

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
Захаров М.В.Захарова
«29» апреля 2022г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
МКДОУ детский сад «Родничок»**

п. Мама

«29» апреля 2022 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района на 1 полугодие 2022г от 07.02.2022г.
2. Тема проверки: финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - целевое использование бюджетных ассигнований и правильностью расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;
 - соблюдением требований законодательных актов;
 - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
4. Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021гг.
5. Срок проведения проверки: с 16.03.2022г по 18.04.2022г .
6. Вид и метод проверки: плановая
Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учёта (учетная политика учреждения, должностные инструкции).
2. Движение финансовых потоков в проверяемом периоде по источникам финансового обеспечения. Правомерность образования и расходования средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ детский сад «Родничок» за 2021г.
3. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.
4. Наличие лицензии и полнота использования бухгалтерского программного обеспечения.
5. Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета.
- 5.1 Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:
 - документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;

- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

5.2 Соблюдение ведения кассовых операций:

- полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);
- соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;
- правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах по счету «Касса» и по счету «Денежные документы»;
- соблюдение установленного лимита остатка денежных средств в кассе;
- выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;
- проведение ревизии наличных средств и кассовых документов, а также бланков строгой отчетности в период проверки.

5.3 Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам:

- соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;
- своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы;
- документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

5.4 Проверка расчетов по обязательствам:

- правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- правильность ведения учета по перечисленным платежам в бюджеты в журнале по прочим операциям и карточке учета средств и расчетов;
- реальность дебиторской и кредиторской задолженности, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности;
- своевременность перечисления коммунальных услуг;

- соблюдение пропорциональности отнесения коммунальных расходов по источникам финансирования.

5.5 Проверка с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;
- правильность начисления оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера;
- правильности ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда, в журнале операций расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов.

5.6 Проверка операций с нефинансовыми активами:

- полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- правильность ведения аналитического учета нефинансовых активов в регистрах бухгалтерского учета;
- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостатков материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и принятие мер по взысканию убытка с виновных лиц;
- правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств;
- анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования.

6. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении пункта 4 Указаний Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций», в должностной инструкции ведущего бухгалтера не включены должностные обязанности и права кассира (должностную инструкцию, трудовой договор прилагаю).

2. В нарушении пункта 6.3. Указаний 3210-У при осуществлении расчетов с подотчетными лицами, в заявлении от 20.10.2021г на сумму 4 188,95 руб., не указан срок на который выдан аванс (прилагается).
3. В нарушении п. 8 «Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», к сметам не прилагается обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью.
4. В нарушении п. 15 «Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», сроки внесения изменений в бюджетные сметы нарушены.
5. В нарушении пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, показатели бюджетной сметы от 24.12.2021г превышают лимиты бюджетных обязательств.
6. В нарушении ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в товарных чеках отсутствует порядковый номер.
7. Табель за февраль 2021г у инструктора по физической культуре на основании приказа от 15.02.2021г № 11/л отпуск с 08.02.2021 по 21.02.2021г в табеле проставлено с 08.02.2021г по 24.02.2021г на три дня больше, при проверке начисления заработной платы в карточке справке начисления отсутствуют, в карточке справке ф. ОКУД 0504417 нет подписи исполнителя и ответственного исполнителя (прилагается).
8. Табель учёта за сентябрь 2021г у грузчика на 0,25 ставки отработано 11 календарных дней, начисления по карточке справке 13 календарных дней. Переплата по заработной плате составила 309,12 руб., расчет (прилагается).
9. Табель за февраль 2021г музыкальный руководитель отработал 7 календарных дней, 17 дней больничного, в карточке справке начисления заработной платы за 8 календарных дней, карточка справка не подписана исполнителем, ответственным исполнителем. Переплата по заработной плате составила 1049, 81руб., расчет (прилагается).
10. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Порядка установленного Методическими указаниями к приказу Министерства Финансов от 30.03.2015г № 52н, табель учета использования рабочего времени не соответствует приказу, корректировочный табель отсутствует.
11. В нарушении статьи 331 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ и частью 1 статьи 46 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», заведующей МКДОУ детский сад «Родничок» на должность воспитателя назначен работник без образования.
12. В нарушении приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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", инвентарные карточки ф. 0504031, ф 0504032 заполнены не в соответствии методических указаний.

13. В нарушении требований части 3 статьи 7, статьи 103 Закона 44-ФЗ, платежные поручения из АЦК «Финансы» не соответствуют сканированным платежным поручениям размещённым в Единой информационной системе заказчиком.

14. В нарушении части 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, акт служебного расследования для проверки не представлен.

15. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта контроля : Отсутствуют.

Ведущий специалист по проведению проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина