

ОТЧЕТ

государственное казенное общеобразовательное учреждение Владимирской области "Кадетский корпус» им. Дмитрия Михайловича Пожарского
27.12.2021

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 01.01.2022 (выборочно).

Проверка проведена: с 17.01.2022 по 18.02.2022

Вопросы проверки:

1. Достоверность и полнота отчётности об исполнении государственного задания. Соблюдение порядка формирования государственного задания.
2. Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность учреждения, документы по порядку ведения учета. Состояние учета нефинансовых активов на балансовых и забалансовых счетах. Ведение первичного учета МОЛ.
3. Соблюдение установленного порядка работы с кассовой наличностью. Законность расходования подотчетных сумм. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
4. Правильность расчета и взимания платы с родителей (законных представителей) за содержание детей в учреждении.
5. Заключение и исполнение государственных контрактов в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

По результатам проверки установлено следующее:

- в нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н) журналы операций не сброшюрованы, не пронумерованы;
- в нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У) в учреждении денежные средства под отчет выдаются без письменных заявлений сотрудников, без указания назначения аванса, его размера и срока, на который он выдается;
- в нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) к учету принимаются расходные кассовые ордера без подписи директора учреждения;

- в нарушение пункта 6 Указаний № 3210-У сумма, выдаваемая под отчет, не соответствует сумме, указанной в заявлении подотчетного лица;
- в нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У к учету принят расходный кассовый ордер, где сумма прописью не соответствует сумме, проставленной цифрами;
- в нарушение указаний к Постановлению Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее - Постановление № 88) в ряде приходных кассовых ордерах отсутствуют подписи главного бухгалтера учреждения;
- в нарушение пункта 169 Инструкции № 157н учреждением маркированные конверты не учитывались в составе денежных документов;
- в нарушение пункта 170 Инструкции № 157н учреждение не производит списание маркированных конвертов;
- в нарушение пункта 2.9. Приложения № 9 к учетной политике учреждения в ряде заявлений подотчетных лиц отсутствует отметка о наличии (отсутствии) задолженности по ранее выданным авансам;
- в нарушение пункта 2.10. Приложения № 9 к учетной политике учреждения в письменных заявлениях работников на выдачу под отчет денежных средств отсутствует разрешительная подпись руководителя учреждения;
- в нарушение пункта 3 приложения № 1 к Приказу № 52н к учету принят авансовый отчет унифицированной формы 0504049, не предусмотренной Приказом № 52н;
- в нарушение пункта 2 приложения № 5 к приказу от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных 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 № 52н) учреждением приняты к учету авансовые отчеты с непрономерованными в порядке записи в отчете документами, подтверждающими произведенные расходы, также авансовые отчеты с незаполненными в полном объеме обязательными реквизитами: не указано количество прилагаемых к авансовому отчету документов, на товарных чеках отсутствует надпись «товар получен», подпись материально-ответственного лица, при приобретении запасных частей не указано, на какой автомобиль они установлены;
- в нарушение пункта 216 Инструкции № 157н суммы, выданные под отчет, не соответствуют фактическим суммам расхода, отраженным в прилагаемых отчетных документах;
- в нарушение пункта 7 статьи 9 главы 2 Закона № 402-ФЗ в Меню-требованиях допускаются исправления штрих-корректором;
- в нарушение пункта 2 приложения 5 Приказа № 52н в учреждении не ведется накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038);

- в нарушение пункта 3 приложения 5 Приказа № 52н в учреждении не ведется накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);
- в нарушение Приказа № 52н нормы раскладки продуктов питания с данными о численности довольствующихся лиц не соответствуют итоговому расходу продуктов питания в Меню-требовании;
- в нарушение указаний Письма Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» учреждением приняты к учету путевые листы, не соответствующие рекомендациям;
- в нарушение пунктов 16, 17 Приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в путевых листах отсутствуют отметки по результатам предрейсового и послерейсового осмотра водителей;
- в нарушение части 1 статьи 16 контракты, заключенные по пунктам 4 и 5 части 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в 2021 году и проверяемом периоде 2022 года не могли быть заключены и исполнены, так как информация об этих контрактах не включена в соответствующие планы-графики;
- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза по контрактам, заключенным в результате конкурентных процедур, и по контрактам с единственным поставщиком не проводилась, за исключением контрактов по текущему (капитальному) ремонту, где результатом экспертизы являлись акты выполненных работ, подписанные экспертом, проводящим строительный контроль. По контрактам (договорам) по закупке продукции животноводства экспертиза по факту проводится в системе Россельхознадзора «Меркурий», но в рамках Федерального закона 44-ФЗ не оформляются соответствующие документы, не созданы соответствующие локальные акты по учреждению;
- в нарушение части 2 статьи 34 и пункта «б» части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ необоснованно изменены существенные условия контрактов (договоров) – цена и сроки.

Заместитель главного бухгалтера



Т.Г. Захарова

Главный специалист-эксперт



Е.С. Лебедева