 | 221 | 360,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 6691,00 |

# Приложение № 2

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | № счета бухгалтерского учета | Данные по журналам операций | | Данные по главной книге | | Сумма расхождений | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Январь 2012 г. | 30302 | 5464,00 | 6164,24 | 5464,00 | 6164,24 | - | - |
|  | 30306 | 458,20 | 425,12 | 458,20 | 425,12 | - | - |
|  | 30307 | 8191,00 | 10840,56 | 8191,00 | 10840,56 | - | - |
|  | 30308 | 5285,00 | - | 5285,00 | - | - | - |
|  | 30310 | 21810,00 | 39810,18 | 21810,00 | 39810,18 | - | - |
|  | 30311 | 9692,00 | 6953,05 | 9692,00 | 6953,05 | - | - |
|  | Итого: | 50900,20 | 64193,15 | 50900,20 | 64193,15 | - | - |
| Февраль 2012 г. | 30302 | 6164,24 | 6231,00 | 10816,23 | 6401,50 | 4651,99 | 170,50 |
|  | 30306 | 425,12 | 429,73 | 425,12 | 429,73 | - | - |
|  | 30307 | 10841,00 | 10958,30 | 10841,00 | 10958,30 | - | - |
|  | 30310 | 39810,00 | 40283,18 | 39810,00 | 40283,18 | - | - |
|  | 30311 | 6953,00 | 6987,94 | 6953,00 | 6987,94 | - | - |
|  | Итого: | 64193,36 | 64890,15 | 68845,35 | 65060,65 | 4651,99 | 170,50 |
| Март2012 г. | 30302 | 6231,00 | 6528,74 | 6231,00 | 6245,24 | - | -283,50 |
|  | 30306 | 429,73 | 450,47 | 429,73 | 450,47 | - | - |
|  | 30307 | 10958,00 | 11481,00 | 10958,00 | 11481,00 | - | - |
|  | 30310 | 40283,00 | 42312,70 | 40283,00 | 42312,70 | - | - |
|  | 30311 | 6988,00 | 7214,96 | 6988,00 | 7214,96 | - | - |
|  | Итого: | 64889,73 | 67987,87 | 64889,73 | 67704,37 | - | -283,50 |
| Апрель 2012 г. | 30302 | - | 6261,00 | 4651,99 | 6355,00 | 4651,99 | 94,00 |
|  | 30306 | 442,47 | 450,00 | 442,47 | 450,00 | - | - |
|  | 30307 | 12107,76 | 11230,00 | 12107,76 | 11230,00 | - | - |
|  | 30310 | 82874,67 | 41208,00 | 82874,67 | 41208,00 | - | - |
|  | 30311 | 7214,96 | 7238,00 | 7214,96 | 7238,00 | - | - |
|  | Итого: | 102639,86 | 66387,00 | 107291,85 | 66481,00 | 4651,99 | 94,00 |
| Май2012 г. | 30302 | - | 6092,94 | 11796,32 | 6092,94 | 11796,32 | - |
|  | 30306 | 431,78 | 420,21 | 431,78 | 420,21 | - | - |
|  | 30307 | 11010,00 | 10715,59 | 11010,00 | 10715,59 | - | - |
|  | 30310 | 40258,00 | 39424,39 | 40258,00 | 39424,39 | - | - |
|  | 30311 | 7238,00 | 6799,10 | 7238,00 | 6799,10 | - | - |
|  | Итого: | 58937,78 | 63452,23 | 70734,10 | 63452,23 | 11796,32 | - |
| Июнь2012 г. | 30302 | - | 7182,46 | 34824,41 | 32977,23 | 34824,41 | 25794,77 |
|  | 30306 | 624,97 | 494,93 | 624,97 | 494,93 |  |  |
|  | 30307 | 15936,93 | 12631,34 | 15936,93 | 12631,34 |  |  |
|  | 30310 | 56071,43 | 45501,04 | 56071,43 | 45501,04 |  |  |
|  | 30311 | 12676,12 | 8986,15 | 12676,12 | 8986,15 |  |  |
|  | Итого: | 85309,45 | 74795,92 | 120133,86 | 100590,69 | 34824,41 | 25794,77 |
| Июль2012 г. | 30302 | 3966,00 | 7499,00 | 3966,00 | 7513,10 | - | 14,10 |
|  | 30306 | 561,47 | 517,68 | 561,47 | 517,68 | - | - |
|  | 30307 | 14316,00 | 13189,00 | 14316,00 | 13189,00 | - | - |
|  | 30310 | 55410,00 | 49145,00 | 55410,00 | 49145,00 | - | - |
|  | 30311 | 6343,13 | 7746,00 | 6343,13 | 7746,00 | - | - |
|  | Итого: | 80596,60 | 78096,68 | 80596,60 | 78110,78 | - | 14,10 |
| Август 2012 г. | 30302 | 3533,00 | 6023,50 | 3533,00 | 6023,50 | - | - |
|  | 30306 | 243,68 | 415,07 | 243,68 | 415,07 | - | - |
|  | 30307 | 6214,00 | 10593,00 | 6214,00 | 10593,00 | - | - |
|  | 30310 | 22292,00 | 39501,80 | 22292,00 | 39501,80 | - | - |
|  | 30311 | 4512,00 | 6193,00 | 4512,00 | 6193,00 | - | - |
|  | Итого: | 36794,68 | 62726,37 | 36794,68 | 62726,37 | - | - |
| Сентябрь 2012 г. | 30302 | 5761,40 | 7703,00 | 5761,40 | 7703,00 | - | - |
|  | 30306 | 397,33 | 531,23 | 397,33 | 531,23 | - | - |
|  | 30307 | 10132,00 | 13547,00 | 10132,00 | 13547,00 | - | - |
|  | 30310 | 77515,00 | 49668,00 | 77515,00 | 49668,00 | - | - |
|  | 30311 | 12193,00 | 8768,60 | 12193,00 | 8768,60 | - | - |
|  | Итого: | 105998,73 | 80217,83 | 105998,73 | 80217,83 | - | - |
| Октябрь 2012 г. | 30302 | - | 7299,00 | - | 7299,00 | - | - |
|  | 30306 | - | 504,00 | - | 504,00 | - | - |
|  | 30307 | - | 12838,00 | - | 12838,00 | - | - |
|  | 30310 | - | 47801,00 | - | 47801,00 | - | - |
|  | 30311 | - | 7462,00 | - | 7512,00 | - | 50,00 |
|  | Итого: | - | 75904,00 | - | 75954,00 | - | 50,00 |
| Ноябрь 2012 г. | 30302 | 11305,16 | 7241,00 | 11305,16 | 7241,00 | - | - |
|  | 30306 | 1043,39 | 500,00 | 1043,39 | 500,00 | - | - |
|  | 30307 | 26279,38 | 12735,00 | 26279,38 | 12735,00 | - | - |
|  | 30310 | 59066,00 | 46457,00 | 59066,00 | 46457,00 | - | - |
|  | 30311 | 9586,04 | 8464,00 | 9626,04 | 8464,00 | 40,00 | - |
|  | Итого: | 107279,97 | 75397,00 | 107319,97 | 75397,00 | 40,00 | - |
| Декабрь 2012 г. | 30302 | 8983,46 | 7514,44 | 8983,46 | 7514,44 | - | - |
|  | 30306 | 579,29 | 291,74 | 579,29 | 291,74 | - | - |
|  | 30307 | 14080,88 | 13124,00 | 14080,88 | 13124,00 | - | - |
|  | 30310 | 12046,27 | 48315,00 | 12046,27 | 48315,00 | - | - |
|  | 30311 | 8605,60 | 8297,00 | 8605,60 | 8297,00 | - | - |
|  | Итого: | 44295,50 |  | 44295,50 | 77542,18 | - | - |
| Январь 2013 г. | 30302 | 5971,14 | 7086,00 | 5971,14 | 7086,00 | - | - |
|  | 30306 | 451,86 | 488,32 | 451,86 | 488,32 | - | - |
|  | 30307 | 12344,10 | 12461,00 | 12344,10 | 12461,00 | - | - |
|  | 30310 | 66426,18 | 46280,00 | 66426,18 | 46280,00 | - | - |
|  | 30311 | 15666,72 | 7462,00 | 15666,72 | 7462,00 | - | - |
|  | Итого: | 100860,00 | 73777,32 | 100860,00 | 73777,32 | - | - |
| Февраль 2013 г. | 30302 | - | 10065,00 | - | 10065,00 | - | - |
|  | 30306 | - | 695,00 | - | 695,00 | - | - |
|  | 30307 | - | 17701,00 | - | 17701,00 | - | - |
|  | 30310 | - | 64962,50 | - | 64962,50 | - | - |
|  | 30311 | - | 11344,00 | - | 11344,00 | - | - |
|  | Итого: | - | 104767,50 | - | 104767,50 | - | - |
| Март 2013 г. | 30302 | 17066,00 | 8884,00 | 17066,00 | 8884,00 | - | - |
|  | 30306 | 1177,32 | 613,00 | 1177,32 | 613,00 | - | - |
|  | 30307 | 30012,00 | 15623,00 | 30012,00 | 15623,00 | - | - |
|  | 30310 | 61250,39 | 55442,00 | 61250,39 | 55442,00 | - | - |
|  | 30311 | 18806,00 | 11950,00 | 18806,00 | 11950,00 | - | - |
|  | Итого: | 128311,71 | 92512,00 | 128311,71 | 92512,00 | - | - |
| Апрель 2013 г. | 30302 | 8884,00 | 10787,00 | 8884,00 | 10787,00 | - | - |
|  | 30306 | 613,00 | 744,00 | 613,00 | 744,00 | - | - |
|  | 30307 | 15622,00 | 18970,00 | 15622,00 | 18970,00 | - | - |
|  | 30310 | 72931,00 | 67686,92 | 72931,00 | 67686,92 | - | - |
|  | 30311 | 11950,00 | 13232,62 | 11950,00 | 13232,62 | - | - |
|  | Итого: | 110000,00 | 111420,54 | 110000,00 | 111420,54 | - | - |
| Май 2013 г. | 30302 | 10787,00 | 15666,00 | 10787,00 | 15666,00 | - | - |
|  | 30306 | 744,00 | 1081,00 | 744,00 | 1081,00 | - | - |
|  | 30307 | 18970,00 | 27550,00 | 18970,00 | 27550,00 | - | - |
|  | 30310 | 67687,00 | 98545,00 | 67687,00 | 98545,00 | - | - |
|  | 30311 | 13233,00 | 20300,00 | 13233,00 | 20300,00 | - | - |
|  | Итого: | 111421,00 | 163142,00 | 111421,00 | 163142,00 | - | - |
| Июнь 2013 г. | 30302 | 11802,00 | 13858,65 | 11802,00 | 13858,65 | - | - |
|  | 30306 | 814,00 | 956,00 | 814,00 | 956,00 | - | - |
|  | 30307 | 20755,00 | 24372,14 | 20755,00 | 24372,14 | - | - |
|  | 30310 | 74329,00 | 87278,24 | 74329,00 | 87278,24 | - | - |
|  | 30311 | - | 17858,00 | - | 17858,00 | - | - |
|  | Итого: | 107700,00 | 144323,03 | 107700,00 | 144323,03 | - | - |
|  |  | 1360128,57 | 1541532,77 | 1416093,28 | 1567372,64 | 55964,71 | 25839,87 |

