

ОТЧЕТ

Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «ДЕТСКИЙ САД № 11 ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА С ПРИОРИТЕТНЫМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СОЦИАЛЬНО-ЛИЧНОСТНОМУ НАПРАВЛЕНИЮ РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ» за 2022 год

На основании приказа № 3 от 10.03.2023 «О проведении проверки», Положения о Контрольной - счетной комиссии города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от № 205 от 27.01.2022 председателем Контрольно-счетной комиссии города Заречного Полимовой Т.С., инспектором Контрольно-счетной комиссии города Заречного Малышкиной Н.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности далее (МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 11») за 2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.03.2023 по 14.04.2023 года.

Проверяемый период: 2022 год.

Полное наименование Учреждения: «ДЕТСКИЙ САД № 11 ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА С ПРИОРИТЕТНЫМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СОЦИАЛЬНО-ЛИЧНОСТНОМУ НАПРАВЛЕНИЮ РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ».

Краткое наименование Учреждения: МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 11», Учреждение.

Юридический и фактический адрес объекта контроля: 442962, Пензенская область, г. Заречный, ул. Ленина, 31б.

ИНН 5838006049, КПП 583801001, ОГРН 1025801498910.

Проверка проводилась на основании представленных документов по месту фактического нахождения Учреждения.

Учреждением за ревизуемый период в УФК по Пензенской области (Финансовое управление г. Заречного) открыты лицевые счета:

- № 974381553 – для операций по выполнению муниципального задания и внебюджетным средствам;

- № 974381556 – для учета операций осуществляемых за счет средств бюджета направленных на предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям;

- № 974381519 - для операций с субсидиями на иные цели.

Министерством образования Пензенской области МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД №11» выдана лицензия № 11442 от 23.09.2013 - регистрационный номер №Л035-01221-58/00205475 (выписка из реестра лицензий по состоянию на 21.11.2022) на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования.

Органом управления автономного учреждения являются Наблюдательный совет Учреждения. Положение о Наблюдательном совете принято на заседании (протокол № 3 от 02.02.2021). Состав Наблюдательного совета учреждения 5 человек (постановление Администрации от 17.06.2020 № 925 «О создании наблюдательного совета МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ДЕТСКИЙ САД № 11 ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА С ПРИОРИТЕТНЫМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СОЦИАЛЬНО-ЛИЧНОСТНОМУ НАПРАВЛЕНИЮ РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ») (с изменениями от 09.11.2022 № 1868). В 2022 году проведено 28 заседаний Наблюдательного совета.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- заведующий МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 11» - Вязова О.А.;

- заместитель заведующего МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 11» - Сидоркина О.Ю.

Право второй подписи:

- главный специалист МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Флягина Елена Петровна;

- бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Илалова Анастасия Павловна, Полуянова Евгения Константиновна.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется МУНИЦИПАЛЬНЫМ КАЗЕННЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ» ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ на основании договора №12 от 24.12.2021, доверенностей № 68 от 24.12.2021, № 113 от 24.12.2021, № 11 от 09.03.2022, № 49 от 13.12.2022, № 41 от 10.10.2022.

Плановая выездная проверка отдельных вопросов финансовых и хозяйственных операций деятельности Учреждения за 2016 год проведена советником сектора контроля и ревизии Финансового управления города Заречного Пензенской области 27.10.2017. Замечания и нарушения, отраженные в акте проверки устранены в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушении приказов Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (пункт 14), от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика», оценочные значения и ошибки», учетная политика не составлена уполномоченным органом «МКУ «Централизованная бухгалтерия», которому переданы полномочия по ведению учета и составлению отчетности МАДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 11». Акт, устанавливающий единую учетную политику должен утверждать руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия».

1. В нарушении Порядка заполнения книги учета материальных ценностей (0504042) страницы книги заполнены сразу на несколько объектов учета. Не заполняются все графы страницы объекта учета, а именно, дата, номер документа, ответственное лицо.

2. Нарушен порядок заполнения первичных документов, а именно в отдельных случаях: отсутствие подписи членов комиссии в полном объеме в актах о списании материальных запасов; отсутствие отметки о принятии к учету (получателей) - подпись главного бухгалтера, членов комиссии; в накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов отсутствие подписи «сдал», «принял»: в актах о присвоении объектам ОКОФ отсутствие подписи членов комиссии; в приходных ордерах отсутствие подписи ответственного за приемку материальных ценностей.

3. Списание материалов (грунтовка, краска, цемент, рубемаст, шпаклевка) осуществлялось без разработанных и утвержденных учреждением норм расхода лакокрасочных материалов, без оформления дефектной ведомости. Неэффективные расходы составили 103 811,0 рублей.

4. Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде не осуществлялся.

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
города Заречного Пензенской области



Т. С. Полимова