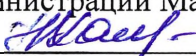


УТВЕРЖДАЮ:
И.О.Начальника финансового управления
Администрации Мамско-Чуйского района
 Н.С. Халейка
«28» апреля 2023г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия
МКДОУ детский сад общеразвивающего вида «Теремок»**

п. Мама

«28» апреля 2023 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района на I-II полугодие 2023г от 21.11.2022г., № 96.
2. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
 - соблюдения ведения кассовых операций;
 - проверка банковских операций;
 - соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету;
 - соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам;
 - проверка расчетов с работниками по оплате труда;
 - проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств;
4. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022гг.
5. Срок проведения проверки: с 09.03.2023г по 19.04.2023г .
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. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.
 3. Наличие лицензии и полнота использования бухгалтерского программного обеспечения.
 4. 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.
 - 4.1 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.

5.1 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;

5.2 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;

5.3 Проверка с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- правильность начисления стимулирующих выплат работникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;

6. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении Указания Банка России пп. 6.3 п. 6 Указания от 11.03.2014г № 3210-У, в заявлении указан срок сдачи отчета ранее, чем написано заявление.
2. В нарушении Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (ред. от 30.09.2021) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» изменения бюджетную смету не внесены.
3. В нарушении главы 2 пункта 2.9 Положение о порядке ведения табеля учета рабочего времени от 19.12.2017г № 81, подписи должностных лиц отсутствуют.
4. В нарушении главы 2 пункта 2.10 Положение о порядке ведения табеля учета рабочего времени от 19.12.2017г № 81, корректирующий табель отсутствует.

5. В нарушении пункта 1 раздела III «Порядка и условия установления выплат стимулирующего характера», выслуга за непрерывный стаж не начислена в сумме 4529,78 руб.
6. В нарушении пункта 6 Положения об оплате труда работников МКДОУ детский сад общеразвивающего вида «Теремок» от 22.04.2015г № 22, повышающий коэффициент применяется не в соответствии положения об оплате труда, неверно начислили за январь, февраль 2022г доплату как молодому специалисту до 29 лет переплата составила 873,76 руб.
7. В нарушении пункта 1 раздела III «Порядка и условия установления выплат стимулирующего характера», выслуга за непрерывный стаж сторожу не начислена в сумме 4835,24 руб.
8. В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", к бухгалтерскому учету приняты документы не соответствующие требованиям.
9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта контроля: Отсутствуют.

Ведущий специалист по проведению
проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина