Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2020 год и первое полугодие 2021 года

**Основание проведения проверки:** [Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»](garantF1://74439617.0), Решение Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 № 433 «О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район», план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 10.08.2021 № 31-о.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 города Крымска муниципального образования Крымский район (далее – МБДОУ детский сад № 2), ОГРН 1022304060822, ИНН 2337018070, код организации по cводному реестру **–** 03310757

**Тема проверки:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2020 год и первое полугодие 2021 года.

**Цель проверки:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Метод проведения проверки**: выездная выборочная проверка.

**Период проведения проверки:** с 13.08.2021, срок проведения проверки 21 рабочий день.

**Проверяемый период:** 2020-2021(первое полугодие).

Проверка проведена с ведома директора муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 города Крымска Кошка С.Г.

Проверка проведена отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Крымский район (Третьякова Т.О.).

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. Проверкой на соответствие занимаемой должности заведующего МБДОУ детский сад №2 Кошка С.Г. нарушений не установлено.

2. Проверено соответствие показателей субсидии на выполнение муниципального задания, отраженных в соглашении № 2 от 30.12.2019, плане финансово-хозяйственной деятельности и отчете о состоянии лицевого счета учреждения за 2020 год. Исследуемые документы соответствуют по показателям, отклонений не установлено. Отчеты о выполнении муниципального задания соответствуют фактическим данным.

Проверяемый период 2021года - исследуемые документы Соглашение и план ФХД соответствуют по показателям, согласно отчету о состоянии лицевого счета исполнение в сумме 7 732 276,77 рублей является промежуточным в связи с продолжением финансового года.

3.Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях и в электронном виде, систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа), группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом. Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов и отчетности обеспечена.

4. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация, в результате которой установлено:

Нарушение п.11 [Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/), требований **п. 46 Инструкции № 157н**

- отсутствие на некоторых объектах основных средств инвентарных номеров (номера проставлены в ходе проверки);

- оприходование к бухгалтерскому учету некоторых объектов основных средств учету в ходе проверки (несвоевременное отражение в учете может привести к искажению бюджетного учета и отчетности);

- поставка товара - трех домиков «Карета», лиан металлических и шведской стенки в ходе проверки.

- неэффективное использование имущества, на момент проверки находящегося в разобранном виде:установка для сушки белья -3 шт., установка для чистки ковров-1 шт.После выявления данного факта имущество укомлектовано, используется по назначению.

Проверкой рекомендовано:

- провести инвентаризацию всех объектов основных средств;

- провести комиссионную оценку и принять все материальные ценности к бюджетному учету, присвоить каждому объекту инвентарный номер;

- осуществлять мероприятия внутреннего контроля;

- усилить контроль за своевременной постановкой на учет и своевременным списанием основных средств, пришедших в негодность.

5. Проверкой предоставленных авансовых отчетов в сумме 92 147,95 рублей установлено:

- возмещение произведенных расходов и выдача денежных средств под отчет осуществлялось с разрешения руководителя учреждения, виза руководителя, разрешающая производить оплату, имеется во всех заявлениях;

- нарушение п.2.8,п.2.9 Порядка выдачи под отчет денежных средств (приложение №7 Учетной политики) в заявлениях не указывается срок, на который он выдается, не проставляется отметка о наличии (отсутствии) на текущую дату задолженности по ранее выданным авансам.

Выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. № 52 н «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»:

- имеются случаи некорректного заполнения графы «Кому, за что и по какому документу уплачено». Следует писать наименование организации, ИП и т.д.- не указывать подотчетное лицо; указывать первичный документ №/дата, и назначение авансового отчета;

- к некоторым авансовым отчетам на приобретение хозяйственных товаров приложены первичные документы - кассовые чеки, которые со временем выцвели и плохо «читаются». Если чеки «не читаются» по какой-либо причине или в них отсутствуют обязательные реквизиты, то они не могут служить оправдательными документами. МБДОУ детский сад № 2 рекомендовано делать ксерокопии бумажных чеков, заверенные подписью должностного лица учреждения.

- проверкой полноты приложения к авансовым отчётам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, нарушений не установлено. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, проверкой не установлено. Сроки предоставления авансовых отчетов не нарушены.

По результатам проверки составлен акт № 11 от 14.09.2021, выдано представление № 21-28/ 423 от 20.09.2021.