**АКТ**

**Ревизии целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 6»**

16 апреля 2014 года р.п.Шимск

На основании удостоверения на проведение ревизии от 28 февраля 2014 года № 7, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущем специалистом Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 6» за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 год.

Ревизия начата: 03 марта 2014 г.

окончена: 16 апреля 2014 г.

Должность заведующей муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 6» весь проверяемый период занимала Винтер Наталья Владимировна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Головко Анна Анатольевна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 6».

**Сокращенное наименование:** МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6».

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

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 81

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

**ОГРН:** 1025301787378

**ИНН:** 5319002805

**КПП:** 531901001

**Банковские реквизиты:** Отделение № 8629 Сбербанка России г.Великий Новгород р/с 40703810343004000419, к/с 30101810100000000698, БИК 044959698.

Лицевой счет № 31506Щ06600 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Лицевой счет № 14503190190 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Лицевой счет № 30506Щ06600 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

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

Телефон: 8(816 56) 54-893; 54-405.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 6» проводилась с 11.09.2009 г. по 29.09.2009 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 № 6» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету расходов, расчетный и лицевые счета. Действует на основании Устава, утвержденного приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 11.09.2012 № 131. Изменения в Устав приняты общим собранием трудового коллектива ДОУ от 01.02.2013 протокол № 1, утверждены приказом комитета образования Администрации Шимского муниципального района от 14.03.2013г. № 41.

С 1 февраля 2013 года, на основании приказа комитета образования Администрации Шимского муниципального района № 40 от 11.03.2013 года создан филиал Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 6» в с. Подгощи, расположен по адресу: 174153, РФ Новгородская область, Шимский район, с. Подгощи, ул. Школьная, д.23.

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области, рег. № 457 от 16 декабря 2011 года, серия РО № 035583, срок действия лицензии бессрочно. Предельная численность контингента воспитанников согласно приложения № 1 в количестве 149 человек по МАДОУ № 6 и 30 детей по филиалу МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» в с.Подгощи.

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

# 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. Заработная плата начисляется ручным способом.

# При проверке правильности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации при принятии к учету авансовых отчетов, платежных поручений, счетов-фактур выявлены нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», 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, приобретение конвертов, оплата за проведение семинара, оплата командировочных расходов, оплата услуг по содержанию имущества учреждения, оплата за сбор и вывоз ТБО, оплата пеней по требованию, оплата за аренду узла тепловой энергии.

# В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году сумма неэффективных расходов составила 247514,79 руб. (Приложение № 1).

# В нарушении 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» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила 110956,37 руб. (Приложение № 1).

# 3.Лицевые счета в Управлении 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. В нарушении пункта 7 Приказа 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) 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 нарушении 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, за который составлен регистр.

За ревизуемый период документы сброшюрованы, пронумерованы в хронологическом порядке.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции. **В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению"** в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». 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 на выдачу денег в подотчет подшиты.

Кассовая книга за 2012 год, за 2013 год подобрана в хронологической последовательности, сброшюрована. Приходные и расходные кассовые ордера штампами «Получено» и «Оплачено» погашены.

По состоянию на 3 марта 2014 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 – Головко А.А. 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, за 2013 год. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. Выдача денежных средств под отчет оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица.

В заявлении подотчетного лица на выдачу денежных средств везде стоит надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются деньги. Подпись руководителя и дата также проставлены.

# Все авансовые отчеты за 2012 год, за 2013 год руководителем утверждены. Материально-ответственным лицам расписка о сданных авансовых отчетах выдается. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 6.Достоверность бюджетного учета и отчетности.

# По состоянию на 01.01.2013 г. балансовая стоимость основных средств составила 10442190,57 руб., в том числе приобретенных за счет бюджетных средств на сумму 10368332,57 руб., внебюджетных средств на сумму 73858,00 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2014 г. балансовая стоимость основных средств составила 10547940,57 руб., в том числе приобретенных за счет бюджетных средств на сумму 10474082,57 руб., внебюджетных средств на сумму 73858,00 руб. Данные годового отчета, главной книги и оборотных ведомостей сопоставимы.

# По состоянию на 01.01.2013 г. кредиторская задолженность МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» по данным годового отчета, данным главной книги составила 422616,95 руб.

# По состоянию на 01.01.2014 г. кредиторская задолженность МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» по данным годового отчета, данным главной книги составила 318027,40 руб.

# Договора гражданско-правового характера подписываются руководителем сверх утвержденных лимитов муниципального задания, что является нарушением статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

# При сверке данных главной книги с налоговыми декларациями присутствует несоответствие данных, что привело к недостоверной отчетности в сумме 33068,17 руб. (Приложение № 2).

# В нарушении письма Минфина РФ от 09.02.2012 № 02-03-09/428 ведение бюджетной отчетности по лицевому счету для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств № 14503190190 ведется по Приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

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

# В соответствии с пунктом 1.8 Учетной политики на 2012 год МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» от 10.01.2012 г. № 1 приказом от 11.12.2012 г. № 32 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Нарушений не установлено. Недостач не выявлено.

# В 2013 году на основании приказа от 16.12.2013 г. № 33 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств. Нарушений не установлено. Недостач не выявлено.

# В нарушении пункта 5 статьи 80 Налогового Кодекса Российской Федерации в представленных на проверку декларациях на бумажном носителе - «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость», «Налоговая декларация по земельному налогу», «Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения», «Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам» отсутствует подпись руководителя и печать учреждения.

# В нарушении пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в предоставленной учетной политике МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» на 2012 года от 10.01.2012 № 1 отсутствует Приложение 1 – «Рабочий план счетов», Приложение 2 – «Формы первичных учетных документов».

# В предоставленной учетной политике на 2013 год МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6 от 10.01.2013 № 2 вышеуказанные нарушения устранены.

**В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

# По муниципальному заданию, доведенному на 2012 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 30.12.2011 г. плановый объем средств на 2012 год составил 4672,9 тыс.руб. На конец 2012 года в муниципальном задании, утвержденном Комитетом образования от 25.12.2012 г. плановый объем средств составил 5069,1 тыс.руб., увеличение объема средств на конец года составило 396,2 тыс.руб. за 2012 год учреждение профинансировано на сумму 5067,2 тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

# По муниципальному заданию, доведенному на 2013 год Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района 25.12.2012 г. плановый объем средств составил 5506,8 тыс.руб. Дополнительным соглашением к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад комбинированного вида № 6» от 11.06.2013 г. объем субсидий увеличился на 1165,9тыс.руб. и составил 6672,7 тыс.руб. на конец 2013 года согласно данным годового отчета плановый объем средств муниципального задания составил 6701,0 тыс. руб. дополнительное соглашение об увеличении муниципального задания отсутствует. За 2013 год учреждение профинансировано на сумму 6701,0 тыс.руб., что составляет 100 % от доведенного муниципального задания.

# При 100 % финансировании муниципального задания за 2012-2013 годы учреждение имеет кредиторскую задолженность на 01.01.2014 год в сумме 318027,40 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

