

Информация
о проведенном контрольном мероприятии

| | |
|--|--|
| Наименование объекта контроля | Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Евлановская основная общеобразовательная школа» |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок на 2022 год; распоряжение администрации Должанского района от 28.04.2022 года № 148-р |
| Проверяемый период | с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года |
| Срок проведения контроля | с 29.04.2021 года по 27.05.2022 года |
| <p>В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» (далее – приказ Минфина от 30 марта 2015 года № 52н) для учета времени, фактически отработанного каждым работником и расчета оплаты труда в учреждении применялся «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда» по форме Т-12 (ф. 0301007), утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – постановление Госкомстата от 05.01.2004 года № 1).</p> <p>В нарушение части 7 статьи 9 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ исправления в таблице учета рабочего времени и расчета оплаты труда за январь не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документы, в которых произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов.</p> <p>В нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 года № 1 таблицы учета рабочего времени и расчета оплаты труда за июнь, июль и август заполнены с ошибками.</p> <p>В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за проверяемый период не указаны обязательные реквизиты: сведения о сроке действия путевых листов, организационно-правовая форма, адрес, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица, дата и время проведения предрейсового (предсменного) контроля технического состояния транспортного средства, сведения о перевозке, не заполнено поле «Удостоверение № », а также неверно указана модель автобуса.</p> <p>В нарушение пункта 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ в 18</p> | |

путевых листах за декабрь с №56 по №73 нет подписей водителя и контролера технического состояния транспортного средства.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ исправления маршрутов движения в путевых листах автобуса необщего пользования № 144 от 25.05.2021 года, № 145 от 26.05.2021 года, 45 от 16.11.2021 года, № 46 от 17.11.2021 года, № 47 от 18.11.2021 года, № 48 от 19.11.2021 года, № 49 от 22.11.2021 года, № 50 от 23.11.2021 года, № 51 от 24.11.2021 года не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документы, в которых произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов.

В учреждении не утверждены и не применяются нормы списания для смазочных материалов, масел и специальных жидкостей.

В нарушение приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н в 11 Актах о списании материальных запасов (бензина АИ-92) на общую сумму 234 041,53 руб. не указано направление расходования (причина списания).

В нарушение подпунктов 2,6,7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в 9 Табелях учета посещаемости детей за проверяемый период отсутствуют даты составления документа, наименование должности и подписи лица, ответственного за ведение регистра, с указанием фамилии и инициалов.

В нарушение части 7 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ исправления в Табелях учета посещаемости детей за январь, февраль, апрель, октябрь, декабрь 2021 года не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документы, в которых произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов.

В нарушение подпунктов 6,7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в Меню-требованиях на выдачу продуктов питания за проверяемый период отсутствуют наименование должности и подписи лица, ответственного за ведение регистра, с указанием фамилий и инициалов.

В нарушение части 7 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ исправления Меню-требованиях от 14.01.2021 года №2, от 24.02.2021 №14 не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документы, в которых произведены исправления, с указанием их фамилий и инициалов.

В нарушение пункта 119 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов 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» (далее – Инструкция от 01.12.2010 года № 157н) материально ответственное лицо не осуществляло учет продуктов питания в Книге учета материальных ценностей.

В нарушение приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу в общей сумме 125 667,00 руб. не оформлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В нарушение п.п. 50, 373 Инструкции от 01.12.2010 года № 157н, пункта 39

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на забалансовом счете 21.38 числятся учебники в общей сумме 98 380,11 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 19 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, подпункта «е» пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в учреждении не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, не разработан Порядок организации и осуществления внутреннего контроля.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева