

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 1/2018-Б

Органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с приказом финансового управления от 10.01.2018 № 2-С в период с 16.01.2018 по 27.02.2018 в отношении управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, соблюдения порядка формирования муниципальных заданий для подведомственных учреждений на 2016-2017 годы.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. В нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ составление, утверждение и ведение сметы доходов и расходов на 2016 год осуществлялось без соблюдения требований Порядка от 02.02.2011 № 90.

2. В нарушении п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Управлением приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 3 250,0 руб. путем заключения договора от 05.02.2016 № 45 с ИП Шерстобитовой В.Н. на заправку и ремонт картриджей на сумму 7 250,0 руб.

3. В нарушение п.9 Инструкции № 157н согласно данным ведомости расчетов с подотчетными лицами, журнала операций расчетов с подотчетными лицами авансовый отчет Жуваковой В.И. от 09.11.2016 № 1 принят к бюджетному учету не своевременно -28.12.2016.

4. В нарушение раздела 3.2.2. «Учет расчетов с подотчетными лицами» Учетной политики работником авансовый отчет Баянова Г.В. № 1 от 07.03.2017 представлен не своевременно - позднее трех дней со дня возвращения из командировки.

5. В нарушение п. 1.4 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утвержденного приказом Управления от 31.12.2014 № 363 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», п.20 Инструкции № 157н в Управлении не была проведена инвентаризации имущества при смене материально-ответственных лиц. По состоянию на 01.01.2016 в бухгалтерском учете отражены объекты основных средств, товарно-материальные ценности за материально ответственными лицами, с которыми прекращены трудовые отношения.

6. В нарушение п.50 Инструкции № 157н основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 и числятся на счете учета 101.34.

7. В нарушение требований, установленных абзацем седьмым ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем двенадцатым п.3, абзацем вторым п.4, п.99 Инструкции № 157н, получателем средств бюджета на счете «Прочие материальные запасы» учтены объекты основных средств.

8. В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества перед составлением годовых отчетных форм проводилась не в полном объеме. Инвентаризация финансовых активов и обязательств Управлением не проводилась.

9. В нарушение ч.3 ст.9, ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Управлением не обеспечено своевременное оформление первичных учетных документов по выбытию объекта нефинансового актива - медали золотые в количестве 2 шт. на сумму 536,21 руб.

10. Достоверность кредиторской задолженностей с поставщиками и подрядчикам не подтверждена актами сверок, так как на момент проверки акты сверок отсутствовали.

11. В нарушение п.18 Инструкции № 157н по бухгалтерским операциям, указанных в подпунктах 1-10 пункта 5 акта проверки № 1/18 от 23.03.2017, отсутствуют обоснования.

12. В нарушение п.202 Инструкции 157н при оплате принятых обязательств использовался счет учета 206.00, что противоречит методологии бюджетного учета, изложенной в Инструкции № 157н.

13. В нарушение:

-пунктов 21, 169 Инструкции № 157н, п.50 Инструкции № 162н ведение бюджетного учета маркированных конвертов не осуществлялся на счете 1.201.35.000 «Денежные документы»;

- п.170 Инструкции № 157н прием в кассу и выдача из кассы маркированных конвертов не оформлялась Приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с записью «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» не регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных документов (ф.0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами. Ведение учета операций с денежными документами не осуществлялся на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

Орган внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8 Порядка осуществления финансовым управлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2016 № 7

ТРЕБУЕТ

1. Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и устранению причин и условий их совершения в течение 30 календарных дней со дня его получения.

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

3. О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать орган внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» до 30.04.2018 г.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд.

Заместитель главы администрации
по финансовым и экономическим вопросам –
начальник финансового управления

Н.Г. Кожухина