# Приложение № 1

# Отнесение расходов на коды бюджетной классификации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Назначение платежа | КОСГУ по данным бухг.учета МАДОУ № 6 | КОСГУ по приказу от 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 г. № 171н | Сумма |
| 2012 год | | | | | |
| 1 | Платежное поручение № 9 от 17.01.12 г. | Оплата за проведение замеров сопротивления изоляции электросетей | 226 | 225 | 4720,00 |
| 2 | Авансовый отчет № 6 от 19.01.12 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 300,00 |
| 3 | Авансовый отчет № 7 24.01.12 г. | Приобретение огнетушителя | 340 | 310 | 1464,00 |
| 4 | Платежное поручение № 24 от 26.01.12 г. | Оплата за абонентское обслуживание системы «Электронная отчетность» | 226 | 221 | 2400,00 |
| 5 | Авансовый отчет № 10 от 30.01.12 г. | Приобретение МФУ Samsung (принтер/сканер/копир) | 340 | 310 | 5726,00 |
| 6 | Авансовый отчет № 15 от 10.02.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 1400,00 |
| 7 | Авансовый отчет № 15 от 10.02.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 315,00 |
| 8 | Авансовый отчет № 17 от 10.02.12 г. | Услуги нотариуса | 340 | 226 | 300,00 |
| 9 | Авансовый отчет № 18 от 13.02.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 310,00 |
| 10 | Авансовый отчет № 18 от 13.02.12 г. | Замена фотобарабана | 340 | 225 | 182,00 |
| 11 | Авансовый отчет № 18 от 13.02.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 290,00 |
| 12 | Платежное поручение № 57 от 27.02.12 г. | Оплата за аренду узла учета тепловой энергии | 225 | 224 | 7500,00 |
| 13 | Платежное поручение № 56 от 27.02.12 г. | Оплата за сбор и вывоз ТБО | 223 | 225 | 6000,00 |
| 14 | Авансовый отчет № 32 от 11.03.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 700,00 |
| 15 | Авансовый отчет № 32 от 11.03.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 105,00 |
| 16 | Платежное поручение № 78 от 11.03.12 г. | Оплата за абонентское обслуживание системы «Электронная отчетность» | 226 | 221 | 3000,00 |
| 17 | Авансовый отчет № 36 от 21.03.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 600,00 |
| 18 | Авансовый отчет № 47 от 06.04.12 г. | Приобретение утюга BINATONE | 340 | 310 | 1750,00 |
| 19 | Платежное поручение № от 09.04.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 34,33 |
| 20 | Платежное поручение № от 09.04.12 г. | Уплата пени на недоимку по требованию | 213 | 290 | 404,71 |
| 21 | Платежное поручение № от 09.04.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 2,08 |
| 22 | Авансовый отчет № 48 от 12.04.12 г. | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 256,00 |
| 23 | Авансовый отчет № 53 от 18.04.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 1050,00 |
| 24 | Авансовый отчет № 53 от 18.04.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 210,00 |
| 25 | Авансовый отчет № 52 от 20.04.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 1750,00 |
| 26 | Авансовый отчет № 52 от 20.04.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 420,00 |
| 27 | Авансовый отчет № 56 от 27.04.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 28 | Авансовый отчет № 56 от 27.04.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 600,00 |
| 29 | Авансовый отчет № 56 от 27.04.12 г. | Приобретение фотоаппарата Canon | 340 | 310 | 4100,00 |
| 30 | Авансовый отчет № 70 от 17.05.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 1050,00 |
| 31 | Авансовый отчет № 70 от 17.05.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 210,00 |
| 32 | Авансовый отчет № 69 от 24.05.12 г. | Приобретение водонагревателя | 340 | 310 | 6410,00 |
| 33 | Авансовый отчет № 69 от 24.05.12 г. | Приобретение водонагревателя | 340 | 310 | 4590,00 |
| 34 | Авансовый отчет № 69 от 24.05.12 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1000,00 |
| 35 | Авансовый отчет № 68 от 31.05.12 г. | Услуги нотариуса | 340 | 226 | 300,00 |
| 36 | Платежное поручение № 173 от 21.06.12 г. | Приобретение материалов | 226 | 340 | 31924,75 |
| 37 | Платежное поручение № 174 от 21.06.12 г. | Приобретение материалов | 226 | 340 | 20335,15 |
| 38 | Авансовый отчет № 82 от 22.06.12 г. | Услуги нотариуса | 340 | 226 | 300,00 |
| 39 | Платежное поручение № 178 от 25.06.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 930,14 |
| 40 | Платежное поручение № 179 от 25.06.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 4,01 |
| 41 | Платежное поручение № 180 от 25.06.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 0,07 |
