

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ БОЛЬШЕСЕЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

152360 с. Большое Село, пл. Советская, 9
тел.: 2-14-48 2-13-79 2-12-49

На № _____ от _____
От 18.04.2017 № 112.04.02-0061/17

Заведующей МДОУ
Новосельский детский сад

О.Н.Тиховой

Директору МУ «Централизованная
бухгалтерия системы образования АБМР

Н.А.Коптеловой

Предписание.

Финансовое управление администрации Большесельского МР закончило ревизию финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в Вашем учреждении.

Акт ревизии от 14.04.2017 года подписан без разногласий.

По результатам проведенной ревизии установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Всего установлено финансовых нарушений на сумму **5,8 т.руб.**, в том числе:
 - а) в использовании собственных доходов учреждения - 5,3 т.руб.:
 - установлено необоснованное списание продуктов питания на расходы учреждения на сумму **4,6 т.руб.;**
 - по итогам инвентаризации установлены излишки продуктов питания на складе учреждения на сумму **0,7 т.руб.**
 - б) в использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания - 0,5 т.руб.:
 - установлено неэффективное использование средств в сумме **0,5 т.руб.** (дебиторская задолженность) по расчетам с поставщиками и подрядчиками в результате двойной оплаты за обслуживание комплекса технических средств охраны учреждения.
2. Установлено прочих нефинансовых нарушений на сумму **210,2 т.руб.:**
 - В нарушение статьи 122-124 КЗОТ не предоставлен отпуск работнику А. за период с 03.09.2012 по 24.03.2015 на 109 кал. дней.
 - В нарушение требований приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. N52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов...»:
 - кассовая книга не опечатана печатью, а количество листов в ней не заверено подписью директора и главного бухгалтера учреждения;
 - для учета расхода продуктов питания за месяц применялась приспособленная форма меню-требование устаревшей формы 0504202, утвержденная Приказом МФ РФ от 24.08.2004 г. №70н вместо накопительной ведомости по учету продуктов питания ф.0504038.
 - В карточках-справках по заработной плате ф.0504417 отдельных работников отсутствуют номера и даты приказов о назначении на должность.
 - Не подписаны тарификационные списки комиссией, проводившей тарификацию работников по состоянию на 01.09.2016 г.
 - Установлено расхождение данных о стаже указанного в тарификационных списках с данными трудовых книжек работников.
 - Не сделана оговорка о допущенном исправлении записи в трудовой книжке работника учреждения.
 - В нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 г. N1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации

по учёту труда и его оплаты» в личные карточки формы Т-2 отдельных работников не внесены записи о приеме и переводах, об использовании отпусков.

– В нарушение ч.2 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ к учету принимались первичные документы без заполнения обязательных реквизитов.

– В нарушение п. 254 Инструкции 157н оплата сумм кредиторской задолженности отражалась по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».

– В нарушение п. 202 Инструкции 157 в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками числилась отрицательная сумма остатка по счету 430234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

– В нарушение ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н к бухгалтерскому учету несвоевременно принимались первичные документы, отражающие поставку товаров, выполнение работ и услуг.

– В нарушение Приказа 52н к учету принимались первичные документы (Табель учета посещаемости детей) устаревшей формы.

– В нарушение графика документооборота, утвержденного приказом учреждения об учетной политике, журналы операции распечатывались позднее 15 числа месяца следующего за отчетным.

– В нарушение п.309 Инструкции № 157н объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» с учетом финансовых периодов (первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) не формируются.

В соответствии с п.29 Положения о Финансовом управлении администрации Большесельского МР от 26.12.2005г. №782 предлагаю Вам принять меры к устранению выявленных нарушений:

1. Восстановить необоснованно списанные продукты питания на нужды учреждения в сумме **4,6т.руб.**
2. Оприходовать излишки продуктов питания, выявленные по итогам инвентаризации на сумму **0,7т.руб.;**
3. Принять меры к ликвидации дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме **0,5т.руб..**
4. Предоставить отпуск работнику учреждения Аксеновой А.Н. за период с 03.09.2012 по 24.03.2015 на 109 кал. дней;
5. Пересчитать и привести в соответствие данные о стаже тарификационных списков с данными трудовых книжек.
6. Заполнить личные карточки работников формы Т-2 в соответствии с требованиями по заполнению данной формы.
7. Учет продуктов питания за месяц осуществлять в накопительной ведомости ф.0504038 по учету продуктов питания.
8. Подписать тарификационные списки на работников Учреждения комиссией, проводившей тарификацию.
9. Проанализировать допущенные нарушения Закона №402-ФЗ, Инструкции 157н по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности и не допускать их в дальнейшем.
10. Устранить выявленные нарушения и недостатки и проинформировать о результатах проведенной работы Финансовое управление администрации Большесельского МР в срок до 14 мая 2017 года.

Начальник Финансового управления
администрации Большесельского МР



В.В.Лыкова