

Выездная проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 16 села Киевского муниципального образования Крымский район за 2022 год и первое полугодие 2023 года

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 13.07.2023 № 19-о.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 16 села Киевского муниципального образования Крымский район (сокращенно - МБДОУ детский сад № 16), ОГРН XXXXXXXXX, ИНН XXXXXXXXX, код организации по сводному реестру – XXXXXXXXX.

Тема контрольного мероприятия: Проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 16 села Киевского муниципального образования Крымский район за 2022 год и первое полугодие 2023 года.

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 18.07.2023 по 18.08.2023, срок проведения контрольного мероприятия 24 рабочих дня.

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

Проверяемый период: 2022 год, первое полугодие 2023 года.

Проверка проведена с согласия заведующего МБДОУ детский сад № 16 XXXXXXXXX.

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 № 16 села Киевского муниципального образования Крымский район, (именуемое далее – «Учреждение»), создано на основании Постановления администрации муниципального образования Крымский район от 18 июля 2011 года № 2058, 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 06.09.2022 года № 2616 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 № 16 села Киевского муниципального образования Крымский район. Сокращённое наименование учреждения: МБДОУ детский сад № 16.

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

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Крымский район (пункт 1.7. 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 1.8. Устава).

Местонахождение Учреждения: XXXXXX, Российская Федерация, Краснодарский край, Крымский район, село Киевское, улица XXXXXXXX, дом № XXX. На основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица выданного ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края, Учреждению присвоены ОГРН-XXXXXXXXXX, ИНН-XXXXXXXXXX, КПП XXXXXXXX. Учреждению открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район № XXXXXXXX, № XXXXXXXX.

Контрольным мероприятием установлено:

1. В единой учетной политике централизованного бухгалтерского учета на 2023год и последующие периоды, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Крымский

район» № 150-од от 27.12.2022, имеется ссылка на недействующие нормативно-правовые акты, которые утратили свою силу.

2. Проверкой выполнения муниципального задания установлено выполнение МБДОУ детский сад № 16 в 2022 году муниципального задания и достижения показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

3. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение п.2.8 Приложения 7 учетной политики МБДОУ детский сад № 16.

3.1 При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Все произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены прилагаемыми документами. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, проверкой не установлено. Сроки предоставления авансовых отчетов не нарушены.

4. 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 № 16: на некоторых основных средствах инвентарный номер не соответствует инвентарному номеру бухгалтерского учета (не соответствует оборотной ведомости); на некоторых основных средствах не указан инвентарный номер; установлено несвоевременное списание основных средств.

4.1 Контрольным мероприятием недостачи основных средств не установлено, проверенные основные средства находятся в рабочем состоянии.

5. Проверкой целевого и эффективного использования средств по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности нарушений не установлено.

6. Проверкой документов по оплате труда установлено:

- в Положении об оплате труда МБДОУ детский сад № 16 имеются неверные ссылки на нормативно правовые акты: на постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17 ноября 2008 года № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края», которое не применимо для работников образовательных учреждений. Для разработки нормативных правовых актов следует применять документы, регламентирующие деятельность дошкольных образовательных учреждений.

6.1. В нарушение приказа МБДОУ детский сад № 16 от 16 сентября 2022 года № 150/1-од, «Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат, надбавок, премий, материальной помощи в МБДОУ детский сад № 16»:

- установлен факт присутствия при распределении стимулирующих выплат воспитателя ХХХХХХХХ, которая не является членом комиссии и не наделена полномочиями по распределению стимулирующих выплат и разовых доплат. Необходимо выполнять регламент и порядок работы комиссии,

прописанный в «Положении о комиссии по распределению стимулирующих выплат, надбавок, премий, материальной помощи в МБДОУ детский сад № 16».

6.2. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам МБДОУ детский сад № 16 нарушений не установлено.

7. В рамках проверки МБДОУ детский сад №16 установлено нарушение делопроизводства управлением образования администрации муниципального образования Крымский район, выразившееся в том, что в приказе об установлении разовой доплаты заведующим дошкольными образовательными организациями № 135-од указана дата 15 февраля 2022 года, а в протоколе № 4 указана дата 16 февраля 2022 года, тогда как протокол является первичным документом и служит основанием для издания приказа.

По результатам проверки составлен акт № 11 от 25.08.2023, выдано представление № 21-28/392 от 28.08.2023 органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район для исполнения.