| 42 | Платежное поручение № 186 от 12.07.12 г. | Оплата за аренду узла учета тепловой энергии | 225 | 224 | 5574,99 |
| 43 | Авансовый отчет № 94 от 30.07.12 г. | Приобретение мобильного телефона | 340 | 310 | 1000,00 |
| 44 | Авансовый отчет № 94 от 30.07.12 г. | Приобретение стартового пакета | 340 | 221 | 150,00 |
| 45 | Платежное поручение № 214 от 06.08.12 г. | Оплата сбор за вывоз ТБО | 223 | 225 | 6852,03 |
| 46 | Платежное поручение № 215 от 08.08.12 г. | Оплата за аренду узла учета тепловой энергии | 225 | 224 | 40842,00 |
| 47 | Авансовый отчет № 101 от 13.08.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 200,00 |
| 48 | Авансовый отчет № 101 от 13.08.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 290,00 |
| 49 | Авансовый отчет № 101 от 13.08.12 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 310,00 |
| 50 | Платежное поручение от 29.08.12 г. | Уплата недоимки по страховым взносам | 212 | 213 | 214,24 |
| 51 | Платежное поручение от 29.08.12 г. | Уплата пени на недоимку по требованию | 213 | 290 | 1112,96 |
| 52 | Платежное поручение от 29.08.12 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 3,83 |
| 53 | Авансовый отчет № 116 от 12.09.12 г. | Приобретение электрического обогревателя | 340 | 310 | 2000,00 |
| 54 | Платежное поручение № 261 от 01.10.12 г. | Оплата за услуги по охране объекта | 225 | 226 | 2500,00 |
| 55 | Платежное поручение № 279 от 03.10.12 г. | Оплата пени | 223 | 290 | 29000,00 |
| 56 | Платежное поручение № 279 от 03.10.12 г. | Возмещение расходов | 223 | 29 | 2602,62 |
| 57 | Платежное поручение № 279 от 03.10.12 г. | Госпошлина | 223 | 226 | 7600,88 |
| 58 | Авансовый отчет № 121 от 04.10.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 1400,00 |
| 59 | Авансовый отчет № 121 от 04.10.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 315,00 |
| 60 | Платежное поручение № 292 от 23.10.12 г. | Оплата за журнал | 340 | 226 | 4608,00 |
| 61 | Платежное поручение № 295 от 25.10.12 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 3500,00 |
| 62 | Платежное поручение № 296 от 25.10.12 г. | Приобретение кровати-комода в детский сад | 340 | 310 | 14200,00 |
| 63 | Авансовый отчет № 140 от 08.11.12 г. | Суточные | 290 | 212 | 700,00 |
| 64 | Авансовый отчет № 140 от 08.11.12 г. | Проживание | 290 | 226 | 105,00 |
| 65 | Платежное поручение № 336 от 28.11.12 г. | Оплата по постановлению судебного пристава о взыскании исполнительного сбора | 226 | 290 | 5000,00 |
| 66 | Платежное поручение № 346 от 12.12.12 г. | Оплата за услуги по охране объекта | 225 | 226 | 2960,00 |
| 67 | Авансовый отчет № 155 от 24.12.12 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1250,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 247514,79 |
|  | | | | | |
| 68 | Платежное поручение № 371 от 17.01.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 89,18 |
| 69 | Платежное поручение № 372 от 17.01.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 435,45 |
| 70 | Платежное поручение № 373 от 17.01.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 46,90 |
| 71 | Авансовый отчет № 10 от 22.01.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 72 | Авансовый отчет № 10 от 22.01.13 г. | Замена чипа на картридж Samsung | 340 | 225 | 400,00 |
| 73 | Платежное поручение № 52 от 12.02.13 г. | Уплата пени по акту | 213 | 290 | 42,25 |
| 74 | Платежное поручение № 53 от 12.02.13 г. | Уплата штрафных санкций по акту | 213 | 290 | 4,57 |
| 75 | Платежное поручение № 63 от 19.02.13 г. | Оплата за сбор за вывоз ТБО | 223 | 225 | 1950,01 |
| 76 | Платежное поручение № 66 от 20.02.13 г. | Оплата за сбор за вывоз ТБО | 223 | 225 | 199,16 |
| 77 | Авансовый отчет № 19 от 21.02.13 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 214,50 |
| 78 | Платежное поручение № 87 от 13.03.13 г. | Оплата за аренду узла тепловой энергии | 225 | 224 | 34035,00 |
| 79 | Платежное поручение № 92 от 15.03.13 г. | Уплата пени на недоимку по требованию | 213 | 290 | 35,51 |
| 80 | Платежное поручение № 91 от 20.03.13 г. | Уплата пени на недоимку по требованию | 213 | 290 | 612,55 |
| 81 | Платежное поручение № 94 от 20.03.13 г. | Уплата пени за услуги связи | 226 | 290 | 1,28 |
| 82 | Платежное поручение № 95 от 20.03.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 227,29 |
| 83 | Платежное поручение № 100 от 21.03.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 1000,00 |
| 84 | Авансовый отчет № 34 от 01.04.13 г. | Суточные | 290 | 212 | 1750,00 |
| 85 | Авансовый отчет № 34 от 01.04.13 г. | Проживание | 290 | 226 | 420,00 |
| 86 | Платежное поручение № 118 от 04.04.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 1500,00 |
| 87 | Авансовый отчет № 44 от 05.04.13 г. | Приобретение флеш-накопителя | 340 | 310 | 235,00 |
| 88 | Авансовый отчет № 52 от 12.04.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 300,00 |
| 89 | Авансовый отчет № 52 от 12.04.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 90 | Авансовый отчет № 53 от 19.04.13 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 540,00 |
| 91 | Платежное поручение № 135 от 23.04.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 500,00 |
| 92 | Платежное поручение № 136 от 23.04.13 г. | Оплата за сбор и вывоз ТБО | 223 | 225 | 5070,03 |
| 93 | Платежное поручение № 141 от 26.04.13 г. | Приобретение кроватей в детский сад | 340 | 310 | 13500,00 |
| 94 | Платежное поручение № 142 от 26.04.13 г. | Приобретение кроватей в детский сад | 340 | 310 | 9600,00 |
| 95 | Платежное поручение № 168 от 16.05.13 г. | Оплата за сбор и вывоз ТБО | 223 | 225 | 390,00 |
| 96 | Платежное поручение № 203 от 21.06.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 1000,00 |
| 97 | Авансовый отчет № 85 от 26.07.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 650,00 |
| 98 | Авансовый отчет № 85 от 26.07.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 99 | Авансовый отчет № 97 от 10.09.13 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 594,00 |
| 100 | Платежное поручение № 328 от 12.09.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 14,11 |
| 101 | Платежное поручение № 329 от 12.09.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 130,80 |
| 102 | Платежное поручение № 330 от 12.09.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 151,14 |
| 103 | Платежное поручение № 332 от 12.09.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 12,84 |
| 104 | Платежное поручение № 333 от 12.09.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 232,15 |
| 105 | Авансовый отчет № 98 от 16.09.13 г. | Суточные | 290 | 212 | 1400,00 |
| 106 | Авансовый отчет № 98 от 16.09.13 г. | Проживание | 290 | 226 | 315,00 |
| 107 | Авансовый отчет № 112 от 16.09.13 г. | Заправка картриджа | 340 | 225 | 280,00 |
| 108 | Авансовый отчет № 100 от 09.10.13 г. | Суточные | 290 | 212 | 700,00 |
| 109 | Авансовый отчет № 100 от 09.10.13 г. | Проживание | 290 | 226 | 105,00 |
| 110 | Платежное поручение № 379 от 16.10.13 г. | Оплата за семинар | 340 | 226 | 3000,00 |
| 111 | Платежное поручение № 384 от 23.10.13 г. | Оплата за вывоз ТБО | 223 | 225 | 5867,00 |
| 112 | Авансовый отчет № 139 от 07.11.13 г. | Приобретение водонагревателя | 340 | 310 | 4049,00 |
| 113 | Авансовый отчет № 139 от 07.11.13 г. | Приобретение микроволновой печи | 340 | 310 | 1799,00 |
| 114 | Авансовый отчет № 139 от 07.11.13 г. | Приобретение пылесоса | 340 | 310 | 2935,00 |
| 115 | Авансовый отчет № 139 от 07.11.13 г. | Приобретение пылесоса | 340 | 310 | 2175,00 |
| 116 | Платежное поручение № 479 от 13.12.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 70,42 |
| 117 | Платежное поручение № 480 от 13.12.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 14,11 |
| 118 | Платежное поручение № 488 от 16.12.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 308,28 |
| 119 | Платежное поручение № 490 от 18.12.13 г. | Уплата пени по требованию | 213 | 290 | 40,64 |
| 120 | Платежное поручение № 508 от 26.12.13 г. | Оплата за вывоз ТБО | 223 | 225 | 991,40 |
| 121 | Платежное поручение № 509 от 26.12.13 г. | Оплата за вывоз ТБО | 223 | 225 | 991,40 |
| 122 | Платежное поручение № 510 от 26.12.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 500,00 |
| 123 | Платежное поручение № 511 от 26.12.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 500,00 |
| 124 | Платежное поручение № 512 от 26.12.13 г. | Оплата за услуги сбора данных с узла учета тепловой энергии | 225 | 226 | 500,00 |
| 125 | Платежное поручение № 513 от 27.12.13 г. | Оплата за вывоз ТБО | 223 | 225 | 991,40 |
| 126 | Авансовый отчет № 153 от 31.12.13 г. | Приобретение конвертов | 340 | 221 | 1800,00 |
| 127 | Авансовый отчет № 153 от 31.12.13 г. | Приобретение пользов. прав на ПП Kaspersky | 340 | 226 | 1390,00 |
| 128 | Авансовый отчет № 156 от 31.12.13 г. | Приобретение конвектора | 340 | 310 | 3510,00 |
|  | ИТОГО: |  |  |  | 110956,37 |

# Приложение № 2

# Несоответствие данных бухгалтерских регистров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета бухгалтерского учета | Данные главной книги | Данные налоговой декларации | Отклонение (+,-) |
| На 01.01.2012 г. | | | |
| 30302 | 999,40 | 3125,55 | -2126,15 |
| 30306 | 293,08 | 275,52 | 17,56 |
| 30307 | 8761,58 | 5498,00 | 3263,58 |
| 30308 | -147,70 | 8521,00 | -8668,70 |
| 30310 | 50979,10 | 63026,00 | -12046,90 |
| 30311 | 11936,95 | 7784,00 | 4152,95 |
| На 01.01.2013 г. | | | |
| 30302 | 4989,80 | 7767,20 | -2777,40 |
| 30306 | 475,66 | 458,00 | 17,66 |
| 30307 | 21949,29 | 27144,97 | -5195,68 |
| 30310 | 76872,67 | 91871,85 | -14999,18 |
| 30311 | 12222,49 | 8071,07 | 4151,42 |
| На 01.01.2014 г. | | | |
| 30302 | 4579,94 | 4579,94 | - |
| 30306 | 313,55 | 313,55 | - |
| 30307 | 7757,66 | 7757,66 | - |
| 30310 | 18963,50 | 18132,46 | 831,04 |
| 30311 | 5672,54 | 5360,91 | 311,63 |

# Заключение

# 1. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 сумма неэффективных расходов составила 247514,79 руб. (Приложение № 1).

# 2. В нарушении 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» в 2013 году сумма неэффективных расходов составила 110956,37 руб. (Приложение № 1).

# 3. В нарушении пункта 7 Приказа 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) в ревизуемом периоде к платежным поручениям не всегда прилагаются первичные документы: счета на оплату расходов, требования на оплату пеней, недоимок.

**4. В нарушении 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, за который составлен регистр.

# 5. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению" в приходных и расходных кассовых ордерах не заполняются реквизиты «код целевого назначения», «код аналитического учета». В расходных кассовых ордерах в строке приложение – отсутствует основание для их составления, т.е. заявление на выдачу денег не указывается.

**6. В нарушении пункта 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** в заявлении подотчетного лица на выдачу денежных средств не везде стоит надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются деньги.

# 7. В нарушении пункта 214 Приказа 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), пункта 1.9 учетной политики МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» от 10.01.2012 № 1 деньги в подотчет выдаются при наличии остатка по предыдущему авансу у подотчетного лица.

# 8. В нарушении пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежных карт» не на всех на товарных чеках присутствует порядковый номер товарного чека, должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего товарный чек.

# 9. В нарушении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» на всех товарных чеках проставляется печать корреспондирующего счета 2 10532 340 независимо от назначения аванса.

# 10. В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению" на оборотной стороне авансового отчета указана общая сумма закупленных товаров, информация о конкретно приобретенных продуктах питания отсутствует.

# 11. В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации договора гражданско-правового характера подписываются руководителем сверх утвержденных лимитов муниципального задания

# 12. В нарушении письма Минфина РФ от 09.02.2012 № 02-03-09/428 ведение бюджетной отчетности по лицевому счету для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств № 14503190190 ведется по Приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

# 13. В нарушении пункта 5 статьи 80 Налогового Кодекса Российской Федерации в представленных на проверку декларациях на бумажном носителе отсутствует подпись руководителя и печать учреждения.

# 14. В нарушении пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в предоставленной учетной политике МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6» на 2012 года от 10.01.2012 № 1 отсутствует Приложение 1 – «Рабочий план счетов», Приложение 2 – «Формы первичных учетных документов».

**15. В нарушении статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в нарушении Раздела 5 «Санкционирование расходов» Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»** учреждением не ведется учет санкционирования расходов на счетах: 050200000 «Принятые обязательства», 050400000 "Сметные (плановые) назначения", 050600000 "Право на принятие обязательств", 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения", 050800000 "Получено финансового обеспечения".

# Ведущий специалист Заведующий МАДОУ

# Комитета финансов «Детский сад

# Администрации Шимского комбинированного вида №6»

# Муниципального района

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Лебедева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Винтер

Один экземпляр акта получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_