

Объект ревизии: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Улыбка».

Срок проведения ревизии: с 23.10.2019 по 15.11.2019.

Тема ревизии: ревизия финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Основание: план проведения ревизий и проверок Финансового управления администрации Ленинского муниципального района в сфере бюджетных правоотношений на второе полугодие 2019 года.

Результаты ревизии:

При проведении ревизии установлены следующие нарушения:

– при проведении проверки учетной политики учреждения для целей бухгалтерского учета на 2018 год, утвержденной приказом заведующего МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» от 26.12.2017 № 208, установлено:

в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике учреждения указаны ссылки на нормативно-правовой документ, не вступивший в силу, тем самым экономическим субъектом не была сформирована учетная политика в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

в нарушение пункта 2.9 Учетной политики учреждения в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № ХХХХ от ХХ.ХХ.ХХХХ на здание дополнительно не отражены сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

– в нарушение пункта 373 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 Российской Федерации 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» в пункте 3.4.2 Положения о постоянно действующей комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов, находящихся на балансе МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» содержится суммовой критерий списания объектов основных средств с балансового учета при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, утративший силу с 01.01.2018;

– в нарушение пункта 45 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 Российской Федерации 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», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» на счете 101.00 «Основные средства» учитывает основные средства: ограждение по подпорным стенам (инвентарный номер 1011300008), ограждение территории (инвентарный номер 1011300009), подпорные стены (инвентарный номер 1011300007) как отдельные инвентарные объекты, в то время как они должны входить в состав единого инвентарного объекта «Здание» (инвентарный номер 1011200001);

– в нарушение пунктов 98, 99 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 Российской Федерации 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», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» учитывает нефинансовые активы (покрывала) на счете 101.00 «Основные средства», в то время как они должны учитываться на счете 105.00 «Материальные запасы»;

– в нарушение пунктов 98, 99 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 Российской Федерации 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», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» учитывает нефинансовые активы (матрасы, комплекты постельного белья, одеяла, подушки, полотенца, халаты) на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», в то время как они должны учитываться на счете 105.00 «Материальные запасы»;

– в нарушение пункта 117 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 Российской Федерации 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», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» учитывает нефинансовые активы (книжную продукцию, методическую литературу) на счете 101.00 «Основные средства», в то время как они должны учитываться на счете 105.00 «Материальные запасы»;

– в нарушение пунктов 38, 39 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 Российской Федерации 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», пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» учитывает нефинансовые активы (театральные костюмы) на счете 105.00 «Материальные запасы», в то время как они должны учитываться на счете 101.00 «Основные средства»;

– в нарушение пунктов 38, 39, 98, 99 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 Российской Федерации 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», пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» учитывает нефинансовые активы (принтер, МФУ, планшет Supra, ноутбук, мобильный компьютер SmartBook, газонокосилку электрическую, газонное ограждение, зеркала, ширму театральную для актового зала, уничтожитель документов) на счете 105.00 «Материальные запасы», в то время как они должны учитываться на счете 101.00 «Основные средства»;

– в состав инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нефинансовых активов в МБДОУ д/с № 5 «Улыбка» в период с 01 ноября 2018 года по 30 ноября 2018 года было включено проверяемое материально-ответственное лицо – XXXXX, тогда как проверка самих себя противоречит смыслу инвентаризации, а материально-ответственное лицо выступает именно как проверяемое, а не как проверяющее (п.2.8, п.2.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»), так как одной из основных целей инвентаризации является сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

– в нарушение пункта 9 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», пункта 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» МБДОУ д/с №5 «Улыбка» в 2018 году не проводило инвентаризацию финансовых обязательств.