# Приложение № 3

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные налоговой декларации | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2012 г. | | | |
| 30302 | 311,92 | 458,20 | -146,28 |
| 30306 | 659,11 | 5463,44 | -4804,33 |
| 30307 | 8321,13 | 8693 | -371,87 |
| 30308 | 5351,83 | 5608 | -256,17 |
| 30310 | 56922,34 | 63227,00 | -6304,66 |
| 30311 | 9693,50 | 9693,00 | 0,50 |
| На 01.01.2013 г. | | | |
| 30302 | - | 5971,14 | -5971,14 |
| 30306 | 451,86 | 451,86 | - |
| 30307 | 12136,97 | 12218,32 | -81,35 |
| 30310 | 78913,26 | 77212,57 | 1700,69 |
| 30311 | 8811,45 | 15648,91 | -6837,46 |

# Заключение

1. Приказом МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» от 10.01.2013г. № 02 утверждена учетная политика учреждения. При разработке учетной политики учреждение руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н, которые утратили силу. Следовало руководствоваться Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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" (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н", Приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению".

2. В нарушении пункта 11 Инструкции № 157н в сброшюрованной папке отсутствует хронология, на обложке отсутствуют следующие реквизиты: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

3. В нарушение пункта 2.5 Положения о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П, производится не в хронологическом порядке с начала года.

4. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»в регистрах бухгалтерского учета не везде проставлена дата окончания ведения регистра, не везде имеются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов.

5. В нарушение п. 4.4 Положения о Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. № 373-П выдача денежных средств под отчет производится без письменного заявления получателя и соответственно без распоряжения руководителя, указания назначения аванса и срока, на который он выдается.

# 6. В нарушение п. 1.9 учетной политики МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» деньги в подотчет выдаются при наличии остатка по предыдущему авансу у подотчетного лица, расходование денежных средств не всегда производится в установленный срок.

# 7. В нарушении п. 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ на товарных чеках не всегда присутствует порядковый номер товарного чека, дата его выдачи, сумма прописью, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек, и его личная подпись.

# Служащий ведущей категории- Заведующий

# контролер-ревизор МАДОУ «Детский сад

# Комитета финансов Администрации комбинированного вида № 7»

# Шимского муниципального района

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Лебедева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В.Альфимова

# Один акт экземпляра получил: