

Проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 9 станицы Варениковской муниципального образования Крымский район за 2022 год

Контрольное мероприятие проведено на основании: постановления Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», плана работ отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказа финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 30.03.2023 № 11-о.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 9 станицы Варениковской муниципального образования Крымский район (сокращенно - МБДОУ детский сад № 9), ОГРН XXXXXXXXXX, ИНН XXXXXXXX, код организации по сводному реестру – XXXXXXXX.

Тема контрольного мероприятия: Проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 9 станицы Варениковской муниципального образования Крымский район за 2022 год.

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, бюджетные сметы, финансовая (бюджетная) отчетность, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, заключенные договоры и иные документы, представленные по запросу.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, учет основных средств, эффективность исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.04.2023 по 02.05.2023, срок проведения контрольного мероприятия 19 рабочих дней.

Метод проведения проверки: выездная плановая выборочная проверка (ревизия).

Проверяемый период: 2022 год.

Проверка проведена с согласия заведующего МБДОУ детский сад № 9 XXXXXXXXXX.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых,

бухгалтерских, отчетных документов, первичных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 9 станицы Варениковской муниципального образования Крымский район, (именуемое далее – «Учреждение»), создано на основании Постановления администрации муниципального образования Крымский район от 18 октября 2011 года № 2983, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Крымский район от 13.12.2021 года № 3703 и согласованного с начальником управления образования администрации муниципального образования Крымский район, начальником управления имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район.

Полное Наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 9 станицы Варениковской муниципального образования Крымский район. Сокращённое наименование учреждения: МБДОУ детский сад № 9.

Организационно - правовая форма: учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Крымский район (пункт 1.6. Устава).

Функции учредителя Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Крымский район в лице управления образования администрации муниципального образования Крымский район, далее именуемое – «управление образования» в части определения структуры, целей и задач учреждения и Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район, далее именуемого – «управление имущественных отношений» в части наделения имуществом (пункт 1.7. Устава).

Местонахождение Учреждения: XXXXX, Российская Федерация, Краснодарский край, Крымский район, станица Варениковская, улица XXXXXXX, дом № XXXXX.

На основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица выданного ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края, Учреждению присвоены ОГРН-XXXXXXXXXX, ИНН-XXXXXXXX, КПП XXXXXXXX. Учреждению открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район № XXXXXXXX, № XXXXXXXXX.

Непосредственное управление учреждением осуществляет заведующий. Заведующий Учреждения несет персональную ответственность за своевременное и качественное выполнение задач и функций, предусмотренных Уставом (п.4.6.3.-4.6.5).

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательной, научной, административной деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом. Основной целью деятельности Учреждения является предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Контрольным мероприятием установлены нарушения:

1. Нарушение ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.9.2 Федерального закона от 12.01.96 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Нарушение п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 14 ФСБУ «Концептуальные основы» основные положения учетной политики, подлежащие публичному раскрытию на официальном сайте учреждения (или централизованной бухгалтерии) не размещены (п. 5 Рекомендаций по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480).

3. Установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, требований п. 46 Инструкции № 157н, п.2 учетной политики МБДОУ детский сад № 9: на некоторых основных средствах инвентарный номер не соответствует инвентарному номеру бухгалтерского учета (не соответствует оборотной ведомости), некоторые номера на основных средствах исправлены в ходе проверки; на некоторых основных средствах не указан инвентарный номер. Также не присвоены инвентарные номера на приобретенные основные средства в 2023 году;

- установлены факты несвоевременного списания основных средств;
- в результате проведенной инвентаризации и сличения фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены излишки основных средств. Указанные основные средства не оприходованы, на учете не числятся. Несвоевременное отражение в учете основных средств может привести в дальнейшем к искажению бюджетного учета и бухгалтерской отчетности.

Проверкой эффективности использования муниципального имущества установлено, что некоторые основные средства не используются по своему прямому назначению. Установлено неэффективное использование основных средств в МБДОУ детский сад № 9 в сумме 17 200,00 руб.

Недостачи основных средств не установлено, проверенные основные средства находятся в рабочем состоянии.

4. В нарушение Приказа от 30 марта 2015 г. N 52н «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 (с изменениями Приказ Минфина РФ от 15.06.2020 N 103Н) установлено, что карточка-справка (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате на сотрудника МБДОУ детский сад №9 содержит недостоверные персональные данные работника, заполнена с ошибкой. Ответственный исполнитель должен ставить дату и подпись, когда делает последние записи в карточке-справке. В представленных к проверке карточках дата и подпись ответственного лица отсутствует.

5. Контрольным мероприятием установлено нарушение делопроизводства управлением образования администрации муниципального образования Крымский район, выразившееся в том, что в приказе об установлении разовой доплаты руководителям образовательных организаций № 135-од указана дата 15 февраля 2022 года, а в протоколе № 4 указана дата 16 февраля 2022 года, что не соответствует п.2.6 Положения об установлении стимулирующих надбавок и доплат руководителям муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования Крымский район, так как протокол является первичным документом, а приказ издается на основании протокола.

По результатам проверки составлен акт № 5 от 10.05.2023, выдано представление № 21-28/284 от 10.05.2023 органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район для исполнения.