

ОТЧЕТ

по результатам проверки законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных МДОУ Старомайнский детский сад №2 «Василёк» за 2020-2021 г. г.

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:*

план работы Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район»

2. *Цель контрольного мероприятия:* : Проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, эффективность использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета МДОУ Старомайнский детский сад №2 «Василёк» за 2020-2021 г. г.

3. *Предмет контрольного мероприятия:* законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы МДОУ Старомайнский детский сад №2 «Василёк» за 2020-2021 г. г.

4. *Объект контрольного мероприятия:* Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Старомайнский детский сад № 2 «Василёк»

5. *Проверяемый период деятельности:* 2020-2021 г.

6. *Срок проведения контрольного мероприятия:*
с 21.02.2022 г. по 21.03.2022 г.

Проверено бюджетных средств: 14807,8 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений : 5083,3 тыс. рублей

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств – 1 нарушение на сумму : 1225,2 тыс. рублей

п.1.2.100 классификатора нарушений: Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств(за исключением нарушений, указанных в пунктах классификатора)-1 нарушение на сумму 1225,2 тыс. рублей.

1. В нарушении статьи 162 БК РФ в организации числится просроченная кредиторская задолженность 1225,2 тыс. рублей.

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10 нарушений на сумму 3534,6 тыс. рублей

п.2.1.классификатора нарушений: нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики- 2 нарушения.

1. В нарушение ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011г.№402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика на 2020 год не утверждена приказом заведующей, на 2021 год утверждена Приказом № 69 от 12.05.2021 г.
2. В Учетной политике неверно определены нормативные акты при организации бухгалтерского учета, ссылка идет на документы утратившие силу.(Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов", Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 30.12.2019) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011, Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР).

п.2.2. классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 5 нарушений на сумму 129,3тыс. рублей.

1. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н обнаружены следующие нарушения:
 - в нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н,в организации составляется расчетно-платежная ведомость(ф.0504401). На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость(ф.0504402), а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются;
2. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в учреждении на работников занятых основной деятельностью и принятых по совместительству ведется одна Карточка- справка.
В нарушении ч.3 ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011года № 402ФЗ « О бухгалтерском учете» В результате представленных документов на бухгалтерском учете отсутствует пожарная сигнализация. В течении проверяемого периода проводилось обслуживание пожарной сигнализации, в результате чего было оплачено за данное обслуживание 141,4 тыс. руб.
3. В нарушении статьи 284 Трудового Кодекса РФ в таблице учета рабочего времени по внешним совместителям проставлен 8 часовой рабочий день.
4. В нарушении статьи 91 Трудового Кодекса РФ, где указано, что нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю, по таким должностям как оператор и сторож идет превышение нормальной продолжительности рабочего времени.
5. В нарушении ч.3 ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011года № 402ФЗ « О бухгалтерском учете» В результате представленных документов на бухгалтерском учете отсутствует пожарная сигнализация. В течении проверяемого периода проводилось обслуживание

пожарной сигнализации, в результате чего было оплачено за данное обслуживание 129,2 тыс. руб.

п.2.3 классификатора нарушений : нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета - 2 нарушения

1. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н обнаружены следующие нарушения:

- в карточках-справках ф.0504417 не заполнены сведения об использовании отпусков(не указан период, за какой предоставляется отпуск);

2. В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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" в учетной политике не верно указаны формы по учету основных средств: Акт о приеме-сдаче основных средств в бюджетных учреждениях (ф.0306001,0306030,0303031); Требование-накладная(ф. 0315006),Акт о списании основных средств в бюджетных учреждениях, Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0306032), Требование-накладная (ф.0315006) и т.д.

п. 2.12. классификатора нарушений: Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов - 1 нарушение на сумму 3405,3 тыс. руб.

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости по кадастровым номерам 73:16:040104:117 и 73:16:040104:208, с проставленной кадастровой стоимостью 1009657 руб.88 коп и 178699 руб.42коп соответственно (итого 1188357 руб.30 коп.) не соответствуют с бухгалтерским балансом и главной книги МДОУ Старомайнский детский сад№2 «Василёк» участки поставлены на бухгалтерский учет с кадастровой стоимостью 4593,7 тыс. рублей. Расхождение с данными баланса и главной книги на сумму 3405,3 тыс. руб. (36 % от суммы баланса).

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц- 1 нарушение на сумму 323,5 тыс. рублей

п. 4.44. классификатора нарушений: Нарушения условий реализации контрактов

(договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 1 нарушение на сумму 323,5 тыс. рублей.

1. В нарушение части 13.1 статьи 34, части 8 статьи 30 №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам на сумму 323,5 тыс. руб.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса происходит неэффективное использование бюджетных средств, выразившее в отвлечении бюджетных средств на оплату пеней по налогам, в связи с несвоевременной оплатой налогов ,гос. пошлин по исполнительным листам. Данные факты указывают на неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 59,0 тыс. руб.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

9. Предложения:

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

- 1.Руководителю разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Принять меры по уменьшению кредиторской задолженности;
- 3.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
5. Рекомендовать руководителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.